

機關團體及其作業組織結算申報查核報告書

財團法人台北市私立愛愛院

民國 102 年度

立律會計師事務所

林政毅 會計師

地址：台北市 100 中正區杭州南路一段 10 號 4 樓之 1

電話：(02)2396-6396 (代表號)

傳真：(02)2357-9852

目 錄

頁次

一、機關團體及其作業組織結算申報查核報告書	1
二、機關團體及其作業組織結算申報總說明	2
三、比較平衡表	3
四、比較收入支出餘絀表	5
五、機關團體及其作業組織結算申報調整所得額彙總表	6
六、機關團體及其作業組織結算申報調整餘絀明細表[銷售貨物或勞務所得部份]	7
七、機關團體及其作業組織結算申報調整所得額說明書	9
八、資產負債及基金餘絀各科目查核說明	19

機關團體及其作業組織結算申報查核報告書

102 年度

報告收受者：財政部台北市國稅局萬華稽徵所

報告副本收受者：財團法人台北市私立愛愛院

財團法人台北市私立愛愛院民國 102 年度機關團體及其作業組織結算申報案件，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、會計師辦理所得稅查核簽證申報須知、教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準及有關法令之規定，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，有關收入支出部份，其與所得稅及有關法令規定未合，影響餘絀之計算者，業經抽核並代為調整，據以查定全年餘絀，檢附調整所得額說明書（包括總說明及各種附表在內），連同委任人當期與前期平衡表、收入及支出餘絀比較表，送請書面審查。

立律會計師事務所

會計師：

林政毅



稅務代理人證書字第：(84)台財稅登字號 2053 號

地 址：臺北市中正區杭州南路一段 10 號 4 樓之 1

電 話：(02)2396-6396

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 0 日

財團法人台北市私立愛愛院
營利事業所得稅查核申報總說明

102 年度

◎機關團體名稱：財團法人台北市私立愛愛院

◎會計年度：102 年度

◎組織與沿革：

總分支機構名稱	地 址	負責人
本機關團體	台北市萬華區大理街 175 巷 27 號	陳烟松

◎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. 設置帳簿名稱及冊數：總分類帳 1 冊
4. 帳簿之查核設置記載情形：上項帳簿已依稅捐機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法之規定設置並記載。

具訂本式情形：上項設置之日記簿及總帳兩種主要帳簿中，已具有一種為訂本式

◎內部會計作業之抽查：

本會計師已依「會計師辦理所得稅查核簽證申報須知」第六條之規定，選擇 102 年 6 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. 上年度核定情形：上年度申報純益率 7.06%，尚未奉 貴局核定。

財團法人台北市私立愛愛院
比較平衡表 -- I
民國 102 年底暨民國 101 年底

單位：新台幣元

科目代號	科目名稱	102年底		101年底	
		查定金額	%	查定金額	%
1110	現金及銀行存款：	77,339,574	24.77	78,524,358	26.56
1111	現金	107,040	0.03	154,295	0.05
1112	銀行存款	77,232,534	24.74	78,370,063	26.51
1113	有價證券及短期投資：	1,000,000	0.32	1,000,000	0.34
1114	短期投資	1,000,000	0.32	1,000,000	0.34
1120	應收款項：	10,003,984	3.20	3,543,145	1.20
1121	應收票據	2,000	-	-	-
1123	應收帳款	9,934,307	3.18	3,543,145	1.20
1129	其他應收款	67,677	0.02	-	-
1130	存貨	-	-	-	-
1140	預付款項：	6,638,396	2.13	1,429,247	0.48
1141	預付費用	6,638,396	2.13	1,429,247	0.48
1190	其他流動資產：	52,150	0.02	659	-
1191	暫付款	52,000	0.02	659	-
1199	其他	150	-	-	-
1100	流動資產	95,034,104	30.44	84,497,409	28.58
1600	基金及投資	-	-	-	-
1400	固定資產：	199,936,687	64.05	201,518,741	68.17
1410	土地	33,262,023	10.65	33,262,023	11.25
1431	房屋及建築	177,607,233	56.89	177,607,233	60.08
1432	減：累計折舊-房屋及建築	(30,780,784)	(9.86)	(26,775,184)	(9.06)
1441	機械設備	-	-	2,175,000	0.74
1442	減：累計折舊-機械設備	-	-	(2,039,062)	(0.69)
1451	運輸設備	1,563,000	0.50	1,563,000	0.53
1452	減：累計折舊-運輸設備	(1,431,252)	(0.46)	(1,299,498)	(0.44)
1461	生財器具	35,192,013	11.27	-	-
1462	減：累計折舊-生財器具	(23,207,839)	(7.43)	-	-
1491	其他固定資產	11,249,571	3.60	38,478,630	13.02
1492	減：累計折舊-其他固定資產	(3,517,278)	(1.13)	(21,453,401)	(7.26)
1500	無形資產	-	-	-	-
1900	其他資產：	17,204,858	5.51	9,596,241	3.25
1910	存出保證金	249,400	0.08	249,400	0.08
1940	未攤銷費用	7,134,666	2.29	7,295,607	2.47
1990	其他資產-其他	9,820,792	3.15	2,051,234	0.69
1000	資產總額	312,175,649	100.00	295,612,391	100.00

