

財團法人博幼社會福利基金會
民國一一四年度
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	18

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 一一四 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



中 華 民 國 一 一 四 年 十 月 三 十 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

一一四年度

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 114 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 五 年 五 月 二 十 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

一一四年度

◎公司名稱：財團法人博幼社會福利基金會

◎會計年度：114 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 114 年 04 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 貴局核定至民國一一二年度

財團法人博幼社會福利基金會
比較平衡表
民國一一四年底暨民國一一三年底

單位:新台幣元

項目代號	項目名稱	一一四年底		一一三年底	
		查定金額	%	查定金額	%
1110	現金及銀行存款	241,969,316	33.14	269,837,368	38.42
1161	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	153,600,000	21.03	99,100,000	14.11
1120	應收款項	5,001,511	0.68	3,431,942	0.48
1130	存貨	—	—	—	—
1140	預付款項	2,663,512	0.36	3,137,687	0.44
1190	其他流動資產	—	—	—	—
1100	流動資產	403,234,339	55.23	375,506,997	53.47
1612	基金	204,012,641	27.94	204,012,641	29.05
1400	不動產、廠房及設備（固定資產）	121,570,409	16.65	121,469,662	17.29
1900	其他資產	1,054,850	0.14	971,700	0.13
1500	無形資產	221,850	0.03	198,150	0.02
1200	非流動資產	326,859,750	44.76	326,652,153	46.52
1000	資產總額	730,094,089	100.00	702,159,150	100.00
2110	短期借款	—	—	—	—
2120	應付票據	—	—	—	—
2121	應付帳款	—	—	—	—
2130	其他應付款	49,003,562	6.71	48,749,544	6.94
2136	預收款項	13,677,600	1.87	18,656,583	2.65
2190	其他流動負債	30,607	—	58,843	—
2100	流動負債	62,711,769	8.58	67,464,970	9.60
2900	其他非流動負債	5,382,823	0.73	571,000	0.08
2200	非流動負債	5,382,823	0.73	571,000	0.08
2000	負債總額	68,094,592	9.32	68,035,970	9.68
3100	資本或股本（實收）	337,731,484	46.25	337,731,484	48.09
3300	資本公積	—	—	—	—
3400	保留盈餘	324,268,013	44.41	296,391,696	42.21
3500	其他權益	—	—	—	—
3600	減：庫藏股票	—	—	—	—
3000	基金及餘絀總額	661,999,497	90.67	634,123,180	90.31
9000	負債及權益總額	730,094,089	100.00	702,159,150	100.00

財團法人博幼社會福利基金會
比較餘絀表
民國一一四年度、一一三年度及一一二年度

單位:新台幣元

項 目	一一四年度				一一三年度		一一二年度	
	帳列金額	%	申報金額	%	申報金額	%	核定金額	%
營業收入淨額	365,881,223	100.00	365,881,223	100.00	362,373,985	100.00	360,471,842	100.00
營業成本	-	-	-	-	-	-	-	-
營業毛利	365,881,223	100.00	365,881,223	100.00	362,373,985	100.00	360,471,842	100.00
營業費用及損失總額	(338,023,560)	(92.38)	(338,023,560)	(92.38)	(340,978,085)	(94.09)	(332,363,514)	(92.20)
營業淨利	27,857,663	7.61	27,857,663	7.61	21,395,900	5.90	28,108,328	7.79
非營業收入總額	103,184	0.02	103,184	0.02	52,381	0.01	194,612	0.05
非營業損失及費用總額	(29,396)	-	(29,396)	-	(3,303)	-	-	-
全年所得額	27,931,451	7.63	27,931,451	7.63	21,444,978	5.91	28,302,940	7.84

