

財團法人博幼社會福利基金會  
民國一〇七年度  
機關團體及其作業組織結算申報  
查核報告書

誠正聯合會計師事務所  
臺北市仁愛路一段 38 號 5 樓  
電話：(02)2396-7696

# 目 錄

頁次

一、 委任書	
二、 機關團體及其附屬作業組織結算申報查核報告書 .....	1
三、 機關團體及其附屬作業組織結算申報總說明 .....	2
四、 比較平衡表 .....	3
五、 比較餘絀表 .....	4
六、 機關團體及其作業組織結算申報調整彙總表 .....	5
七、 機關團體及其作業組織結算申報調整明細表[支出部份] .....	6
八、 機關團體及其作業組織結算申報調整說明書 .....	7
九、 資產負債、基金及餘絀各科目查核說明書 .....	17

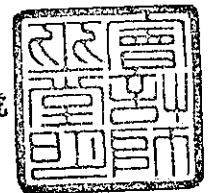
機關團體及其作業組織結算申報委任書

茲委任誠正聯合會計師事務所巫堂明會計師為本機構 一〇七 年度自一月一日起至十二月三十一日止之機關團體及其作業組織結算申報案件代理人，約定條款如下：

- 一、委任範圍：辦理上開年度之結算簽證申報。
- 二、辦理程序：依據所得稅法，暨財政部公部之「會計師代理所得稅事務辦法」、「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」等有關法令規定，就委任人所提供之帳冊憑證資料執行調查，提出查核報告書，並備具工作底稿，以供稽徵機關查核。
- 三、委任權限：指定受任人為文件送達代收人，有為本件申報有關一切行為之權。
- 四、酬金：另議。
- 五、其他約定事項：
  1. 委任人深知提供足以公正表達機構財務狀況、營業結果及課稅所得額之有關報表、各種明細表及其他資料，乃委任人之責任，若因提供不實資料，致使受任人遭受有形及(或)無形損失時，其一切法律責任由委任人負責之。
  2. 委任人茲聲明本機構所提供之資產負債表所列各項資產、負債及基金均屬實在，此外別無其他資產、負債或基金；收支餘絀除所列各項收入及支出外，別無其他收支。
  3. 如受任人經查核帳目，認為資料不齊或不宜為簽證申報者，得通知委任人改為代辦申報或終止本契約。
  4. 委任人若未提供受任人所指定之各項報表帳冊等資料時，受任人得終止本委任，若因而造成遲報滯報營利事業所得稅時，受任人不須負責，其酬金如數給付。
  5. 受任人因處理委任事務有過失，其所生之損害，對於委任人應負賠償之責，但賠償金額最高以酬金為限。
  6. 本委任書由受、委雙方各執一份，副本附於查核報告書。



委任人：財團法人博幼社會福利基金會  
代表人：李家同  
地址：545 南投縣埔里鎮安四街 131 號  
受任人：誠正聯合會計師事務所  
事務所地址：台北市仁愛路一段 38 號 5 樓  
電話：(02)2396-7696  
稅務代理人：巫堂明 會計師  
登記證書字號：(76)台財稅登字第 0906 號  
會員證書字號：台灣省會證字第 960 號



中華民國一〇七年十二月二十八日

**財團法人博幼社會福利基金會**  
**機關團體及其作業組織結算申報查核報告書**

一〇七年度

報告收受者：中區國稅局埔里稽徵所

報告副本收受者：財團法人博幼社會福利基金會

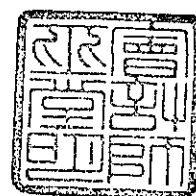
財團法人博幼社會福利基金會民國 107 年度結算申報案件，業經本會計師依照「所得稅法」、「營利事業所得稅結算申報查核準則」、「會計師代理所得稅事務辦法」、「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用準則」、「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」及有關法令之規定，採用吾人認為合宜之方法及程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。

除資產、負債、基金及餘絀各科目之查核，間有應行說明、揭露事項，請參閱資產、負債、基金及餘絀各科目之查核說明外，有關收支部份，其與所得稅及有關法令規定未合，影響之餘絀者，業經抽核並代為調整，據以查定。茲檢附調整說明書，連同委任人比較平衡表、收支餘絀表及有關附表，送請書面審查。