財團法人台北市私立愛愛院
比較平衡表-- II
民國 102 年底暨民國 101 年底

單位：新台幣元

科目代號	科目名稱	102年底		101年底	
		查定金額	%	查定金額	%
2110	短期借款	-	-	-	-
2120	應付款項：	15,849,997	5.08	4,943,372	1.67
2121	應付票據	300,314	0.10	-	-
2122	應付帳款	5,196,058	1.66	-	-
2123	應付費用	10,353,625	3.32	4,943,372	1.67
2130	預收款項	548,000	0.18	221,250	0.07
2190	其他流動負債：	1,745,780	0.56	1,935,660	0.65
2191	暫收款	121,500	0.04	69,000	0.02
2195	代收款項	1,624,280	0.52	1,866,660	0.63
2100	流動負債	18,143,777	5.81	7,100,282	2.40
2200	長期負債	-	-	-	-
2900	其他負債：	10,217,271	3.27	10,146,471	3.43
2910	存入保證金	8,056,400	2.58	7,985,600	2.70
2940	退休金準備	2,160,871	0.69	2,160,871	0.73
2000	負債總額	28,361,048	9.08	17,246,753	5.83
3100	基金	211,126,088	67.63	211,126,088	71.42
3300	資本公積	-	-	-	-
3400	保留盈餘：	72,688,513	23.28	67,239,550	22.75
3432	累積餘絀	67,239,550	21.54	61,254,758	20.72
3440	本期餘絀(稅後)	5,448,963	1.75	5,984,792	2.02
3500	資產重估增值	-	-	-	-
3600	減：庫藏股(成本法)	-	-	-	-
3000	淨值總額	283,814,601	90.92	278,365,638	94.17
9000	負債及淨值總額	312,175,649	100.00	295,612,391	100.00

財團法人台北市私立愛愛院
三年度收入支出餘絀比較表
民國 102 年度、101 年度及 100 年度

單位：新台幣元

項 目	102 年度				101 年度		100 年度	
	帳列金額	%	申報金額	%	申報金額	%	申報金額	%
營業收入淨額	92,558,937	100.00	92,558,937	100.00	85,302,202	100.00	75,029,996	100.00
銷售貨物或勞務之收入	78,822,410	85.16	78,822,410	85.16	75,633,143	88.66	67,811,956	90.38
與創設目的有關活動之收入	13,736,527	14.84	13,736,527	14.84	9,669,059	11.34	7,218,040	9.62
支出總額	(87,109,974)	(94.11)	(87,090,735)	(94.09)	(79,279,046)	(92.94)	(70,330,610)	(93.74)
銷售貨物或勞務之支出	(85,022,484)	(91.85)	(85,003,245)	(91.83)	(78,011,166)	(91.45)	(70,330,610)	(93.74)
與創設目的有關活動之支出	(2,087,490)	(2.26)	(2,087,490)	(2.26)	(1,267,880)	(1.49)	(-)	(-)
本期餘絀數	5,448,963	5.89	5,468,202	5.91	6,023,156	7.06	4,699,386	6.26

財團法人台北市私立愛愛院
機關團體及其作業組織結算申報調整餘絀彙總表
民國 102 年度

單位：新台幣元

科目代號	科目名稱	帳列金額	查核調整所得額		申報金額
			增加金額	減少金額	
01	收入	92,558,937	-	-	92,558,937
02	銷售貨物或勞務之收入	78,822,410	-	-	78,822,410
03	與創設目的有關活動之收入	13,736,527	-	-	13,736,527
	1.自動捐款收入	7,068,488	-	-	7,068,488
	2.實物捐款收入	247,925	-	-	247,925
	3.其他補助收入	366,694			366,694
	4.內政部補助款	6,053,420			6,053,420
04	附屬作業組織之所得	-	-	-	-
05	支出	(87,109,974)	-	(19,239)	(87,090,735)
06	銷售貨物或勞務之支出	(85,022,484)	-	(19,239)	(85,003,245)
07	與創設目的有關活動之支出	(2,087,490)	-	-	(2,087,490)
	1.運費	(82,609)			(82,609)
	2.捐贈	(95,200)			(95,200)
	3.院民衛生保健費	(490,645)			(490,645)
	4.院民零用金	(106,000)			(106,000)
	5.院民葬祭費	(68,521)			(68,521)
	6.院民交通費	(86,316)			(86,316)
	7.院民用品費	(106,814)			(106,814)
	8.被服費	(134,420)			(134,420)
	9.院民文康費	(145,455)			(145,455)
	10.慰問款物	(60,000)			(60,000)
	11.募款活動支出	(294,633)			(294,633)
	12.溫馨輔導	(416,877)			(416,877)
08	附屬作業組織之虧損	-	-	-	-
09	本期餘絀數	5,448,963	-	-	5,468,202

