

財團法人博幼社會福利基金會
民國一一一年度
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林淑玲會計師為本機構一一一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：唐傳義
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：林淑玲會計師
登記證書字號：(85)台財稅登字第 2121 號
會員證書字號：台北市會證字第 1788 號



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

一一一年度

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 111 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 (85) 台財稅登字第 2121 號

台灣省會計師公會會員證書：台北市會證字第 1788 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 一 二 年 五 月 十 七 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

一一一年度

◎公司名稱：財團法人博幼社會福利基金會

◎會計年度：111 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	唐傳義

◎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 111 年 07 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 貴局核定至民國一〇九年度

財團法人博幼社會福利基金會
比較平衡表
民國一一一年底暨民國一一〇年底

單位：新台幣元

項目代號	項目名稱	一一一年底		一一〇年底	
		查定金額	%	查定金額	%
1110	現金及銀行存款	158,792,843	24.24	226,188,381	37.18
1161	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	153,600,000	23.45	84,400,000	13.87
1120	應收款項	4,272,911	0.65	7,639,311	1.26
1130	存貨	-	-	-	-
1140	預付款項	2,899,351	0.44	1,393,191	0.23
1190	其他流動資產	9,757	-	-	-
1100	流動資產	319,574,862	48.78	319,620,883	52.54
1612	基金	204,012,641	31.14	154,012,641	25.32
1400	不動產、廠房及設備（固定資產）	130,456,853	19.91	133,558,261	21.96
1900	其他資產	883,690	0.14	907,690	0.15
1500	無形資產	198,150	0.03	198,150	0.03
1200	非流動資產	335,551,334	51.22	288,676,742	47.46
1000	資產總額	655,126,196	100.00	608,297,625	100.00
2110	短期借款	-	-	-	-
2120	應付票據	20,000	-	-	-
2121	應付帳款	-	-	-	-
2130	其他應付款	47,868,472	7.31	48,715,068	8.01
2136	預收款項	22,080,710	3.37	12,323,564	2.03
2190	其他流動負債	36,165	-	21,182	-
2100	流動負債	70,005,347	10.68	61,059,814	10.04
2900	其他非流動負債	575,000	0.09	568,000	0.09
2200	非流動負債	575,000	0.09	568,000	0.09
2000	負債總額	70,580,347	10.77	61,627,814	10.13
3100	資本或股本（實收）	337,731,484	51.55	252,351,484	41.49
3300	資本公積	-	-	-	-
3400	保留盈餘	246,814,365	37.68	294,318,327	48.38
3500	其他權益	-	-	-	-
3600	減：庫藏股票	-	-	-	-
3000	基金及餘絀總額	584,545,849	89.23	546,669,811	89.87
9000	負債及權益總額	655,126,196	100.00	608,297,625	100.00

財團法人博幼社會福利基金會
比較餘絀表
民國一一一年度、一一〇年度及一〇九年度

單位：新台幣元

項目	一一一年度				一一〇年度		一〇九年度	
	帳列金額	%	申報金額	%	申報金額	%	核定金額	%
營業收入淨額	345,281,646	100.00	345,281,646	100.00	374,158,038	100.00	324,797,074	100.00
營業成本	-	-	-	-	-	-	-	-
營業毛利	345,281,646	100.00	345,281,646	100.00	374,158,038	100.00	324,797,074	100.00
營業費用及損失總額	(307,312,497)	(89.00)	(307,312,497)	(89.00)	(281,106,791)	(75.13)	(291,037,821)	(89.60)
營業淨利	37,969,149	10.99	37,969,149	10.99	93,051,247	24.88	33,759,253	10.39
非營業收入總額	-	-	-	-	58,832	0.01	-	-
非營業損失及費用總額	(23,375)	-	(1,175)	-	-	-	-	-
全年所得額	37,945,774	10.98	37,967,974	10.99	93,110,079	24.88	33,759,253	10.39

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
民國一一一年度

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	345,281,646	-	-	345,281,646
04	收入淨額	345,281,646	-	-	345,281,646
5900	營業成本	-	-	-	-
06	銷售貨物或勞務及非銷售貨物及勞務所得	345,281,646	-	-	345,281,646
08	經費支出總額	(307,312,497)	-	-	(307,312,497)
33	本期餘絀	37,969,149	-	-	37,969,149
45	非營業損失及費用總額	(23,375)	22,200	-	(1,175)
52	其他損失	(23,375)	22,200	-	(1,175)
53	全年所得額	37,945,774	22,200	-	37,967,974
58	其他免稅所得	-	-	37,545,470	37,545,470
55	前十年核定虧損本年度扣除額	-	-	73,821	73,821
59	課稅所得額	37,945,774	22,200	37,619,291	348,683