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
民國一一四年度

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	365,881,223	-	-	365,881,223
04	收入淨額	365,881,223	-	-	365,881,223
5900	營業成本	-	-	-	-
06	銷售貨物或勞務及非銷售貨物及勞務所得	365,881,223	-	-	365,881,223
08	經費支出總額	(338,023,560)	-	-	(338,023,560)
33	本期餘絀	27,857,663	-	-	27,857,663
34	非營業收入總額	103,184	-	-	103,184
40	處分資產利益	95,238	-	-	95,238
43	兌換盈益	8	-	-	8
44	其他收入	7,938	-	-	7,938
45	非營業損失及費用總額	(29,396)	-	-	(29,396)
48	處分資產損失	(21,400)	-	-	(21,400)
51	兌換損失	(4,625)	-	-	(4,625)
52	其他損失	(3,371)	-	-	(3,371)
53	全年所得額	27,931,451	-	-	27,931,451
58	其他免稅所得	-	-	27,655,778	(27,655,778)
59	課稅所得額	27,931,451	-	27,655,778	275,673

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]
民國一一四年度

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	199,388,285	-	-	199,388,285
11	租金支出	7,475,795	-	-	7,475,795
12	文具用品	70,581	-	-	70,581
13	旅費	1,097,299	-	-	1,097,299
14	運費	268,573	-	-	268,573
15	郵電費	1,915,031	-	-	1,915,031
16	修繕費	2,050,177	-	-	2,050,177
17	廣告費	4,041,729	-	-	4,041,729
18	水電瓦斯費	1,654,617	-	-	1,654,617
19	保險費	28,370,574	-	-	28,370,574
22	稅捐	602,861	-	-	602,861
24	各項折舊	10,325,677	-	-	10,325,677
27	伙食費	3,218,091	-	-	3,218,091
28	職工福利	412,133	-	-	412,133
31	訓練費	2,962,222	-	-	2,962,222
32	其他費用	74,169,915	-	-	74,169,915
3201	什費	13,816,111	-	-	13,816,111
3202	勞務費	18,643,684	-	-	18,643,684
3203	什項購置	3,663,924	-	-	3,663,924
3204	書報雜誌	177,163	-	-	177,163
3205	文具印刷費	1,869,210	-	-	1,869,210
3207	活動費	5,180,246	-	-	5,180,246
3208	教材費	3,682,674	-	-	3,682,674
3212	交通費用	4,304,269	-	-	4,304,269
3213	補助金支出	6,123,703	-	-	6,123,703
3214	手續費	2,841,847	-	-	2,841,847
3215	退休金費用	10,766,298	-	-	10,766,298
3216	加班費	3,100,786	-	-	3,100,786
	合 計	338,023,560	-	-	338,023,560

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
民國一一四年度

壹、 營業收入

◎ 01 經費收入總額

[帳列金額] 365,881,223 [調整金額] 0 [申報金額] 365,881,223

【內容包括】

捐助收入-非銷售貨物及勞務	356,769,786	元
銷售貨物	198,514	元
孳息收入	8,694,835	元
其他收入	218,088	元
合計	<u>365,881,223</u>	<u>元</u>

【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。
- *. 捐助收入其中 782,661 元，係遞延受贈資產收入，本期依不動產、廠房及設備耐用年限轉列收入，請詳「◎2900 其他非流動資產」項下之查核說明。
- *. 銷售貨物係版稅收入 198,514 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。
- *. 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、貨物稅退稅及補助其他機構之賸餘款退回等，經核帳載及相關憑證，尚無不合。

◎ 04 收入淨額

[帳列金額] 365,881,223 [調整金額] 0 [申報金額] 365,881,223

【計算公式】

營業收入總額	365,881,223	元
= 營收淨額	<u>365,881,223</u>	<u>元</u>

貳、 營業成本(Ⅲ)

參、 08 營業費用及損失總額

[帳列金額] 338,023,560 [調整金額] 0 [申報金額] 338,023,560

【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] 199,388,285 [調整金額] 0 [申報金額] 199,388,285

【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	198,558,090	元
減： 期初應付薪資	(41,095,807)	元
減： 帳列勞務支出	(1,299,972)	元
減： 帳列職工福利	(7,000)	元
加： 帳列期初預付費用	31,383	元
減： 帳列其他費用	(83,790)	元
減： 帳列活動費	(1,281,990)	元
減： 帳列訓練費	(36,000)	元
加： 期末應付薪資	41,065,965	元
減： 期末預付費用	(31,383)	元
加： 通報其他所得	1,769,967	元
加： 員工退休金自提數	737,567	元
加： 免稅資遣費	1,061,255	元
合計	199,388,285	元