財團法人台北市私立愛愛院
機關團體及其作業組織結算申報調整餘絀明細表-- I
[銷售貨物或勞務之支出]
民國 102 年度

單位:新台幣元

科目代號	科目名稱	帳列金額	查核調整		申報金額
			增加金額	減少金額	
01	銷售貨物或勞務之收入淨額	78,822,410	-	-	78,822,410
02	銷售貨物或勞務之收入總額	78,822,410	-	-	78,822,410
03	銷售貨物或勞務退回	-	-	-	-
04	銷售貨物或勞務折讓	-	-	-	-
05	銷售貨物或勞務之成本費用損失	85,022,484	-	(19,239)	85,003,245
06	銷售貨物或勞務費用或損失	85,022,484	-	(19,239)	85,003,245
0601	董事會會議費	49,946	-	-	49,946
0602	薪資支出	45,776,193	-	-	45,776,193
0603	伙食津貼	1,974,671	-	-	1,974,671
0604	退休金費用	2,011,011	-	-	2,011,011
0605	其他人事費	55,260	-	-	55,260
0606	文具用品	358,764	-	-	358,764
0607	印刷費	139,836	-	-	139,836
0608	郵電費	257,684	-	-	257,684
0609	修繕費	983,268	-	-	983,268
0610	廣告費	428,308	-	-	428,308
0611	保險費	4,459,421	-	(19,239)	4,440,182
0612	交際費	116,211	-	-	116,211
0613	稅捐	250,209	-	-	250,209
0614	各項折舊	7,894,305	-	-	7,894,305
0615	各項耗竭及攤提	1,054,141	-	-	1,054,141
0616	職工福利	476,962	-	-	476,962
0617	訓練費	61,046	-	-	61,046
0618	其他費用	340,374	-	-	340,374
0619	加班費	2,108,196	-	-	2,108,196
0620	書報雜誌	12,264	-	-	12,264
0621	交通費	45,142	-	-	45,142
0622	勞務費	223,037	-	-	223,037
0623	公共安全費	173,979	-	-	173,979
0624	水費	337,540	-	-	337,540
0625	電費	2,603,702	-	-	2,603,702
0626	瓦斯費	1,379,150	-	-	1,379,150

財團法人台北市私立愛愛院
機關團體及其作業組織結算申報調整餘絀明細表-- II
[銷售貨物或勞務之支出]
民國 102 年度

科目代號	科目名稱	帳列金額	查核調整		申報金額
			增加金額	減少金額	
0627	消耗品費	3,141,479	-	-	3,141,479
0628	清潔用品費	359,137			359,137
0629	主副食費	5,560,072	-	-	5,560,072
0630	設施器具費	992,565	-	-	992,565
0631	環境維護費	548,694	-	-	548,694
0632	院舍修繕費	262,376	-	-	262,376
0633	其他損失	53,260	-	-	53,260
0634	外勞就業安定費	534,281			534,281
08	銷售貨物或勞務之所得	(6,200,074)	-	(19,239)	(6,180,835)

財團法人台北市私立愛愛院
營利事業所得稅結算申報調整所得額說明書
民國 102 年度

壹、 收入

◎ 01 收入總額

[帳列金額] 92,558,937 [調整金額] 0 [申報金額] 92,558,937

◎ 02 銷售貨物或勞務之收入

[帳列金額] 78,822,410 [調整金額] 0 [申報金額] 78,822,410

【內容包括】

*. 係本期向安養護院民收取之服務費收入、補助款及存款利息收入等款項。

1. 自費安養收入	58,523,414	元
2. 市府委託收容補助款	18,262,136	元
3. 利息收入	909,325	元
4. 其他收入	1,127,535	元
合計	78,822,410	元

【查核說明】

*. 自費安養收入係收取自費院民入住安養費經核收款收據及帳列情形相符。

*. 市府委託收容補助款係向市府申請之收容低收、中低、一般及失能長者之收容安置補助款，經核與存摺存入情形相符。

*. 利息收入經核對存摺存入情形尚無不符。

*. 其他收入主係提供院區鄰近地區長者之餐點服務收入與股利收入等，經核與存摺存入情形及股利通知書相符。

◎ 03 與創設目的有關活動之收入

[帳列金額] 13,736,527 [調整金額] 0 [申報金額] 13,736,527

1. 自動捐款收入	7,068,488	元
2. 實物捐款收入	247,925	元
3. 其他補助收入	366,694	元
4. 內政部補助款	6,053,420	元
合計	13,736,527	元