誠正聯合會計師事務所

會計師：





稅務代理人證書字第 (76) 台財稅登字第 0906 號

台灣省會計師公會會員證書：台灣省會證字第 960 號

地 址：台北市仁愛路一段 38 號 5 樓

電 話：(02)2396-7696

中 華 民 國 一 〇 八 年 五 月 一 日

**財團法人博幼社會福利基金會**  
**機關團體及其作業組織結算申報總說明**

一〇七年度

◎公司名稱：財團法人博幼社會福利基金會

◎會計年度：107 年度

◎組織與沿革：

總分支機構名稱	地 址	主要負責人
總 公 司	南投縣埔里鎮安四街 131 號	李家同

◎所營事業：

主 要 業 別	主要營業項目
教育文化公益慈善機關團體	以辦理社會福利慈善事業為目的

◎會計制度摘要：

1. 會計年度：採曆年制，自一月一日至十二月三十一日止。

2. 會計基礎：採權責發生制。

3. 提供查帳帳冊之名稱冊數及會計報表

(1) 帳冊：

日記簿 1 冊、總分類帳 1 冊

(2) 記帳憑證：

傳票 12 冊、

會計報表：平衡表、收支餘絀計算表及各科目明細表各一份

◎內部會計作業之抽查：

本會計師已依「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」第九條之規定，選擇 107 年 06 月或足夠之資料核對，以判別其內部會計作業之真確性，結果尚稱滿意。

◎其他應予附註說明事項：

1. 申報機構於民國九十一年六月奉南投縣政府府社政字第 910107549-0 號函核准正式成立，於民國九十七年三月二十四日奉內政部內授中社字第 0970700417 號核准，改隸為「財團法人博幼社會福利基金會」。

2. 本次查核，已先就申報機構之基金會沿革、現況、捐助章程、會計制度、分層負責情形、傳票之簽蓋人員、姓名及一般內部稽核及控制情形等資料予以蒐集研究。

3. 本會歷年結算申報案件，業奉 貴局核定至民國一〇五年度。

財團法人博幼社會福利基金會  
比較平衡表  
民國一〇七年底暨民國一〇六年底

單位：新台幣元

項目代號	項目名稱	一〇七年底		一〇六年底	
		查定金額	%	查定金額	%
1110	現金及銀行存款	198,296,495	42.93	190,991,623	42.74
1120	應收款項	6,831,008	1.48	4,349,465	0.97
1130	存貨	-	-	-	-
1140	預付款項	1,107,631	0.24	1,186,227	0.27
1190	其他流動資產	36,000	0.01	419,759	0.09
1100	流動資產	206,271,134	44.66	196,947,074	44.07
1612	基金	154,012,641	33.35	154,012,641	34.46
1400	不動產、廠房及設備(固定資產)	100,178,908	21.69	94,557,708	21.16
1900	其他資產	1,164,028	0.25	1,174,419	0.26
1500	無形資產	198,150	0.05	198,150	0.05
1200	非流動資產	255,553,727	55.34	249,942,918	55.93
1000	資產總額	461,824,861	100.00	446,889,992	100.00
2120	應付票據	50,000	0.01	17,574	-
2121	應付帳款	-	-	-	-
2130	其他應付款	40,879,911	8.85	31,325,171	7.01
2136	預收款項	12,281,578	2.66	20,669,501	4.63
2190	其他流動負債	536,471	0.12	584,531	0.13
2100	流動負債	53,747,960	11.64	52,596,777	11.77
2280	長期應付票據及款項	-	-	-	-
2281	合約負債—非流動	-	-	-	-
2900	其他非流動負債	496,000	0.11	500,000	0.11
2200	非流動負債	496,000	0.11	500,000	0.11
2000	負債總額	54,243,960	11.75	53,096,777	11.88
3100	資本或股本(實收)	252,351,484	54.64	252,351,484	56.47
3300	資本公積	-	-	-	-
3400	保留盈餘	155,229,417	33.61	141,441,731	31.65
3500	其他權益	-	-	-	-
3000	基金及餘絀總額	407,580,901	88.25	393,793,215	88.12
9000	負債及權益總額	461,824,861	100.00	446,889,992	100.00

財團法人博幼社會福利基金會  
比較餘絀表  
民國一〇七年度、一〇六年度及一〇五年度

單位：新台幣元

項目	一〇七年度				一〇六年度		一〇五年度	
	帳列金額	%	申報金額	%	申報金額	%	核定金額	%
營業收入淨額	258,202,914	100.00	258,202,914	100.00	240,627,583	100.00	229,691,238	100.00
營業成本	-	-	-	-	-	-	-	-
營業毛利	258,202,914	100.00	258,202,914	100.00	240,627,583	100.00	229,691,238	100.00
營業費用及損失總額	( 244,370,450)	( 94.64)	( 244,370,450)	( 94.64)	( 209,624,623)	( 87.11)	( 194,166,538)	( 84.53)
營業淨利	13,832,464	5.35	13,832,464	5.35	31,002,960	12.88	35,524,700	15.46
非營業收入總額	-	-	-	-	22,364	-	-	-
非營業損失及費用總額	( 44,778)	( 0.01)	( 44,778)	( 0.01)	( 94,572)	( 0.03)	-	-
全年所得額	13,787,686	5.33	13,787,686	5.33	30,930,752	12.85	35,524,700	15.46

