

# 財團法人老五老基金會

教育文化  
105 年度公益慈善團體及其作業組織結算申報

## 查核簽證報告書

姜言馨會計師事務所

地址：台中市中山路 483 號 5 樓之 2

電話：04-22038666

傳真：04-22056676

財 團 法 人 老 五 老 基 金 會  
民國 105 年度 教育文化  
公益慈善 機關或團體及其作業組織結算申報查核簽證報告書

目 錄

民國 105 年度結算申報查核簽證報告書	1
財務報表：	
一、比較平衡表	2
二、比較收支餘絀表	3
三、各中心收支餘絀彙總表	4
四、民國 105 年度收支餘絀調整表	5
查核說明：	
壹、結算申報總說明	6
貳、資產、負債及淨值科目之查核說明	
一、流動資產	7-9
二、固定資產淨額	9-10
三、其他資產	10-11
四、流動負債	11-12
五、淨值	12-13
參、收支科目之查核說明	
一、收入	14
二、支出	14-23
肆、查核結論	
一、本期餘絀	24
二、應納稅額	24
伍、委任書	25

財團法人老五老基金會  
民國 105 年度結算申報查核簽證報告書

報告收受者：財政部台灣省中區國稅局東山稽徵所

副本收受者：財團法人老五老基金會

財團法人老五老基金會民國 105 年度結算申報案件，業經本會計師依「所得稅法」、「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、負債及淨值各科目之查核間有應行說明或揭露事項，請參閱資產、負債及淨值各科目之查核說明外、其與所得稅法及有關法令規定未合，影響所得稅之計算者，業經代為調整，據以查定全年所得額、課稅所得額及應納稅額，檢附調整所得額說明書送請書面審核。

謹此報告



姜言馨會計師事務所

會計師:

證書字號:(84)台財稅登字第 1978 號  
地址:台中市中山路 483 號 5 樓之 2  
電話:04-22038666

中 華 民 國 106 年 5 月 8 日

## 財團法人老五老基金會

## 比較平衡表

民國105年12月31日及民國104年12月31日

單位：新台幣元

資 產				負 債 及 淨 值			
編號	會計科目	105年12月31日	104年12月31日	編號	會計科目	105年12月31日	104年12月31日
1100	流動資產			2100	流動負債		
1111	現 金	264,034	465,369	2121	應付票據	719,389	48,126
1112	銀行存款	88,271,046	69,269,011	2122	應付帳款	17,604,196	17,061,702
1121	應收票據	1,430,238	1,917,081	2191	暫收款	674,615	
1123	應收帳款	54,582,007	56,352,961	2195	代收款項	9,115	35,022
1141	預付費用	917,317	156,089	2196	代收稅款	64,200	15,000
1191	暫付款	-	38,723	2900	其他負債		
1400	固定資產			2990	應付代管財產	1,355,560	1,468,382
1410	土 地	4,248,918	4,248,918				
1431	房屋及建築	4,251,082	4,251,082				
1432	減：累計折舊	- 764,088	-680,733				
1451	運輸設備	11,516,114	10,913,289	3000	淨值		
1452	減：累計折舊	- 6,471,456	-5,735,636	3100	基金	30,000,000	30,000,000
1491	雜項設備	-	124,607	3110	發展基金準備	3,191,861	1,507,795
1492	減：累計折舊	-	-103,633	3400	累積餘絀	91,337,766	76,194,923
1900	其他資產			3400	本期餘絀	15,544,861	16,840,660
1901	存出保證金	828,380	486,100				
1990	代管財產	1,355,560	1,468,382				
1903	代付款項	72,411					
1000	資 產 總 額	160,501,563	143,171,610	9000	負債及淨值總額	160,501,563	143,171,610

負責人：



執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英

## 財團法人老五老基金會

## 比較收支餘絀表

民國105年01月01日至12月31日及104年01月01日至12月31日

編號	會計科目	105年度			104年度		
		帳列金額	申報金額	%	帳列金額	申報金額	%
04	收入	221,255,962	221,255,962	100.00	218,076,860	218,076,860	100.00
0401	捐款收入	21,767,784	21,767,784		14,961,303	14,961,303	
0402	社會服務收入	27,277,456	27,277,456		25,823,242	25,823,242	
0403	專案計劃收入	171,339,840	171,339,840		176,668,198	176,668,198	
0404	義賣收入	430,404	430,404		180,081	180,081	
0405	利息收入	432,478	432,478		444,036	444,036	
0406	其他收入	8,000	8,000		-	-	
05	支出	205,711,101	205,349,519	92.81	201,236,200	200,766,661	92.06
0501	薪資支出	133,348,676	133,348,676		132,993,535	132,993,535	
0502	退休準備金	7,962,145	7,962,145		7,573,994	7,573,994	
0503	薪資-講師費	1,556,553	1,556,553		1,548,345	1,548,345	
0504	租金支出	1,985,973	1,985,973		1,834,218	1,834,218	
0505	文具用品	308,568	308,568		283,497	283,497	
0506	旅費	331,844	331,844		195,735	195,735	
0507	郵電費	1,181,323	1,181,323		1,496,706	1,496,706	
0508	修繕費	3,782,150	3,782,150		1,443,565	1,443,565	
0509	廣告費	13,514	13,514		57,060	57,060	
0510	水電瓦斯費	1,076,851	1,076,851		1,089,326	1,089,326	
0511	保險費	15,051,076	15,051,076		14,910,179	14,910,179	
0512	捐贈	2,000	2,000		27,840	27,840	
0513	稅捐	262,283	262,283		258,811	258,811	
0514	各項折舊	1,242,488	1,242,488		1,381,792	1,381,792	
0515	伙食費	2,922,945	2,922,945		2,268,447	2,268,447	
0516	誤餐費	427,149	427,149		304,724	304,724	
0517	職工福利	693,465	331,883		796,654	327,115	
0518	研究費	226,200	226,200				
0519	訓練費	441,509	441,509		119,565	119,565	
0520	其他費用	1,338,879	1,338,879		1,579,308	1,579,308	
0521	什支	767,327	767,327		508,504	508,504	
0522	影印耗材	518,007	518,007		526,838	526,838	
0523	電腦耗材	1,106,078	1,106,078		779,765	779,765	
0524	志工費	3,696,918	3,696,918		4,070,761	4,070,761	
0525	加班費	3,236,105	3,236,105		323,704	323,704	
0526	書報雜誌費	41,431	41,431		46,636	46,636	
0527	雜項購置	1,066,491	1,066,491		1,444,430	1,444,430	
0528	手續費	154,610	154,610		156,821	156,821	
0529	交通費	563,174	563,174		366,365	366,365	
0530	燃料費	967,364	967,364		854,043	854,043	
0531	勞務費	325,600	325,600		441,647	441,647	
0532	出席費	260,700	260,700		755,330	755,330	
0533	印刷費	559,414	559,414		328,245	328,245	
0534	社會服務費	18,292,291	18,292,291		20,469,810	20,469,810	
06	本期結餘	15,544,861	15,906,443		16,840,660	17,310,199	
07	提撥發展基金	-	-		-	-	
09	本期餘絀	15,544,861	15,906,443	7.19	16,840,660	17,310,199	7.94