*. 自動捐款及實物捐款收入係愛心人士捐入之金錢、日用品及食品等收入，經核均已開立收據予捐助人，核對收據及帳載記錄尚無不符。

*. 其他補助收入係辦理充實服務等活動，向台北市政府社會局申請核發之補助收入，經核與台北市政府社會局公文及存摺存入情形相符。

*. 內政部補助款係本院聘請專業照護人員及充實設施設備計畫等補助款，向內政部申請核發之補助款，經核與台北市政府社會局公文及匯入情形相符。

◎ 04 附屬作業組織之所得

[帳列金額] 0 [調整金額] 0 [申報金額] 0

貳、 支出

◎ 05 支出總額

[帳列金額] 87,109,974 [調整金額] (19,239) [申報金額] 87,090,735

◎ 06 銷售貨物或勞務之支出

[帳列金額] 85,022,484 [調整金額] (19,239) [申報金額] 85,003,245

◎ 0601 董事會議費

[帳列金額] 49,946 [調整金額] 0 [申報金額] 49,946

【內容包括】

*. 董事會會議費係支付董事會議餐點等支出，經核均取具發票及收據等合稅法憑證，尚無不符。

◎ 0602 薪資支出

[帳列金額] 45,776,193 [調整金額] 0 [申報金額] 45,776,193

【內容包括】

*. 係支付安養護中心人員之薪資及獎金等之支出。

*. 帳載金額經與扣繳申報資料調節相符，核無不合。

*. 扣繳調節情形如下：

本期扣繳申報金額	40,282,406	元
加：本期應付	8,791,017	元
加：自提退休金	11,988	元
加：免扣繳數	2,750	元
加：資遣費及積休費	46,108	元
減：上期應付	(3,158,721)	元
減：應稅加班費	(129,095)	元
減：帳列-勞務費	(6,000)	元
減：帳列-其他費用	(9,000)	元
減：帳列-其他人事費	(55,260)	元
本期申報金額	<u>45,776,193</u>	元

◎ 0603 伙食津貼

[帳列金額] 1,974,671 [調整金額] 0 [申報金額] 1,974,671

【內容包括】

*. 係支付安養護中心人員伙食費之支出。

【查核說明】

*. 經核均取具薪資印請清冊，並與帳冊核對相符。

◎ 0604 退休金費用

[帳列金額] 2,011,011 [調整金額] 0 [申報金額] 2,011,011

【內容包括】

*. 係支付勞工退休準備金及新制之退休金。

*. 經核退休金費用計有 11,988 元已依法辦理扣繳，請詳◎ 0602 薪資支出項下查核說明。

【查核說明】

*. 經核均取具勞工退休準備金存款單及退休金提繳單尚無不符。

◎ 0605 其他人事費

[帳列金額] 55,260 [調整金額] 0 [申報金額] 55,260

【內容包括】

*. 係支付安養護中心其他之人事成本支出。

*. 經核其他人事費業已依法辦理扣繳，請詳◎ 0602 薪資支出項下查核說明。

◎ 0606 文具用品

[帳列金額] 358,764 [調整金額] 0 [申報金額] 358,764

【內容包括】

*. 係本期購入之墨水夾及文具等零星費用。

【查核說明】

*. 經抽核均取具發票等合法憑證尚無不符。

◎ 0607 印刷費

[帳列金額] 139,836 [調整金額] 0 [申報金額] 139,836

【內容包括】

*. 係工作手冊、年報及宣導文件等支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具發票及印刷公司對帳單等合法憑證尚無不符。