◎ 11 租金支出

[帳列金額] 7,475,795 [調整金額] 0 [申報金額] 7,475,795

【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	4,029,600	元
減： 期末預付	(541,417)	元
加： 期初預付費用	545,417	元
加： 取具免扣繳收據及發票	2,567,195	元
加： 通報其他所得	875,000	元
合計	7,475,795	元

◎ 12 文具用品

[帳列金額] 70,581 [調整金額] 0 [申報金額] 70,581

【內容包括】

*. 係本期購入之文具、板書用品等支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 13 旅費

[帳列金額] 1,097,299 [調整金額] 0 [申報金額] 1,097,299

【內容包括】

*.係支付職工之國內、外出差旅費。

【查核說明】

*.經抽核均取有機票、發票、等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 14 運費

[帳列金額] 268,573 [調整金額] 0 [申報金額] 268,573

【內容包括】

*.係支付各中心運送資料及辦公用品等支出。

【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。

◎ 15 郵電費

[帳列金額] 1,915,031 [調整金額] 0 [申報金額] 1,915,031

【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] 2,050,177 [調整金額] 0 [申報金額] 2,050,177

【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] 4,041,729 [調整金額] 0 [申報金額] 4,041,729

【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] 1,654,617 [調整金額] 0 [申報金額] 1,654,617

【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] 28,370,574 [調整金額] 0 [申報金額] 28,370,574

【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] 602,861 [調整金額] 0 [申報金額] 602,861

【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] 10,325,677 [調整金額] 0 [申報金額] 10,325,677

【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] 3,218,091 [調整金額] 0 [申報金額] 3,218,091

【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 3,000 元 X 9,880 (人/年) = 29,640,000 元 > 3,218,091 元。

◎ 28 職工福利

[帳列金額] 412,133 [調整金額] 0 [申報金額] 412,133

【內容包括】

*. 係支付文康活動等支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有普通收據、發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

*. 申報金額經核算並未超過規定限額，擬予如數認定。

*. 其中 7,000 元通報薪資所得扣繳申報，請詳「◎10 薪資支出」項下查核說明。

*. 其中 164,000 元通報勞務所得扣繳申報，請詳「◎3202 勞務費」項下查核說明。

【計算公式】

*. 限額計算如下：

營業收入總額 365,881,223 元 * 0.15% = 548,822 元

◎ 31 訓練費

[帳列金額] 2,962,222 [調整金額] 0 [申報金額] 2,962,222

【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。

*. 其中 36,000 元通報薪資所得扣繳申報，請詳「◎10 薪資支出」項下查核說明。

*. 其中 6,000 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。

◎ 32 其他費用

[帳列金額] 74,169,915 [調整金額] 0 [申報金額] 74,169,915

【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] 13,816,111 [調整金額] 0 [申報金額] 13,816,111

【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 83,790 元通報薪資所得扣繳申報，請詳「◎10 薪資支出」項下查核說明。

*. 其中 7,251,789 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] 18,643,684 [調整金額] 0 [申報金額] 18,643,684

【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	875,400	元
加：	通報薪資所得	1,299,972	元
加：	通報其他所得	15,370,648	元
加：	免扣繳收據及發票	1,252,077	元
加：	期末應付勞務費	671,854	元
減：	期初應付勞務	(656,267)	元
減：	帳列活動費	(6,000)	元
減：	帳列職工福利	(164,000)	元
	勞務費申報數	18,643,684	元

◎ 3203 什項購置

[帳列金額] 3,663,924 [調整金額] 0 [申報金額] 3,663,924

【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、收據等合稅法憑證，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] 177,163 [調整金額] 0 [申報金額] 177,163

【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] 1,869,210 [調整金額] 0 [申報金額] 1,869,210

【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] 5,180,246 [調整金額] 0 [申報金額] 5,180,246