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]
民國一一一年度

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	190,152,722	-	-	190,152,722
11	租金支出	6,593,885	-	-	6,593,885
12	文具用品	81,811	-	-	81,811
13	旅費	339,138	-	-	339,138
14	運費	259,611	-	-	259,611
15	郵電費	2,140,121	-	-	2,140,121
16	修繕費	1,561,697	-	-	1,561,697
17	廣告費	2,994,860	-	-	2,994,860
18	水電瓦斯費	1,153,328	-	-	1,153,328
19	保險費	24,108,940	-	-	24,108,940
22	稅捐	573,522	-	-	573,522
24	各項折舊	10,697,020	-	-	10,697,020
27	伙食費	1,815,475	-	-	1,815,475
31	訓練費	1,337,770	-	-	1,337,770
32	其他費用	63,502,597	-	-	63,502,597
3201	什費	11,324,467	-	-	11,324,467
3202	勞務費	15,996,906	-	-	15,996,906
3203	什項購置	4,230,948	-	-	4,230,948
3204	書報雜誌	259,000	-	-	259,000
3205	文具印刷費	2,078,197	-	-	2,078,197
3207	活動費	2,938,501	-	-	2,938,501
3208	教材費	5,941,341	-	-	5,941,341
3211	專案支出	1,327,549	-	-	1,327,549
3212	交通費用	3,700,853	-	-	3,700,853
3213	補助金支出	963,744	-	-	963,744
3214	手續費	2,572,538	-	-	2,572,538
3215	退休金費用	10,045,445	-	-	10,045,445
3216	加班費	2,123,108	-	-	2,123,108
	合計	307,312,497	-	-	307,312,497

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
民國一一一年度

壹、 營業收入

◎ 01 經費收入總額

[帳列金額] 345,281,646 [調整金額] 0 [申報金額] 345,281,646

【內容包括】

捐助收入-非銷售貨物及勞務	340,533,022	元
銷售貨物及勞務收入	422,504	元
孳息收入	4,221,812	元
其他收入	104,308	元
合計	345,281,646	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版稅收入。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。
- *. 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。相關調節說明請詳附件三「◎各類收益扣繳稅額與申報金額調節表」。
- *. 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。相關調節說明請詳附件三「◎各類收益扣繳稅額與申報金額調節表」。
- *. 其他收入係員工公車私用收入、貨物稅退稅等，經核帳載及相關憑證，尚無不合。

◎ 04 收入淨額

[帳列金額] 345,281,646 [調整金額] 0 [申報金額] 345,281,646

貳、 06 營業毛利

[帳列金額] 345,281,646 [調整金額] 0 [申報金額] 345,281,646

參、 08 營業費用及損失總額

[帳列金額] 307,312,497 [調整金額] 0 [申報金額] 307,312,497

【查核說明】

- *. 請詳「◎10 薪資支出」-「◎32 其他費用」之查核說明。

◎ 10 薪資支出

[帳列金額] 190,152,722 [調整金額] 0 [申報金額] 190,152,722

【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	190,243,670	元
減： 期初應付薪資(含代收款)	(39,411,023)	元
減： 帳列勞務支出	(713,000)	元
加： 帳列期初預付費用	31,383	元
加： 期末應付薪資	38,137,973	元
減： 期末預付費用	(31,383)	元
加： 通報其他所得	2,137,197	元
加： 員工退休金自提數	580,734	元
加： 免稅資遣費	156,932	元
合計	<u>191,132,483</u>	元
申報明細如下：		
帳列薪資支出	190,152,722	元
帳列專案薪資	979,761	元
合計	<u>191,132,483</u>	元

◎ 11 租金支出

[帳列金額] 6,593,885 [調整金額] 0 [申報金額] 6,593,885

【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】

*.經抽核均取有收據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	3,976,250	元
減： 期末預付	(545,417)	元
加： 其他	27,000	元
加： 期初預付費用	518,417	元
加： 取具免扣繳收據及發票	1,724,635	元
加： 通報其他所得	893,000	元
合計	<u>6,593,885</u>	元