◎ 0608 郵電費

[帳列金額] 257,684 [調整金額] 0 [申報金額] 257,684

【內容包括】

*. 係本期支付之郵資、匯費及電信費等支出。

【查核說明】

*. 經核均取郵票購買證明單、銀行對帳單及電信公司收據等合法憑證尚無不符。

◎ 0609 修繕費

[帳列金額] 983,268 [調整金額] 0 [申報金額] 983,268

【內容包括】

*. 係汽車保養、院內電梯保養及抽油煙機等維修支出。

【查核說明】

*. 經核均取有發票等合法憑證尚無不符。

◎ 0610 廣告費

[帳列金額] 428,308 [調整金額] 0 [申報金額] 428,308

【內容包括】

*. 係支付人事徵才及網路關鍵字等廣告支出。

【查核說明】

*. 經核均取有報社收據及發票等合法憑證尚無不符。

◎ 0611 保險費

[帳列金額] 4,459,421 [調整金額] (19,239) [申報金額] 4,440,182

【內容包括】

*. 係安養護中心人員之勞、健保費、團保及火險等之支出。

*. 經抽核保險費計有 19,239 元，非屬該院所應負擔擬予剔除。

【查核說明】

*. 經核均取具勞、健保局及保險公司保費收據等合法憑證尚無不符。

◎ 0612 交際費

[帳列金額] 116,211 [調整金額] 0 [申報金額] 116,211

【內容包括】

*. 交際費係與業務有關之便餐應酬及花籃等之支出。

【查核說明】

*. 經核均取具發票及收據等合稅法憑證，尚無不符。

◎ 0613 稅捐

[帳列金額] 250,209 [調整金額] 0 [申報金額] 250,209

【內容包括】

*. 係安養護中心公務車之燃料使用費與印花稅之支出。

【查核說明】

*. 經核均取具燃料使用費繳款書、印花稅票等合法憑證，尚無不符。

◎ 0614 各項折舊

[帳列金額] 7,894,305 [調整金額] 0 [申報金額] 7,894,305

【內容包括】

*. 係房屋、運輸設備、生財器具及其他固定資產等提列之折舊。

【查核說明】

*. 折舊方法經核係採平均法與上期一致。提列折舊之耐用年限經抽核尚無不合。

*. 折舊之計提經核算財產目錄尚無不合。

◎ 0615 各項耗竭及攤提

[帳列金額] 1,054,141 [調整金額] 0 [申報金額] 1,054,141

【內容包括】

*. 係未攤銷費用之本期攤提數。

【查核說明】

*. 本期攤提數經核帳冊及核算尚無不合，擬予如數認定。

◎ 0616 職工福利

[帳列金額] 476,962 [調整金額] 0 [申報金額] 476,962

【內容包括】

*. 係支付養護中心人員健康檢查與受傷慰問金等之支出。

*. 經核職工福利計有金額 23,600 元屬其他所得已依法辦理扣繳，請詳◎ 0710 慰問款物項下查核說明。

【查核說明】

*. 經核均取具診所收據與慰問金簽收單等合稅法憑證，尚無不符。

◎ 0617 訓練費

[帳列金額] 61,046 [調整金額] 0 [申報金額] 61,046

【內容包括】

*. 係支付護理人員在職訓練之支出。

*. 經核訓練費計有金額 56,418 元取屬其他所得業已依法辦理扣繳，請詳◎ 0710 慰問款物項下查核說明。

【查核說明】

*. 經核均取具發票及訓練單位收據等合稅法憑證，尚無不符。

◎ 0618 其他費用

[帳列金額] 340,374 [調整金額] _____ 0 [申報金額] 340,374

【查核說明】

*. 係社團法人台灣長期照護專業協會會費及護理執業執照費等之支出。

*. 經核其他費用計有金額 9,000 元取屬薪資所得業已依法辦理扣繳，請詳◎ 0602 薪資支出項下查核說明。

【查核說明】

*. 經核均取具衛生局繳款單及協會會員收據等合稅法憑證，尚無不符。

◎ 0619 加班費

[帳列金額] 2,108,196 [調整金額] _____ 0 [申報金額] 2,108,196

【查核說明】

*. 係支付護理人員假日值班之支出。

【查核說明】

*. 經核與加班記錄及簽收單等合法憑證，尚無不符。

◎ 0620 書報雜誌

[帳列金額] 12,264 [調整金額] _____ 0 [申報金額] 12,264

【內容包括】

*. 係訂閱報紙及購買書籍等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具發票及收據等合稅法憑證，尚無不符。

◎ 0621 交通費

[帳列金額] 45,142 [調整金額] _____ 0 [申報金額] 45,142

【內容包括】

*. 係支付替代役到院就職之車資及加油等支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具計程車車資及發票等合稅法憑證，尚無不符。

◎ 0622 勞務費

[帳列金額] 223,037 [調整金額] _____ 0 [申報金額] 223,037

【內容包括】

*. 係支付會計師簽證費及律師顧問費等支出。

【查核說明】

*. 經核均取具事務所收據等合稅法憑證。

*. 勞務費已依法扣繳申報，並經核對調節相符，擬予如數認定。

*. 扣繳調節情形如下：

本期扣繳申報金額	511,500	元
加：上期預付	325,000	元
加：本期應付	120,000	元
加：扣繳申報薪資及其他所得數	86,000	元
減：上期應付	(120,000)	元
減：本期預付	(431,852)	元
減：帳列-公共安全費	(36,383)	元

減：帳列-院民葬祭費	(	25,828)	元
減：帳列-院民文康費	(	61,200)	元
減：其他固定資產本期增加數	(	144,200)	元
本期申報金額		<u>223,037</u>	元

◎ 0623 公共安全費

[帳列金額] 173,979 [調整金額] 0 [申報金額] 173,979

【內容包括】

*. 係消防設備安檢及海青消防簽證費等之支出。

*. 經核公共安全費用計有金額 36,383 元取屬執行業務所得業已依法辦理扣繳，請詳

◎ 0622 勞務費項下查核說明。

【查核說明】

*. 經抽核均取有發票及事務所收據等合法憑證，尚無不符。

◎ 0624 水費

[帳列金額] 337,540 [調整金額] 0 [申報金額] 337,540

【內容包括】

*. 係水費之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具自來水公司收據等合法憑證尚無不符。

◎ 0625 電費

[帳列金額] 2,603,702 [調整金額] 0 [申報金額] 2,603,702

【內容包括】

*. 係電費之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具電力公司收據等合法憑證尚無不符。

◎ 0626 瓦斯費

[帳列金額] 1,379,150 [調整金額] 0 [申報金額] 1,379,150

【內容包括】

*. 係瓦斯費之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具瓦斯公司收據等合法憑證尚無不符。

◎ 0627 消耗品費

[帳列金額] 3,141,479 [調整金額] 0 [申報金額] 3,141,479

【內容包括】

*. 主係本期購入院民尿布及衛生用品等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有發票合法憑證，尚無不符。