【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。

*. 其中 6,000 元通報勞務所得扣繳申報，請詳「◎3202 勞務費」項下說明。

*. 其中 1,281,990 元通報其他所得扣繳申報，請詳「◎10 薪資支出」項下查核說明。

◎ 3208 教材費

[帳列金額] 3,682,674 [調整金額] 0 [申報金額] 3,682,674

【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。

◎ 3212 交通費用

[帳列金額] 4,304,269 [調整金額] 0 [申報金額] 4,304,269

【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、車票及台鐵乘車證明等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3213 補助金支出

[帳列金額] 6,123,703 [調整金額] 0 [申報金額] 6,123,703

【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	31,083,429	元
加： 期末應付補助金	30,720	元
加： 免扣繳收據及發票	682,958	元
合計	31,797,107	元
帳列什費(獎助金)	7,251,789	元
帳列租金支出	875,000	元
帳列薪資支出	1,769,967	元
帳列勞務費	15,370,648	元
帳列補助金支出	6,123,703	元
帳列固定資產	400,000	元
帳列訓練費	6,000	元
合計	31,797,107	元

◎ 3214 手續費

[帳列金額] 2,841,847 [調整金額] 0 [申報金額] 2,841,847

【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] 10,766,298 [調整金額] 0 [申報金額] 10,766,298

【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] 3,100,786 [調整金額] 0 [申報金額] 3,100,786

【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] 27,857,663 [調整金額] 0 [申報金額] 27,857,663

【計算公式】

收入總額	365,881,223	元
減：支出總額	(338,023,560)	元
= 本期餘絀	27,857,663	元

伍、 34 非營業收入總額

[帳列金額] 103,184 [調整金額] 0 [申報金額] 103,184

【查核說明】

*. 請詳「◎40 處分資產利益」-「◎44 其他收入」之查核說明。

◎ 40 處分資產利益

[帳列金額] 95,238 [調整金額] 0 [申報金額] 95,238

【內容包括】

*. 係出售資產之未折減餘額小於售價者。其明細如下：

資產項目	原始成本	累計折舊	未折減餘額	售 價	出售增益
運輸設備	1,859,000	1,859,000	-	95,238	95,238

【查核說明】

*. 出售資產之成本及累計折舊經核帳載及財產目錄，尚無不合，擬予如數認定。請詳「◎1400 固定資產」之查核說明。

*. 經核業已依法開立發票，相關調節請詳附件一「◎營業收入調整說明」。

◎ 43 兌換盈益

[帳列金額] 8 [調整金額] 0 [申報金額] 8

【內容包括】

*. 係已實現之結匯差額收益。

【查核說明】

*. 經與銀行結匯證實書核對，並計算其入帳金額，尚無不符。

◎ 44 其他收入

[帳列金額] 7,938 [調整金額] 0 [申報金額] 7,938

【內容包括】

*.係出租屋頂太陽能電費產生之收入。

【查核說明】

*.經核發票開立，尚無不合。相關調節請詳附件一「◎營業收入調整說明」。

陸、 45 非營業損失及費用總額

[帳列金額] 29,396 [調整金額] 0 [申報金額] 29,396

【查核說明】

*.請詳「◎48 處分資產損失」-「◎52 其他損失」之查核說明。

◎ 48 處分資產損失

[帳列金額] 21,400 [調整金額] 0 [申報金額] 21,400

【內容包括】

*.係報廢資產之未折減餘額大於售價者。其明細如下：

資產項目	原始成本	累計折舊	未折減餘額	售價	出售損失
其他設備	21,400	-	21,400	-	21,400

【查核說明】

*.報廢資產之成本及累計折舊經核帳載及財產目錄，尚無不合，擬予如數認定。請詳「◎1400 固定資產」之查核說明。

◎ 51 兌換損失

[帳列金額] 4,625 [調整金額] 0 [申報金額] 4,625

【內容包括】

*.係已實現之結匯差額損失。

【查核說明】

*.已實現之結匯損失經與銀行結匯證實書核對，並計算其入帳金額，尚無不合

◎ 52 其他損失

[帳列金額] 3,371 [調整金額] 0 [申報金額] 3,371

【內容包括】

*.退回補助社家署經費產生孳息計 3,371 元。

【查核說明】

*.經核至帳證，尚無不合，擬予如數認定。

柒、 53 全年所得額

[帳列金額] 27,931,451 [調整金額] 0 [申報金額] 27,931,451

【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	301,698	365,682,709	365,984,407
支出總額	(26,025)	(338,026,931)	(338,052,956)
本期餘絀	275,673	27,655,778	27,931,451