財團法人博幼社會福利基金會  
機關團體及其作業組織結算申報調整彙總表  
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項目代號	項目名稱	帳列金額	查核調整所得額		申報金額
			增加金額	減少金額	
01	經費收入總額	258,202,914	-	-	258,202,914
04	收入淨額	258,202,914	-	-	258,202,914
5900	營業成本	-	-	-	-
06	銷售貨物或勞務及非銷售貨物及勞務所得	258,202,914	-	-	258,202,914
08	經費支出總額	( 244,370,450)	-	-	( 244,370,450)
33	本期餘絀	13,832,464	-	-	13,832,464
45	非營業損失及費用總額	( 44,778)	-	-	( 44,778)
52	其他損失	( 44,778)	-	-	( 44,778)
53	全年所得額	13,787,686	-	-	13,787,686
58	其他免稅所得	-	-	12,444,241	12,444,241
55	前十年核定虧損本年度扣除額	-	-	1,343,445	1,343,445
59	課稅所得額	13,787,686	-	13,787,686	-



財團法人博幼社會福利基金會  
機關團體及其作業組織結算申報調整明細表[支出部份]  
民國一〇七年度

單位:新台幣元

項目代號	項目名稱	帳列金額	查核調整		申報金額
			增加金額	減少金額	
10	薪資支出	27,322,667	-	-	27,322,667
11	租金支出	5,529,192	-	-	5,529,192
12	文具用品	407,740	-	-	407,740
13	旅費	522,519	-	-	522,519
14	運費	141,378	-	-	141,378
15	郵電費	1,358,485	-	-	1,358,485
16	修繕費	1,060,348	-	-	1,060,348
17	廣告費	3,857,744	-	-	3,857,744
18	水電瓦斯費	1,075,331	-	-	1,075,331
19	保險費	18,002,658	-	-	18,002,658
22	稅捐	411,710	-	-	411,710
24	各項折舊	4,430,100	-	-	4,430,100
25	各項耗竭及攤提	104,391	-	-	104,391
27	伙食費	1,173,442	-	-	1,173,442
31	訓練費	795,403	-	-	795,403
32	其他費用	178,177,342	-	-	178,177,342
3201	什費	6,196,204	-	-	6,196,204
3202	勞務費	130,441,708	-	-	130,441,708
3203	什項購置	1,196,031	-	-	1,196,031
3204	書報雜誌	90,599	-	-	90,599
3205	文具印刷費	1,899,430	-	-	1,899,430
3207	活動費	2,711,284	-	-	2,711,284
3208	教材費	5,346,459	-	-	5,346,459
3211	專案支出	14,032,221	-	-	14,032,221
3212	交通費用	4,527,267	-	-	4,527,267
3213	補助金支出	841,864	-	-	841,864
3214	手續費	1,409,035	-	-	1,409,035
3215	退休金費用	8,262,776	-	-	8,262,776
3216	加班費	1,222,464	-	-	1,222,464
	合計	244,370,450	-	-	244,370,450

財團法人博幼社會福利基金會  
機關團體及其作業組織結算申報調整說明書  
民國一〇七年度

壹、營業收入

◎ 01 經費收入總額

[帳列金額] 258,202,914 [調整金額] 0 [申報金額] 258,202,914

【內容包括】

捐助收入-非銷售貨物及勞務	243,158,384	元
銷售貨物及勞務收入	12,114,676	元
孳息收入	2,798,792	元
其他收入	131,062	元
合計	258,202,914	元

【查核說明】

- \*. 捐助收入經核帳載、合約及收據等相關憑證，尚無不合。
- \*. 銷售貨物及勞務收入係特別專案之委任收入 11,564,135 元及版稅收入 550,541 元。依加值型及非加值型營業稅第八條第一項第四款及統一發票使用辦法第四條第一項第七款之規定，依法經主管機關許可設立之社會福利團體、機構及勞工團體，提供之社會福利勞務及政府委託代辦之社會福利勞務免徵營業稅，免開立統一發票。
- \*. 特別專案之委任收入係有對價關係及非創設目的之捐款收入，經核帳載及合約等相關憑證，尚無不合。
- \*. 版稅收入係出版刊物之相關版稅收入，經核帳載記錄及版稅收入之扣繳憑單等相關憑證，尚無不合。
- \*. 版稅收入調節如下：

扣繳憑單金額	495,972	元
減：書局提前申報數	( 245,621)	
加：期末應收	245,621	元
加：期初預收	54,569	元
版稅收入帳列金額	550,541	元