◎ 0628 清潔用品費

[帳列金額] 359,137 [調整金額] 0 [申報金額] 359,137

【內容包括】

*. 係購入洗衣粉與漂白水等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具發票合法憑證尚無不符。

◎ 0629 主副食費

[帳列金額] 5,560,072 [調整金額] 0 [申報金額] 5,560,072

【內容包括】

*. 係本期購入各項烹飪食材實際供伙等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有發票及收據等合法憑證，尚無不符。

◎ 0630 設施器具費

[帳列金額] 992,565 [調整金額] 0 [申報金額] 992,565

【內容包括】

*. 係本期購入紅外線及洗衣機等設備支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有發票等合法憑證，尚無不符。

◎ 0631 環境維護費

[帳列金額] 548,694 [調整金額] 0 [申報金額] 548,694

【內容包括】

*. 係院舍垃圾清運及維護等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具發票等合法憑證尚無不符。

◎ 0632 院舍修繕費

[帳列金額] 262,376 [調整金額] 0 [申報金額] 262,376

【內容包括】

*. 係院舍遮雨鐵皮屋維修及牆壁磁磚補修等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具發票等合法憑證尚無不符。

◎ 0633 其他損失

[帳列金額] 53,260 [調整金額] 0 [申報金額] 53,260

【內容包括】

*. 其他損失係固定財產報廢所產生之損失。

【查核說明】

*. 經核財產報廢明細表尚無不符。

◎ 0634 外勞就業安定費

[帳列金額] 534,281 [調整金額] 0 [申報金額] 534,281

【內容包括】

*. 係本期外勞就業安定費之支出。

【查核說明】

*. 經核勞委會就業安定繳款單尚無不符。

◎ 07 與創設目的有關活動之支出

[帳列金額] 2,087,490 [調整金額] 0 [申報金額] 2,087,490

◎ 0701 運費

[帳列金額] 82,609 [調整金額] 0 [申報金額] 82,609

【內容包括】

*. 係本期支付載運捐物等支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具發票等合法憑證尚無不符。

◎ 0702 捐贈

[帳列金額] 95,200 [調整金額] 0 [申報金額] 95,200

【內容包括】

*. 係捐贈於智障者家長協會等之補助款。

*. 經核捐贈計有金額 25,200 元屬其他所得已依法辦理扣繳，請詳◎ 0710 慰問款物項下查核說明。

【查核說明】

*. 經核受贈單位開立之收據金額，尚無不符。

◎ 0703 院民衛生保健費

[帳列金額] 490,645 [調整金額] 0 [申報金額] 490,645

【內容包括】

*. 係院民門診費及醫療耗材等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有診所收據及發票等合法憑證，尚無不符。

◎ 0704 院民零用金

[帳列金額] 106,000 [調整金額] 0 [申報金額] 106,000

【內容包括】

*. 經核院民零用金已依法辦理扣繳，請詳◎ 0710 慰問款物項下查核說明。

◎ 0705 院民葬祭費

[帳列金額] 68,521 [調整金額] 0 [申報金額] 68,521

【內容包括】

*. 係院民超渡葬祭等之支出。

*. 經核院民葬計費計有金額 25,828 元屬執行業務所得業已依法辦理扣繳，請詳◎ 0622 勞務費項下查核說明。

【查核說明】

*. 經抽核均取有發票合法憑證，尚無不符。

◎ 0706 院民交通費

[帳列金額] 86,316 [調整金額] 0 [申報金額] 86,316

【內容包括】

*. 係院民急診車資及本院救護車油資等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有計程車車資及發票等合法憑證，尚無不符。

◎ 0707 院民用品費

[帳列金額] 106,814 [調整金額] 0 [申報金額] 106,814

【內容包括】

*. 係院民小方巾及病床伸縮版等支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有發票等合法憑證，尚無不符。

◎ 0708 被服費

[帳列金額] 134,420 [調整金額] 0 [申報金額] 134,420

【內容包括】

*. 係院民圍兜及枕芯等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有發票等合法憑證，尚無不符。

◎ 0709 院民文康費

[帳列金額] 145,455 [調整金額] 0 [申報金額] 145,455

【內容包括】

*. 係本期院民秋季旅遊及聖誕派對摸彩金活動支出。

*. 經核院民文康費計有金額 61,200 元屬執行業務所得、2,700 元屬其他所得及 6,800 元屬競賽獎金業已依法辦理扣繳，請詳◎ 0622 勞務費及◎ 0710 慰問款物項下查核說明。

【查核說明】

*. 經抽核均取有保險公司收據及摸彩簽收單等合法憑證，尚無不符。

◎ 0710 慰問款物

[帳列金額] 60,000 [調整金額] 0 [申報金額] 60,000

【內容包括】

*. 係院民慰問金之支出。

*. 扣繳調節情形如下：

本期扣繳申報金額		354,918	元
減：本期預付	(	1,000)	元
減：帳列-勞務費	(	80,000)	元
減：帳列-院民文康費	(	2,700)	元
減：帳列-院民零用金	(	106,000)	元
減：帳列-捐贈	(	25,200)	元
減：帳列-職工福利	(	23,600)	元
減：帳列-訓練費	(	56,418)	元
本期申報金額		<u>60,000</u>	元