◎ 12 文具用品

[帳列金額] 81,811 [調整金額] 0 [申報金額] 81,811

【內容包括】

*.係本期購入之板書用品等支出。

【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。

◎ 13 旅費

[帳列金額] 339,138 [調整金額] 0 [申報金額] 339,138

【內容包括】

*.係支付職工之國內出差旅費。

【查核說明】

*.經抽核均取有機票、發票及收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 14 運費

[帳列金額] 259,611 [調整金額] 0 [申報金額] 259,611

【內容包括】

*. 係支付各中心運送資料等支出。

【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] 2,140,121 [調整金額] 0 [申報金額] 2,140,121

【內容包括】

*. 係支付辦公室之電話費及寄送募款信之郵資等支出。

【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] 1,561,697 [調整金額] 0 [申報金額] 1,561,697

【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】

*. 經抽核均取有發票及收據等合稅法憑證，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] 2,994,860 [調整金額] 0 [申報金額] 2,994,860

【內容包括】

*. 係廣播廣告等支出。

【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。

◎ 18 水電瓦斯費

[帳列金額] 1,153,328 [調整金額] 0 [申報金額] 1,153,328

【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】

*. 經抽核均有電力公司收據、及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] 24,108,940 [調整金額] 0 [申報金額] 24,108,940

【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] 573,522 [調整金額] 0 [申報金額] 573,522

【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] 10,697,020 [調整金額] 0 [申報金額] 10,697,020

【內容包括】

*. 係建築物、運輸設備及其他固定資產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。

◎ 27 伙食費

[帳列金額] 1,815,475 [調整金額] 0 [申報金額] 1,815,475

【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。

*. 申報金額經核算尚未超過最高限額，擬予如數認定。

【計算公式】

*. 限額計算：每人每月 2,400 元 X 9,544 (人/年) = 22,905,600 元 > 1,815,475 元。

◎ 31 訓練費

[帳列金額] 1,337,770 [調整金額] 0 [申報金額] 1,337,770

【內容包括】

*. 係員工教學課程等支出。

【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。

◎ 32 其他費用

[帳列金額] 63,502,597 [調整金額] 0 [申報金額] 63,502,597

【查核說明】

*. 請詳「◎3201 什費」-「◎3216 加班費」之查核說明。

◎ 3201 什費

[帳列金額] 11,324,467 [調整金額] 0 [申報金額] 11,324,467

【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。

*. 其中 7,625,158 元通報其他所得扣繳申報，請詳「◎3213 補助金支出」項下查核說明。

◎ 3202 勞務費

[帳列金額] 15,996,906 [調整金額] 0 [申報金額] 15,996,906

【內容包括】

*. 係支付會計師簽證費及律師費等支出。

【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	1,016,600	元
加：	通報薪資所得	713,000	元
加：	通報其他所得	13,824,219	元
加：	免扣繳收據及發票	631,725	元
加：	期末應付勞務費	781,274	元
減：	期初應付勞務(含代收款)	(513,912)	元
減：	帳列未完工程	(140,000)	元
減：	其他	(316,000)	元
	勞務費申報數	<u>15,996,906</u>	元

◎ 3203 什項購置

[帳列金額] 4,230,948 [調整金額] 0 [申報金額] 4,230,948

【內容包括】

*. 係支付購置冷氣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] 259,000 [調整金額] 0 [申報金額] 259,000

【內容包括】

*. 係支付訂閱周刊等支出。

【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。

◎ 3205 文具印刷費

[帳列金額] 2,078,197 [調整金額] 0 [申報金額] 2,078,197

【內容包括】

*. 係支付教材印刷及購置影印紙等支出。

【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。

◎ 3207 活動費

[帳列金額] 2,938,501 [調整金額] 0 [申報金額] 2,938,501

【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] 5,941,341 [調整金額] 0 [申報金額] 5,941,341

【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] 1,327,549 [調整金額] 0 [申報金額] 1,327,549

【內容包括】

*. 非屬銷售貨物及勞務之專案支出-中國家庭計畫係本期專案性質之相關成本，明細如下：

	金額
專案-薪資	979,761
專案-保險	151,811
專案-退休金	62,817
專案-其他	133,160
合計	1,327,549

【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-保險費係直接歸屬課輔專案人員之勞、健保及平安保險支出，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。