- \*. 孳息收入係銀行各項存款產生之利息收入，經核帳載及相關憑證，尚無不合。
- \*. 利息收入調節如下：

扣繳憑單金額	2,774,978	元
加：郵政儲金利息	23,814	元
利息收入帳列金額	2,798,792	元

- \*. 其他收入係員工公車私用收入、國中小經費騰餘款繳回及中獎發票收入等等，經核帳載及相關憑證，尚無不合。

◎ 04 收入淨額

[帳列金額] 258,202,914 [調整金額] 0 [申報金額] 258,202,914

貳、06 營業毛利

[帳列金額] 258,202,914 [調整金額] 0 [申報金額] 258,202,914

參、 08 營業費用及損失總額

[帳列金額] 244,370,450 [調整金額] \_\_\_\_\_ 0 [申報金額] 244,370,450

【查核說明】

\*.請詳「◎10」-「◎32」之查核說明。

◎ 10 薪資支出

[帳列金額] 27,322,667 [調整金額] \_\_\_\_\_ 0 [申報金額] 27,322,667

【內容包括】

\*.係支付基金會職員及社工等之薪資支出。

【查核說明】

\*.經核編有經領款人之薪資印領清冊，並與帳載記錄調節相符。

\*.帳載金額經與扣繳申報資料調節相符，擬予如數認定。說明如下：

薪資扣繳申報金額	152,338,025	元
減：期初應付薪資(含代收款)	( 5,505,263)	元
減：帳列勞務支出	( 124,029,623)	元
減：帳列應稅加班費	( 253,027)	元
減：帳列其他費用	( 57,625)	元
加：期末應付薪資	6,286,108	元
加：員工退休金自提數	175,980	元
加：免稅資遣費	75,285	元
加：其他	167,625	元
合計	<u>29,197,485</u>	元
申報明細：		
帳列薪資支出	27,322,667	元
帳列專案薪資	1,874,818	元
合計	<u>29,197,485</u>	元

◎ 11 租金支出

[帳列金額] 5,529,192 [調整金額] \_\_\_\_\_ 0 [申報金額] 5,529,192

【內容包括】

\*.係租用辦公室、教室及職工宿舍等之租金支出。

【查核說明】

\*.經抽核均取有統一發票及契約等合稅法憑證，尚無不合。

\*.帳列租金支出已依法辦理扣繳申報，經調節相符，擬予如數認定。

\*.調節說明如下：

租金扣繳申報金額	3,502,250	元
減：期末預付	( 495,833)	元
加：期初預付	495,833	元
加：取具免扣繳收據及發票	2,026,942	元
合計	<u>5,529,192</u>	元
申報明細如下：		
帳列租金支出	5,529,192	元
合計	<u>5,529,192</u>	元

◎ 12 文具用品

[帳列金額] 407,740 [調整金額] 0 [申報金額] 407,740

【內容包括】

\*. 係本期購入之文具、板書用品等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票、收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 13 旅費

[帳列金額] 522,519 [調整金額] 0 [申報金額] 522,519

【內容包括】

\*. 係支付職工之國內外出差旅費。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票及收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

\*. 膳雜費經核算均未超過日支標準，擬予如數認定。

◎ 14 運費

[帳列金額] 141,378 [調整金額] 0 [申報金額] 141,378

【內容包括】

\*. 係支付本期教材運送等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 15 郵電費

[帳列金額] 1,358,485 [調整金額] 0 [申報金額] 1,358,485

【內容包括】

\*. 係支付辦公室之電話費及郵資等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具電信公司之收據、郵局購買票品證明單等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 16 修繕費

[帳列金額] 1,060,348 [調整金額] 0 [申報金額] 1,060,348

【內容包括】

\*. 係支付公務車輛之修繕、保養及教室整修支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票等合稅法憑證，尚無不符，擬予如數認定。經檢視明細未有金額逾八萬元且耐用年限長於二年而應行資本化之情事。

◎ 17 廣告費

[帳列金額] 3,857,744 [調整金額] 0 [申報金額] 3,857,744

【內容包括】

\*. 係參展、雜誌廣告及刊登徵人啟事等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票及廣告樣張等合稅法憑證，尚無不合。

◎ 18 水電瓦斯費

[帳列金額] 1,075,331 [調整金額] 0 [申報金額] 1,075,331

【內容包括】

\*. 係支付辦公室及職工宿舍之水、電費等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均有自來水公司收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 19 保險費

[帳列金額] 18,002,658 [調整金額] 0 [申報金額] 18,002,658

【內容包括】

\*. 係支付職工之勞、健保費及團保等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有勞、健保局及保險公司等所出具之收據，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 22 稅捐

[帳列金額] 411,710 [調整金額] 0 [申報金額] 411,710

【內容包括】

\*. 係支付公務車之牌照稅燃料使用費及地價稅等各項支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有稅單收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 24 各項折舊