【查核說明】

*. 經抽核與慰問金簽收單等合法憑證，尚無不符。

◎ 0711 募款活動支出

[帳列金額] 294,633 [調整金額] 0 [申報金額] 294,633

【內容包括】

*. 係本院 90 年周年慶活動佈置及 99 馬克杯等之支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具發票及收據等合法憑證尚無不符。

◎ 0712 溫馨輔導

[帳列金額] 416,877 [調整金額] 0 [申報金額] 416,877

【內容包括】

*. 係支付院外護理人員住院照顧費等支出。

【查核說明】

*. 經核均取具陪病服務員繳費收據及人力派遣工作證明等合稅法憑證。

參、 09 本期餘絀數

[帳列金額] 5,448,963 [調整金額] (19,239) [申報金額] 5,468,202

肆、 課稅所得額

[帳列金額] 5,488,963 [調整金額] (19,239) [申報金額] 5,468,202

【計算公式】

E = 0801 銷售貨物或勞務之所得	-6,180,835	元
減： 停徵所得稅之證券、期貨交易所得	-	元
減： 免徵所得稅之土地交易所得	-	元
= 10	-6,180,835	元
F = 03 與創設目的有關活動之收入	13,736,527	元
減： 依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設土地債券利息	-	元
減： 依所得稅法第四十二條第二項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額	-	元
減： 07 與創設目的有關活動之支出	2,087,490	元
= 13	11,649,037	元

當 F>0 者，課稅所得額＝

E	-6,180,835	元
減： 前五年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額	-	元
= 17	-6,180,835	元

伍、 18 本年度應納稅額：0 元。

陸、 19 依促進醫療服務發展條例第五條規定，本年度准予抵減稅額：0 元。

柒、 20 依促進醫療服務發展條例第六條規定，本年度准予抵減稅額：0 元。

捌、 21 本年度尚未抵繳之稅額：0 元。

玖、 22 本年度應補稅額：0 元。

拾、 23 本年度應退稅額：0 元。

財團法人台北市私立愛愛院
資產負債及股東權益各科目查核說明
民國 102 年度

壹、 資產類

◎ 1110 現金及銀行存款

【帳載內容】

	*1111	現金	107,040	元
	*1112	銀行存款	77,232,534	元
		合 計	77,339,574	元
			77,339,574	元

【查核說明】

*. 現金係院本部之手存現金，經核帳載及向保管人員函證相符。

*. 銀行存款經函證並與有關帳證核對調節相符。

*. 各項存款之利息業已入帳。

◎ 1113 有價證券及短期投資

【帳載內容】

	*1114	短期投資	1,000,000	元
--	-------	------	-----------	---

【查核說明】

*. 係善心人士捐入之上市公司股票，經核帳證相符。

◎ 1120 應收款項

【帳載內容】

	*1121	應收票據	2,000	元
	*1123	應收帳款	9,934,307	元
	*1129	其他應收款	67,677	元

【查核說明】

*. 應收票據係應收未收之善心人士之捐款收入，經核對帳冊及查核期後收款情形相符。

*. 應收帳款係應收未收之政府補助款及安養收入，經核對帳冊及查核期後收款情形相符。

*. 其他應收款係應收未收之餐點服務收入及利息收入，經核對帳冊及查核期後收款情形相符。

◎ 1140 預付款項

【帳載內容】

	*1141	預付費用	6,638,396	元
--	-------	------	-----------	---

【查核說明】

*. 預付費用係預付工程簽約金、報費、顧問費等，經核帳冊及有關憑據予以跨期間分攤，尚無不符。

◎ 1190 其他流動資產

【帳載內容】

	*1191	暫付款	52,000	元
--	-------	-----	--------	---

*1199 其他

150 元

【查核說明】

*. 暫付款係代院民墊付看護費之款項，核與付款情形相符。

*. 其他係代員工墊付健保之款項，核與付款情形及次期薪資扣款情形相符。

◎ 1400 固定資產

【帳載內容】

*1410	土地	33,262,023	元
*1431	房屋及建築	177,607,233	元
*1432	房屋及建築累計折舊	(30,780,784)	元
*1451	運輸設備	1,563,000	元
*1452	運輸設備累計折舊	(1,431,252)	元
*1461	生財器具	35,192,013	元
*1462	生財器具累計折舊	(23,207,839)	元
*1491	其他固定資產	11,249,571	元
*1492	其他固定資產累計折舊	(3,517,278)	元
	合 計	199,936,687	元

【查核說明】

[成 本]