◎ 3212 交通費用

[帳列金額] 3,700,853 [調整金額] 0 [申報金額] 3,700,853

【內容包括】

*. 係支付學童交通車車費及公務出差油資等支出。

【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] 963,744 [調整金額] 0 [申報金額] 963,744

【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	25,146,766	元
加： 期末應付補助金	30,835	元
加： 免扣繳收據及發票	265,717	元
合計	25,443,318	元
帳列什費(獎助金)	7,625,158	元
帳列租金支出	893,000	元
帳列薪資支出	2,137,197	元
帳列勞務費	13,824,219	元
帳列補助金支出	963,744	元
合計	25,443,318	元

◎ 3214 手續費

[帳列金額] 2,572,538 [調整金額] 0 [申報金額] 2,572,538

【內容包括】

*. 係信用卡之手續費等支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有銀行匯款紀錄及銀行水單等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3215 退休金費用

[帳列金額] 10,045,445 [調整金額] 0 [申報金額] 10,045,445

【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] 2,123,108 [調整金額] 0 [申報金額] 2,123,108

【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。

肆、 33 營業淨利(損)

[帳列金額] 37,969,149 [調整金額] 0 [申報金額] 37,969,149

【計算公式】

收入總額	345,281,646	元
減： 支出總額	(307,312,497)	元
= 本期餘絀	37,969,149	元

伍、 45 非營業損失及費用總額

[帳列金額] 23,375 [調整金額] -22,200 [申報金額] 1,175

【查核說明】

*. 請詳「◎52 其他損失」之查核說明。

◎ 52 其他損失

[帳列金額] 23,375 [調整金額] -22,200 [申報金額] 1,175

【內容包括】

*. 應付費用轉列其他損失計 22,200 元及退回補助社家署經費產生孳息計 1,175 元。

【查核說明】

*. 經核至帳證，尚無不合，擬予如數認定。

【調整內容】

*. 經核不合稅法規定者計 22,200 元，應予剔除。

陸、 53 全年所得額

[帳列金額] 37,945,774 [調整金額] 22,200 [申報金額] 37,967,974

【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	422,504	344,859,142	345,281,646
支出總額	-	(307,313,672)	(307,313,672)
本期餘絀	422,504	37,545,470	37,967,974

*. 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	-	307,312,497	307,312,497
其他損失	-	1,175	1,175
合計	-	307,313,672	307,313,672

*. 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) =
304,211,089 / 358,557,139 = 84.84% > 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	307,312,497	元
加：本期購置固定資產	7,595,612	元
減：折舊費用	(10,697,020)	元
創設目的有關支出-現金基礎	304,211,089	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	345,281,646	元
加：本期預收捐助收入	22,080,710	元
加：前期應收捐助收入	7,639,311	元
減：前期預收捐助收入	(12,323,564)	元
減：本期應收捐助收入	(4,120,964)	元
創設目的有關收入-現金基礎	358,557,139	元

柒、 免稅所得額

◎ 58 其他免稅所得

[帳列金額] 0 [調整金額] 37,545,470 [申報金額] 37,545,470

【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] 73,821 [申報金額] 73,821

【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
106 年度核定	1,395,394	1,321,573	73,821	-	116
合計	1,395,394	1,321,573	73,821	-	

*. 本期所得擬扣抵 73,821 元。

玖、 59 課稅所得額(53-93-99-101-57-132-58-55-125-133-134+126)

[帳列金額] 37,945,774 [調整金額] -37,597,091 [申報金額] 348,683

【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	422,504	37,545,470	37,967,974
減：其他免稅所得	-	(37,545,470)	(37,545,470)
減：前十年虧損扣除額	(73,821)	-	(73,821)
課稅餘絀	348,683	-	348,683

拾、 稅額計算

◎ 60 本年度應納稅額：69,736 元

【計算公式】

*. 經查本年度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」之規定，故僅就銷售勞務或貨物收支結餘課徵所得稅，其計算如下：

課稅所得額	X	級距 稅率	=	應納稅額
348,683	X	20 %	=	69,736

◎ 63 本年度抵繳之扣繳稅額: 8,709 元

◎ 64 本年度應自行向公庫補繳之營利事業所得稅額: 61,027 元

【計算公式】

	本年度應納稅額	69,736
減：	本年度尚未抵繳之扣繳稅額	(8,709)
=	本年度應自行向公庫補繳之營利事業所得額	<u>61,027</u>

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
民國一一一年度底

壹、資產類

◎ 1110 現金及銀行存款

【帳載內容】

*1111	現金	256,800 元
*1112	銀行存款	158,536,043 元
	合 計	158,792,843 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。