[帳列金額] 4,430,100 [調整金額] 0 [申報金額] 4,430,100

【內容包括】

\*. 係建築物及運輸設備本期提列之折舊費用。

【查核說明】

\*. 折舊方法經核係採平均法。經抽核提列折舊之耐用年限，尚無不合，擬予如數認定。

\*. 折舊之計提經核算並核至財產目錄尚無不合。請詳「◎1400 固定資產」之查核說明。

◎ 25 各項耗竭及攤提

[帳列金額] 104,391 [調整金額] 0 [申報金額] 104,391

【內容包括】

\*. 係辦公室及教室裝修支出等未攤銷費用本期攤提數。

【查核說明】

\*. 本期攤提數係採平均法於使用期限攤提，經核算尚無不合。請詳「◎1900 其他資產」之查核說明。

◎ 27 伙食費

[帳列金額] 1,173,442 [調整金額] 0 [申報金額] 1,173,442

【內容包括】

\*. 係實際供膳及支付志工誤餐費等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票、收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

【計算公式】

\*. 限額計算：每人每月 2,400 元 X 609 (人/年) = 1,461,600 元 > 1,173,442 元，因未超限，故擬予如數認定。

◎ 31 訓練費

[帳列金額] 795,403 [調整金額] 0 [申報金額] 795,403

【內容包括】

\*.係員工教學課程等支出。

【查核說明】

\*.經抽核均取有收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 32 其他費用

[帳列金額] 178,177,342 [調整金額] 0 [申報金額] 178,177,342

【查核說明】

\*.請詳「◎3201」-「◎3216」之查核說明。

◎ 3201 什費

[帳列金額] 6,196,204 [調整金額] 0 [申報金額] 6,196,204

【內容包括】

\*.係支付學童獎助金、學童飲品及各項雜支等支出。

【查核說明】

\*.經抽核均取具補助清冊、領款人簽收之領款單、發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3202 勞務費

[帳列金額] 130,441,708 [調整金額] 0 [申報金額] 130,441,708

【內容包括】

\*.係支付課輔輔導之鐘點費、車馬費、代辦費及會計師簽證費等支出。

【查核說明】

\*.經抽核均取具收據等合稅法憑證，尚無不合。

\*.帳列勞務費已依法辦理扣繳及申報，經調節相符，擬予如數認定，調節如下：

勞務費扣繳申報金額	1,464,910	元
加：期初應付勞務費通報其他所得	14,272,447	元
加：期初預付勞務費	87,500	元
加：通報薪資所得	124,029,623	元
加：期末應付勞務費	22,642,621	元
減：期初應付勞務(含代收款)	( 20,301,381)	元
減：帳列其他費用	( 50,728)	元
減：期末預付勞務費	( 37,683)	元
減：帳列未完工程	( 634,000)	元
減：帳列代收款項	( 190,000)	元
減：帳列專案支出-勞務費	( 10,841,601)	
勞務費申報數	<u>130,441,708</u>	元

◎ 3203 什項購置

[帳列金額] 1,196,031 [調整金額] 0 [申報金額] 1,196,031

【內容包括】

\*.係支付購置電腦零組件及其他雜項設備等支出。

【查核說明】

\*.經抽核均取具發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

\*. 經抽核均未有金額逾八萬且耐用年限長於二年而應行資本化之情事。

◎ 3204 書報雜誌

[帳列金額] 90,599 [調整金額] 0 [申報金額] 90,599

【內容包括】

\*. 係支付訂閱報紙及購買書籍等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票及報社收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3205 文具印刷費

[帳列金額] 1,899,430 [調整金額] 0 [申報金額] 1,899,430

【內容包括】

\*. 係支付年報印刷及購置影印紙等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票、收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3207 活動費

[帳列金額] 2,711,284 [調整金額] 0 [申報金額] 2,711,284

【內容包括】

\*. 係支付課輔學童之戶外教學活動之各項支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票、收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3208 教材費

[帳列金額] 5,346,459 [調整金額] 0 [申報金額] 5,346,459

【內容包括】

\*. 係支付研修各項課業輔導教材、書籍等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3211 專案支出

[帳列金額] 14,032,221 [調整金額] 0 [申報金額] 14,032,221

【內容包括】

\*. 專案支出係本期專案性質之相關成本，明細如下：

	金額
專案-薪資	1,874,818
專案-加班	15,592
專案-租金	10,841,601
專案-保險	133,749
專案-退休金	63,174
專案-其他	1,103,287
合計	<u>14,032,221</u>

【查核說明】

\*. 專案-薪資經核對與薪資清冊相符，並已依法扣繳申報且經調節相符，請詳「◎10 薪資支出」項下之查核說明。

- \*. 專案-加班經核銀行轉帳證明及加班記錄，尚無不合，其金額並未超過發放標準及時數，擬予如數認定，其中 2,527 元業已扣繳申報，請詳「◎10 薪資支出」項下說明
- \*. 專案-保險費係直接歸屬課輔專案人員之勞、健保支出，經抽核均取具勞、健保局收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。
- \*. 專案-退休金係直接歸屬課輔專案人員之退休金支出，經抽核均取有勞保局退休金收據等合稅法憑證並核帳冊尚無不合，擬予如數認定。
- \*. 專案-其他費用係直接歸屬專案課輔之水電費、電話費、活動費、及其他雜支等什項支出，經抽核均取有發票及收據等合稅法憑證，擬予如數，認定尚無不合。
- \*. 依專案別區分如下：