*.銷售貨物或勞務之收入係版稅收入 198,514、處分資產利益 95,238 元、兌換利益 8 元及其他收入 7,938 元。

*. 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	-	338,023,560	338,023,560
處分資產損失	21,400	-	21,400
其他損失	4,625	3,371	7,996
合計	26,025	338,026,931	338,052,956

*. 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) =
338,145,707 / 364,163,756 = 92.86% > 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	338,023,560	元
加：本期購置固定資產	10,447,824	元
減：折舊費用	(10,325,677)	元
創設目的有關支出-現金基礎	338,145,707	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	365,881,223	元
加：本期預收捐助收入	13,677,600	元
加：前期應收捐助收入	3,410,180	元
加：本期遞延受贈資產收入	4,814,323	元
減：前期預收捐助收入	(18,656,583)	元
減：本期應收捐助收入	(4,962,987)	元
創設目的有關收入-現金基礎	364,163,756	元

捌、 免稅所得額

◎ 58 其他免稅所得

[帳列金額] 0 [調整金額] 27,655,778 [申報金額] 27,655,778

【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。

玖、 59 課稅所得額(53-93-99-101-134-57-125+126-129-132-136-58-55)

[帳列金額] 27,931,451 [調整金額] -27,655,778 [申報金額] 275,673

【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	275,673	27,655,778	27,931,451
減：其他免稅所得	-	(27,655,778)	(27,655,778)
課稅餘絀	275,673	-	275,673

拾、稅額計算

◎ 60 本年度應納稅額：55,134 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：

$$\begin{array}{rclclcl} \text{課稅所得額} & \times & \text{級距 稅率} & = & \text{應納稅額} \\ 275,673 & \times & 20 \% & = & 55,134 \end{array}$$

◎ 63 本年度抵繳之扣繳稅額：2,407 元

◎ 64 本年度應自行向公庫補繳之營利事業所得稅額：52,727 元

【計算公式】

本年度應納稅額	55,134
減： 本年度尚未抵繳之扣繳稅額	2,407
＝ 本年度應自行向公庫補繳之營利事業所得額	<u><u>52,727</u></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
民國一一四年度底

壹、資產類

◎ 1110 現金及銀行存款

【帳載內容】

*1111	現金	732,078	元
*1112	銀行存款	241,237,238	元
	合 計	241,969,316	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】

*1123	應收帳款	4,962,987	元
*1129	其他應收款	38,524	元
	合 計	5,001,511	元

【查核說明】

*. 應收帳款係應收專案捐助收入，經核對帳冊及查核期後收款情形均相符。

*. 其他應收款係應退稅款 11,905 元及其他 26,619 元，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	2,642,357	元
*1149	其他預付款	21,155	元
	合 計	2,663,512	元

【查核說明】

*. 預付費用係預付薪資 31,383 元、預付租金(申報 541,417)850,282 元、預付勞務費(國立大學)548,037 元、預付保險費 500,437 及預付其他 712,218 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。

◎ 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	(28,588,436) 元
*1451	運輸設備	31,443,020 元
*1452	運輸設備累計折舊	(25,289,404) 元
*1470	未完工程及待驗設備	300,000 元
*1491	其他固定資產	43,847,433 元
*1492	其他固定資產累計折舊	(33,861,047) 元
	合 計	121,570,409 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	106,716,625	-	-	-	106,716,625
運輸設備	30,780,120	2,521,900 (	1,859,000)	-	31,443,020
未完工程	300,000	-	-	-	300,000
其他固定資產	35,942,909	7,925,924 (	21,400)	-	43,847,433
成本合計	200,741,872	10,447,824 (	1,880,400)	-	209,309,296

[累計折舊]