資產項目	期初金額	科目重分類	本期增加	本期減少	期末金額
土地	33,262,023	-	-	-	33,262,023
房屋及建築	177,607,233	-	-	-	177,607,233
機械設備	2,175,000	(2,175,000)	-	-	-
運輸設備	1,563,000	-	-	-	1,563,000
生財器具	-	34,059,679	1,715,101	582,767	35,192,013
其他固定資產	38,478,630	(31,884,679)	4,695,520	39,900	11,249,571
成本合計	253,085,886	-	6,410,621	622,667	258,873,840

[累計折舊]

房屋及建築	26,775,184	-	4,005,600	-	30,780,784
機械設備	2,039,062	(2,039,062)	-	-	-
運輸設備	1,299,498	-	131,754	-	1,431,252
生財器具	-	20,765,865	2,931,486	489,512	23,207,839
其他固定資產	21,453,401	(18,726,803)	825,465	34,785	3,517,278
累計折舊合計	51,567,145	-	7,894,305	524,297	58,937,153
未折減餘額	201,518,741				199,936,687

*. 本期科目重分類機械設備 2,175,000 元及其他固定資產 31,884,679 元，係委任客戶經評估後重分類至生財器具項下。

*. 本期生財器具增加 1,715,101 元，係添購霧化治療儀器及廚房多功能切菜機等，經抽核均取有發票等合法憑證，尚無不符。

- *. 本期其他固定資產增加 4,695,520 元，係添購人臉辨識門禁機及冷氣機等，經抽核均取有發票等合法憑證，尚無不符。
- *. 本期生財器具及其他固定資產減少數係報廢固定資產，其成本之沖轉，經核帳相符。
- *. 帳列期末成本餘額經核與帳冊金額相符，申報金額則與財產目錄核對相符。
- *. 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，本期累計折舊增加 7,894,305 元係本期提列之折舊。
- *. 經核固定資產計有金額 144,200 元屬執行所得已依法辦理扣繳，請詳◎ 0622 勞務費項下查核說明。

◎ 1900 其他資產

【帳載內容】

*1910	存出保證金	249,400	元
*1940	未攤銷費用	7,134,666	元
*1990	其他資產-其他	9,820,792	元
	合計	<u>17,204,858</u>	元

【查核說明】

- *. 存出保證金係瓦斯表裝置、刷卡機及影印機保證金，經核對帳冊及有關憑證尚無不符。
- *. 未攤銷費用係應資本化之裝修工程等按三年分攤，其明細請詳申報書附件，其變動情形如下：

項目	期初金額	本期增加	本期攤提	未攤銷餘額
未攤銷費用	<u>7,295,607</u>	<u>893,200</u>	<u>1,054,141</u>	<u>7,134,666</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符，分別帳列◎ 0615 各項耗竭及攤提 1,054,141 元。
- *. 其他資產-其他主係院民入住收取之保證金及代管本院住民零用金，經核帳冊及相關憑證，尚無不合。

貳、 負債類

◎ 2120 應付款項

【帳載內容】

*2121	應付票據	300,314	元
*2122	應付帳款	5,196,058	元
*2123	應付費用	10,353,625	元

【查核說明】

- *. 應付票據係應付未付院民退住退費及保證金等款項，經核對帳冊及查核期後付款情形，尚無不符。
- *. 應付帳款係應付未付廠商款，經核對帳冊及查核期後付款情形，尚無不符。
- *. 應付費用係應付未付年終獎金之勞、健保費、退休金及各項費用等款項，經核對帳冊及查核期後付款情形，尚無不符。

◎ 2130 預收款項

【帳載內容】

*2130	預收款項	548,000	元
-------	------	---------	---

【查核說明】

*. 預收款項係向院民預收服務費收入，經核對帳冊及查核期後沖轉情形，尚無不符。

◎ 2190 其他流動負債

【帳載內容】

*2195	暫收款	121,500	元
*2195	代收款項	<u>1,624,280</u>	元
	合計	<u>1,745,780</u>	元

【查核說明】

*. 暫收款主係暫收志工培訓之款項，經核次期沖轉情形相符。

*. 代收款項主係代本院民保管其零用金款項，經核與專戶餘額相符。

◎ 2900 其他負債

【帳載內容】

*2910	存入保證金	8,056,400	元
*2940	退休金準備	<u>2,160,871</u>	元
	合計	<u>10,217,271</u>	元

【查核說明】

*. 存入保證金主係安養護中心收容院民時所收取之入院保證金等款項，經核對帳冊及保證金收據，尚無不符。

*. 退休金準備經核與帳證記載尚無不符。

參、 基金及餘絀類

◎ 3100 基金

【帳載內容】

*3110	基金	211,126,088	元
-------	----	-------------	---

【查核說明】

*. 基金經核法人登記證書尚無不合。

◎ 3400 餘絀

【帳載內容】

*3432	累積餘絀	67,239,550	元
*3440	本期餘絀	<u>5,448,963</u>	元
	合計	<u>72,688,513</u>	元

【查核說明】

*. 上列各項經核與帳冊相符。

*. 本期餘絀經核算尚無不符。