	金額
非銷售貨物或勞務	3,283,018
專案-聯勸	2,127,352
專案-社家署	1,155,666
銷售貨物或勞務	10,749,203
專案-原民會	10,227,432
專案-健康署	521,771
合計	14,032,221

◎ 3212 交通費用

[帳列金額] 4,527,267 [調整金額] 0 [申報金額] 4,527,267

【內容包括】

- \*. 係支付公務車加油及公務出差車資等支出。

【查核說明】

- \*. 經抽核均取具發票、車票及計程車乘車收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3213 補助金支出

[帳列金額] 841,864 [調整金額] 0 [申報金額] 841,864

【內容包括】

- \*. 係補助低收入戶之中、小學學雜費及表現優異學童之獎勵金等支出。

【查核說明】

- \*. 經抽核均取有簽領收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

- \*. 其他所得扣繳調節如下：

其他所得扣繳申報金額	18,554,451	元
減：帳列什費支出(獎助金)	( 3,981,800)	元
減：帳列專案支出-活動費	( 36,914)	元
減：帳列勞務費	( 14,301,197)	元
加：免扣繳收據及發票	607,324	元
申報補助金支出金額	841,864	元

◎ 3214 手續費

[帳列金額] 1,409,035 [調整金額] 0 [申報金額] 1,409,035

【內容包括】

- \*. 係捐款人以刷卡方式捐贈之信用卡手續費等支出。



【查核說明】

\*. 經抽核均取有銀行業收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3215 退休金費用

[帳列金額] 8,262,776 [調整金額] 0 [申報金額] 8,262,776

【內容包括】

\*. 係依法提繳之勞工退休準備金。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有勞工退休金提繳費繳款單等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3216 加班費

[帳列金額] 1,222,464 [調整金額] 0 [申報金額] 1,222,464

【內容包括】

\*. 加班費係支付課輔輔導人員之加班之津貼。

【查核說明】

\*. 經核抽核均取具員工簽章之印領清冊及加班記錄，尚無不合，其金額並未超過發放標準及時數，擬予如數認定，其中 236,429 元業已扣繳申報，請詳「◎10 薪資支出」項下說明

肆、 33 營業淨利(損)

[帳列金額] 13,832,464 [調整金額] 0 [申報金額] 13,832,464

【計算公式】

	收入總額	258,202,914	元
減：	支出總額	( 244,370,450)	元
=	本期餘絀	13,832,464	元

伍、 45 非營業損失及費用總額

[帳列金額] 44,778 [調整金額] 0 [申報金額] 44,778

【查核說明】

\*. 請詳「◎52」之查核說明。

◎ 52 其他損失

[帳列金額] 44,778 [調整金額] 0 [申報金額] 44,778

【內容包括】

\*. 係勞務收入專案之減價款 32,778 元及違約金 12,000 元。

【查核說明】

\*. 經核至帳證，尚無不合，擬予如數認定。

陸、 53 全年所得額

[帳列金額] 13,787,686 [調整金額] 0 [申報金額] 13,787,686

【查核說明】

	銷售貨物或勞務之收支	非銷售貨物或勞務之收支	與創設目的有關活動之收支合計
收入總額	12,114,676	246,088,238	258,202,914
支出總額	( 10,771,231)	( 233,643,997)	( 244,415,228)
本期餘絀	1,343,445	12,444,241	13,787,686

\*. 支出總額計算如下：

	銷售貨物或勞務之收支	非銷售貨物或勞務之收支	合計
經費支出	10,749,203	233,621,247	244,370,450
其他損失	22,028	22,750	44,778
合計	10,771,231	233,643,997	244,415,228

\*. 支出比率 = 申報與創設目的有關之支出 / (申報與創設目的有關之收入) =  
245,801,037 / 247,388,017 = 99.36% > 60% 規定比率。

\*. 申報與創設目的有關之支出明細如下：

創設目的有關支出-權責基礎	244,415,228	元
加：本期購置固定資產	1,305,300	元
加：未完工程	8,566,000	元
減：應付工程款	(4,056,000)	元
加：未攤銷費用新增	105,000	元
減：折舊費用	(4,430,100)	元
減：各項攤提	(104,391)	元
創設目的有關支出-現金基礎	245,801,037	元

\*. 申報基金孳息及經常性收入明細如下：

創設目的有關收入-權責基礎	258,202,914	元
加：本期預收捐助收入	12,281,578	元
加：前期應收捐助收入	4,349,465	元
減：前期預收捐助收入	(20,614,932)	元
減：本期應收捐助收入	(6,831,008)	元
創設目的有關收入-現金基礎	247,388,017	元