建 築 物	26,495,954	2,092,482	-	-	28,588,436
運輸設備	24,460,073	2,688,331 (	1,859,000)	-	25,289,404
其他固定資產	28,316,183	5,544,864	-	-	33,861,047
累計折舊合計	79,272,210	10,325,677 (	1,859,000)	-	87,738,887
未折減餘額	121,469,662				121,570,409

*. 本期增購之固定資產，經抽核取有發票及收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。其中 400,000 元通報勞務所得扣繳申報，請詳「◎3202 勞務費」項下查核說明。

*. 本期受贈取得其他資產 5,596,984 元，帳列捐助收入，經核帳證，尚無不合。

*. 本期出售及報廢固定資產，其成本之沖轉，經核帳相符。請參閱「◎40 處分資產利益」、「◎48 處分資產損失」之說明。

*. 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 10,325,677 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	1,054,850 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	221,850 元
-------	------	-----------

【查核說明】

*. 無形資產係商標權，經核帳載紀錄，尚無不合。

貳、 負債類

◎ 2130 其他應付款

【帳載內容】

*2131	應付費用	48,801,048 元
*2132	應付稅捐	52,727 元
*2135	其他應付款-其他	149,787 元
	合 計	<u>49,003,562 元</u>

【查核說明】

*. 應付費用明細如下：

項 目	金 額
應付薪資	41,065,965 元
應付補助金	30,720 元
應付勞務費	671,854 元
應付保險費	5,330,763 元
應付其他	1,701,746 元
合 計	<u>48,801,048 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。

*. 應付稅捐係本年度營利事業所得稅 52,727 元，經核算、核帳相符。

*. 其他應付款係應退專案及捐助收入 142,927 元及應付其他 6,860 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	13,677,600 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 13,677,600 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	30,607 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	568,500 元
*2999	其他非流動負債-其他	4,814,323 元
	合 計	5,382,823 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。

*. 其他非流動負債-其他係遞延受贈資產收入 4,814,323 元，遞延政受贈資產收入其明細如下：

本期增加	5,596,984	元
本期轉列	(782,661)	元
期末餘額	4,814,323	元

*. 遞延受贈資產收入本期轉列經核帳冊及跨期間計算，核無不合，請詳「◎01 經費收入」項下之查核說明。

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)	296,391,696 元
*3440	本期損益(稅後)	27,876,317 元
	合 計	324,268,013 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	275,005,150	元
上期餘絀轉入	21,386,546	元
期末餘額	296,391,696	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 27,931,451 元，減除估計所得稅費用 55,134 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 97,522

加項合計： 370,701,200

70. 上期結轉本期預收款 -

71. 本期應收未開立發票金額 5,654

72. 本期三角貿易採買賣方式列帳之境外 -

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 361,584,109

銷售貨物 198,514

孳息收入 8,694,835

其他收入 218,088

-

-

-

減項合計： 103,176

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 95,238

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 -

98. 本期委託國外加工不復運進口尚未銷 -

其他收入 7,938

-

-

-

-

01 營業收入總額 370,695,546

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	(二) 本期申報 支出金額	扣繳稅額		備 註
						利事業 提撥金	員工自提金額			可扣抵稅額		
薪資	198,558,090	41,095,807	31,383	41,065,965	31,383	-	737,567	122,470	199,388,285	85,073	詳稅報	
執行業務報酬	875,400	656,267	-	671,854	-	-	-	17,752,697	18,643,684	42,020	詳稅報	
利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
租賃	4,029,600	-	545,417	-	541,417	-	-	3,442,195	7,475,795	118,200	詳稅報	
權利金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
股利或盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
中獎獎金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
退職所得	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	31,083,429	-	-	-	-	-	-	(24,959,726)	6,123,703	82,415	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	所得類別	本期扣繳 申報金額	(一) 上 期 應 收 金 額	(十) 上 期 預 收 金 額	(十) 本 期 應 收 金 額	(一) 本 期 預 收 金 額	其 他	(三) 本 期 申 報 收 入 金 額	扣繳稅額		備 註
									可 扣 抵 稅 額		
利息收入		8,585,149	-	-	-	-	109,686	8,694,835	-	-	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		198,514	-	-	-	-	-	198,514	2,407	版稅收入	