◎ 1161 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

【帳載內容】

*1161	按攤銷後成本衡量之 金融資產—流動	153,600,000 元
-------	----------------------	---------------

【查核說明】

- *. 係存續期間一年以上之定期存款，經函證並與有關帳證核對相符。

◎ 1120 應收款項

【帳載內容】

*1129	其他應收款	4,272,911 元
-------	-------	-------------

【內容包括】

項 目	金 額
應收勞發署補助款	356,362 元
應收新竹縣政府補助款	306,379 元
應收鴻海捐助款	666,667 元
應收其他單位捐助款	2,791,556 元
應收其他款項	130,091 元
應收退稅款	21,856 元
合 計	4,272,911 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	2,888,782 元
*1149	其他預付款	10,569 元
	合 計	2,899,351 元

【查核說明】

- *. 預付費用係預付薪資 31,383 元、預付租金(取具發票數 303,913 元)849,330 元、預付勞務費(國立大學)904,725 元、預付保險費 809,724 及預付其他 293,620 元，經核帳載記錄及合約等相關憑證，尚無不合。
- *. 其他預付款係預付通行費，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 9,757 元

【內容包括】

- *. 暫付款係暫付員工事故公務車之維修費。

【查核說明】

- *. 經核帳載紀錄，尚無不合。

◎ 1612 基金

【帳載內容】

*1618 基金 204,012,641 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	106,716,625 元
*1432	房屋及建築累計折舊	(22,310,990)元
*1451	運輸設備	28,349,120 元
*1452	運輸設備累計折舊	(21,557,570)元
*1470	未完工程及待驗設備	300,000 元
*1491	其他固定資產	26,288,053 元
*1492	其他固定資產累計折舊	(14,330,603)元
	合計	<u>130,456,853 元</u>

【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	106,716,625	-	-	-	106,716,625
運輸設備	26,790,120	1,559,000	-	-	28,349,120
未完工程	160,000	140,000	-	-	300,000
其他固定資產	20,391,441	5,896,612	-	-	26,288,053
成本合計	181,060,404	7,595,612	-	-	188,656,016
[累計折舊]					
建築物	20,218,508	2,092,482	-	-	22,310,990
運輸設備	19,067,631	2,489,939	-	-	21,557,570
其他固定資產	8,216,004	6,114,599	-	-	14,330,603
累計折舊合計	47,502,143	10,697,020	-	-	58,199,163
未折減餘額	133,558,261				130,456,853

- *. 本期增購之固定資產，經抽核取有發票及行照等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。
- *. 本期投入未完工程計 140,000 元，經抽核均取有收據等合稅法憑證，核無不合，並已通報勞務所得扣繳申報，請詳「◎3202 勞務費」項下查核說明。
- *. 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 10,697,020 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 883,690 元

【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。

◎ 1500 無形資產

【帳載內容】

*1510 無形資產 198,150 元

【內容包括】

- *. 無形資產係商標權，經核帳載紀錄，尚無不合。

貳、負債類

◎ 2120 應付票據

【帳載內容】

*2120 應付票據 20,000 元

【查核說明】

- *. 應付票據係開立票據支付維護費等，經核帳載紀錄，尚無不合。

◎ 2130 其他應付款

【帳載內容】

*2131	應付費用	47,377,445 元
*2132	應付稅捐	61,027 元
*2135	其他應付款-其他	430,000 元
	合 計	<u>47,868,472 元</u>

【查核說明】

*. 應付費用明細如下：

項 目	金 額
應付薪資	38,137,973 元
應付勞務費	781,274 元
應付保險費	7,317,950 元
應付補助金	30,835 元
應付其他	1,109,413 元
合 計	<u>47,377,445 元</u>

*. 應付費用經核帳載記錄及查核期後沖轉情形，尚無不合。

*. 應付稅捐係 111 年營利事業所得稅 61,027 元。

*. 其他應付款係應退專案及捐助收入 424,831 元及應付其他 5,169 元，經核帳載記錄，尚無不合。

◎ 2136 預收款項

【帳載內容】

*2138	其他預收款	22,080,710 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 22,080,710 元，經核帳載記錄及期後沖轉情形，尚無不合。