柒、免稅所得額

◎ 58 其他免稅所得

[帳列金額] 0 [調整金額] 12,444,241 [申報金額] 12,444,241

【內容包括】

\*. 本年所得符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條之規定免納所得稅，應予帳外調整減列。

捌、以往年度營業虧損之扣除

◎ 55 前十年核定虧損本年度扣除額

[帳列金額] 0 [調整金額] 1,343,445 [申報金額] 1,343,445

【查核說明】

\*. 依據財政部 84.3.1 台財稅第 841607554 號函規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體銷售貨物或勞務所得之虧損，如符合所得稅法第三十九條但書規定，得自以後十年度銷售貨物或勞務之所得中扣抵，本期虧損扣抵明細如下：

	虧損金額	前期已抵金額	本期抵減金額	餘額	最後抵減年度
104 年度核定	68,449	-	68,449	-	114
105 年度核定	1,008,495	-	1,008,495	-	115
106 年度申報	1,395,394	-	266,501	1,128,893	116
合計	2,472,338	-	1,343,445	1,128,893	

\*. 本期擬扣除 1,343,445 元，餘於以後有盈餘年度再扣除之。

玖、 59 課稅所得額(53-93-99-101-57-129-132-58-55-125+126)

[帳列金額] 13,787,686 [調整金額] -13,787,686 [申報金額] 0

【計算公式】

	銷售貨物或勞務之收入	與創設目的有關活動之收入	合計
本期餘絀	1,343,445	12,444,241	13,787,686
減：其他免稅所得	-	(12,444,241)	(12,444,241)
減：前十年虧損扣除額	(1,343,445)	-	(1,343,445)
課稅餘絀	-	-	-

財團法人博幼社會福利基金會  
 資產負債、基金及餘絀各科目查核說明書  
 民國一〇七年度底

壹、資產類

◎ 1110 現金及銀行存款

【帳載內容】

*1111	現金	815,716 元
*1112	銀行存款	197,480,779 元
	合 計	198,296,495 元

【查核說明】

- \*. 現金經核帳載記錄並向保管人員發函詢證，尚無不合。
- \*. 銀行存款經發函詢證並與有關帳證核對調節，尚無不合。

◎ 1120 應收款項

【帳載內容】

*1129	其他應收款	6,831,008 元
-------	-------	-------------

【內容包括】

項 目	金 額
應收國教署捐助款	524,400 元
應收原住民族委員會專案勞務收入	3,060,000 元
應收健康署捐助款	524,584 元
應收其他單位捐助款	2,476,403 元
應收版稅收入	245,621 元
合 計	6,831,008 元

【查核說明】

- \*. 經核對帳冊及查核期後收款情形，尚無不合。

◎ 1140 預付款項

【帳載內容】

*1141	預付費用	1,059,078 元
*1149	其他預付款	48,553 元
	合 計	1,107,631 元

【查核說明】

- \*. 預付費用係預付租金及軟體費，經核帳載記錄及合約等相關憑證，尚無不合。
- \*. 其他預付款係 105 年度預付所得稅款 6,489 元、106 年度預付所得稅款 11,645 元、107 年度預付所得稅款 17,106 元及預付通行費 13,313 元，經核帳載記錄，尚無不合。

◎ 1190 其他流動資產

【帳載內容】

*1191	暫付款	36,000 元
-------	-----	----------

【內容包括】

\*. 暫付款係暫付尾牙餐廳訂金。

【查核說明】

\*. 經核帳載紀錄及期後取得憑證情形，尚無不合。

◎ 1612 基金

【帳載內容】

\*1618 基金 154,012,641 元

【查核說明】

\*. 係基金會登記基金中，業已提存於金融機構之專戶存款。經發函詢證並與有關帳證核對調節，尚無不合。

◎ 1400 不動產、廠房及設備（固定資產）

【帳載內容】

*1410	土地	27,002,218	元
*1431	房屋及建築	71,336,625	元
*1432	房屋及建築累計折舊（	15,386,327	）元
*1451	運輸設備	19,196,000	元
*1452	運輸設備累計折舊（	13,083,507	）元
*1470	未完工程及待驗設備	9,062,000	元
*1491	其他固定資產	3,733,925	元
*1492	其他固定資產累計折舊	1,682,026	）元
	合計	100,178,908	元

【查核說明】

\*. 固定資產之成本及累計折舊變動情形如下：

[ 成本 ]

資產項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土地	27,002,218	-	-	-	27,002,218
建築物	71,336,625	-	-	-	71,336,625
運輸設備	19,196,000	-	-	-	19,196,000
未完工程	496,000	8,746,000	-	(180,000)	9,062,000
其他固定資產	2,428,625	1,125,300	-	180,000	3,733,925
成本合計	120,459,468	9,871,300	-	-	130,330,768
[ 累計折舊 ]					
建築物	13,987,570	1,398,757	-	-	15,386,327
運輸設備	11,184,509	1,898,998	-	-	13,083,507
其他固定資產	549,681	1,132,345	-	-	1,682,026
累計折舊合計	25,721,760	4,430,100	-	-	30,151,860
未折減餘額	94,737,708				100,178,908

\*. 本期增購之固定資產，經抽核取有發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

\*. 帳列期末成本餘額經與帳冊金額核對相符，申報金額則與財產目錄核對，尚無不合。

\* 帳列累計折舊期初餘額、本期增加及期末餘額均與帳冊核對相符，其折舊之提列係依照『固定資產耐用年數表』，採用直線法計算而得。本期提列折舊 4,430,100 元，帳列「24 各項折舊」項下申報。

◎ 1900 其他資產

【帳載內容】

*1901	存出保證金	911,200 元
*1902	未攤銷費用	252,828 元
	合 計	<u>1,164,028 元</u>

【查核說明】

\* 存出保證金係房屋押金、事務機保證金等，本期增加數經抽核均取有收據等合稅法憑證，尚無不合。

\* 未攤銷費用係應資本化之辦公室裝修費用等按三年分攤，其明細如下：

項目	原始金額	攤銷期間	期初餘額	本期增加	本期攤提	累計攤提	未攤銷餘額
人事系統更新	94,500	106.07-109.07	78,750	-	31,500	47,250	47,250
埔里區工作站	183,673	106.11-109.11	173,469	-	61,224	71,428	112,245
ERP 課輔系統 與捐款系統	105,000	107.09-110.09	-	105,000	11,667	11,667	93,333
合計	<u>383,173</u>		<u>252,219</u>	<u>105,000</u>	<u>104,391</u>	<u>130,345</u>	<u>252,828</u>

\* 未攤銷費用本期增加數經抽核均取有發票等合稅法憑證，尚無不合。

\* 未攤銷費用本期攤銷金額，經核算尚無不合，已列入「◎25 各項耗竭及攤提」項下申報。

貳、 負債類

◎ 2120 應付票據

【帳載內容】

*2120	應付票據	50,000 元
-------	------	----------

【查核說明】

\* 應付票據係開立票據支付 SSL 憑證購買等，經核帳載記錄及期後沖轉情形，尚無不合。

◎ 2130 其他應付款

【帳載內容】

*2131	應付費用	38,540,135 元
*2135	其他應付款-其他	2,339,776 元
	合 計	<u>40,879,911 元</u>

【查核說明】

\* 應付費用明細如下：

項 目	金 額
應付薪資	8,589,573 元
應付勞務費	19,550,052 元
應付其他	10,400,510 元
合計	38,540,135 元

\*. 應付費用經核帳載記錄及查核期後沖轉情形，尚無不合。

\*. 其他應付款係應退回之專案補助款，經核帳載記錄及查核期後衝轉情形，尚無不合。

◎ 2136 預收款項

【帳載內容】

\*2138 其他預收款 12,281,578 元

【查核說明】

\*. 係收受捐助款項依履行義務期間分攤或依實際支用情形計算屬預收款部份 12,281,578 元，經核帳證及相關合約並經核算相符。

◎ 2190 其他流動負債

【帳載內容】

*2191 暫收款	36,465 元
*2195 代收款	500,006 元
合 計	536,471 元

【查核說明】

\*. 暫收款係信用卡專戶請款錯誤及竹東中心學童自付額存回機構，應退回之款項，經核帳載記錄，尚無不合。

\*. 代收款係代收員工、學輔員稅款、勞健保費等，經核帳載記錄及期後沖轉情形，尚無不合。

◎ 2900 其他非流動負債

【帳載內容】

\*2910 存入保證金 496,000 元

【查核說明】

\*. 存入保證金係參加課業輔導之學童所繳交之保證金，經核帳載記錄及與相關名單核對相符。

參、 權益類

◎ 3100 資本或股本（實收）

【帳載內容】

\*3110 基金(登記) 252,351,484 元

【查核說明】

\*. 基金金額經核董事會議紀錄及法人登記證書之資產總額相符。

◎ 3400 保留盈餘

【帳載內容】

*3432	累積盈虧(87年度以後 餘額)	141,441,731 元
*3440	本期損益(稅後)	13,787,686 元
	合 計	<u>155,229,417 元</u>

【查核說明】

\*. 累積餘絀本期變動情形如下:

項目	金額
期初餘額	110,511,473 元
上期餘絀轉入	30,930,258 元
期末餘額	<u>141,441,731 元</u>

\*. 前期餘絀轉入基金，經核董事會議紀錄及財產清冊異動表，尚無不合。

\*. 本期餘絀係本期帳面結算之稅前淨利 13,787,686 元，其與稅務申報金額並無差異。