◎ 2190 其他流動負債

【帳載內容】

*2191	暫收款	36,165 元
-------	-----	----------

【查核說明】

*. 暫收款係公務車出險之差額保費等，經核帳載記錄，尚無不合。

◎ 2900 其他非流動負債

【帳載內容】

*2910	存入保證金	575,000 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相符。

參、 權益類

◎ 3100 資本或股本 (實收)

【帳載內容】

*3110 基金(登記) 337,731,484 元

【查核說明】

*. 基金本期變動情形如下:

項目	金額
期初餘額	252,351,484 元
累積餘絀轉入	85,380,000 元
期末餘額	337,731,484 元

*. 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)	208,938,327 元
*3440 本期損益(稅後)	37,876,038 元
合計	246,814,365 元

【查核說明】

*. 累積餘絀本期變動情形如下:

項目	金額
期初餘額	201,225,354 元
上期餘絀轉入	93,092,973 元
前期餘絀轉入基金	(85,380,000) 元
期末餘額	208,938,327 元

*. 前期餘絀轉入基金，經核董事會議紀錄及財產清冊異動單，尚無不合。

*. 本期餘絀係本期帳面結算之稅前淨利 37,945,774 元，減除估計所得稅費用 69,736 元後之稅後淨利，其與稅務申報金額之差異及調整理由，請參閱調整所得額說明書。

附件1、

財團法人博幼社會福利基金會

營業收入調整說明

68 開立統一發票金額

-
345,281,646

加項合計：

70.上期結轉本期預收款

-

71.本期應收未開立發票金額

-

72.本期三角貿易採買賣方式列帳之境外營業

-

73.委託國外加工不復運進口實際銷售額

-

74.本期國外發貨倉庫實際銷售額

-

捐助收入

340,533,022

銷售貨物及勞務收入

422,504

孳息收入

4,221,812

其他收入

104,308

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

減項合計：

76.本期預收款

77.上期應收本期開立發票金額

78.視為銷貨開立發票金額

86.本期專案作廢發票金額

80.佣金收入

81.租金收入

82.出售下腳廢料

83.出售資產

84.代收款

85.因信託行為開立發票金額

88.資產融資開立發票金額

100.本期輸出至國外發貨倉庫尚未出售貨品

98.本期委託國外加工不復運進口尚未銷售貨

01 營業收入總額

345,281,646

附件2、
財團法人博幼社會福利基金會
各類給付扣繳稅額與申報金額調節表

項目	本期扣繳、 股利憑單 申報金額	(一) 上期 應付金額	(+) 上 期 預付金額	(+) 本 期 應付金額	(一) 本 期 預付金額	勞工退休金(+)		其 他	(=) 本期申報 支出金額	扣繳稅額		備 註
						勞 工 退 休 金	員 工 自 提 金 額			可 扣 抵 稅 額	備 註	
所得類別												
薪資	190,243,670	39,411,023	31,383	38,137,973	31,383	-	580,734	1,581,129	191,132,483	168,548	詳稅報	
執行業務報酬	1,016,600	513,912	-	781,274	-	-	-	14,712,944	15,996,906	90,260	詳稅報	
利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
租賃	3,976,250	-	518,417	-	545,417	-	-	2,644,635	6,593,885	107,200	詳稅報	
權利金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股利或盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
中獎獎金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
退職所得	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	25,146,766	-	-	30,835	-	-	-	265,717	25,443,318	90,359	詳稅報	

附件3、
財團法人博幼社會福利基金會
各類收益扣繳稅額與申報金額調節表

項目	本期扣繳 申報金額	(一) 上期 應收金額	(+) 上 期 預收金額	(+) 本 期 應收金額	(一) 本 期 預收金額	其 他	(=) 本期申報 收入金額	扣繳稅額		備 註
								可 扣 抵 稅 額		
利息收入	4,187,919	-	-	-	-	33,893	4,221,812	-	郵局存簿利 息	
債券利息	-	-	-	-	-	-	-	-		
租賃收入	-	-	-	-	-	-	-	-		
股利或盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-		
補助款	-	-	-	-	-	-	-	-		
中獎獎金	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	422,504	-	-	-	-	-	422,504	8,709	版稅收入	