負責人：



執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英

財團法人老五老基金會  
各中心收支餘絀彙整表  
民國105年1月1日至12月31日

編號	會計科目	彙總金額	帳列金額								
			總會	金中	南投	彰化	雲林	新竹	新北	北投	北投居服
04	收入	221,255,962	23,367,353	76,609,207	15,728,681	45,705,543	15,801,721	10,518,361	23,166,030	5,844,749	4,514,317
0401	捐款收入	21,767,784	21,765,984	0	0	0	0	0	0	1,800	0
0402	社會服務收入	27,277,456	520,660	8,881,885	2,095,051	7,116,087	2,389,536	2,531,925	2,416,530	799,737	526,045
0403	專案計畫收入	171,339,840	259,053	67,712,496	13,629,990	38,581,493	13,404,173	7,984,061	20,740,467	5,041,663	3,986,444
0404	義賣收入	430,404	428,340	2,064	0	0	0	0	0	0	0
0405	利息收入	432,478	385,316	12,762	3,640	7,963	8,012	2,375	9,033	1,549	1,828
0406	其他收入	8,000	8,000	0	0	0	0	0	0	0	0
05	支出	205,711,101	13,480,885	73,382,604	16,780,960	42,003,204	16,490,538	10,303,508	23,310,732	6,038,932	3,919,738
0501	薪資支出	133,348,676	5,945,071	48,304,730	10,473,935	28,784,999	11,352,858	7,104,106	14,786,579	3,387,704	3,208,694
0502	退休準備金	7,962,145	469,634	2,939,018	588,517	1,711,171	626,523	420,233	853,522	166,148	187,379
0503	薪資-講師費	1,556,553	18,534	582,796	126,732	68,860	111,176	160,807	62,024	425,624	0
0504	租金支出	1,985,973	0	329,000	216,000	260,348	300,000	24,000	842,225	14,400	0
0505	文具用品	308,568	14,534	76,645	57,105	63,508	66,527	4,576	13,709	762	11,202
0506	旅費	331,844	222,860	12,819	9,219	0	0	41,636	33,885	8,179	3,246
0507	郵電費	1,181,323	206,000	307,667	101,017	162,445	95,446	67,876	143,982	69,668	27,222
0508	修繕費	3,782,150	197,918	220,430	68,570	459,966	203,361	252,086	2,297,859	81,960	0
0509	廣告費	13,514	0	0	0	464	0	13,050	0	0	0
0510	水電瓦斯費	1,076,851	4,468	287,721	96,726	307,301	92,549	123,427	56,875	107,784	0
0511	保險費	15,051,076	732,491	5,681,453	1,166,573	3,195,155	1,297,542	742,493	1,595,785	338,833	300,751
0512	捐贈	2,000	0	0	0	0	0	0	2,000	0	0
0513	稅捐	262,283	8,932	91,953	33,796	43,370	61,771	10,950	10,900	611	0
0514	各項折舊	1,242,488	1,242,488	0	0	0	0	0	0	0	0
0515	伙食費	2,922,945	329,280	600,960	262,000	549,345	325,160	314,400	277,100	231,100	33,600
0516	誤餐費	427,149	29,913	116,970	14,205	139,030	64,340	23,120	16,726	11,045	11,800
0517	職工福利	693,465	277,490	157,493	21,032	86,004	34,000	48,273	41,071	22,602	5,500
0518	研究費	226,200	78,600	0	24,600	49,200	0	49,200	24,600	0	0
0519	訓練費	441,509	300,887	11,892	9,714	37,148	57,026	13,442	6,900	4,300	200
0520	其他費用	1,338,879	0	759,915	0	536,693	4,500	37,771	0	0	0
0521	什支	767,327	108,656	159,856	13,549	226,267	34,410	28,995	108,230	57,586	29,778
0522	影印耗材	518,007	125	149,967	60,581	118,466	64,934	15,566	52,702	38,554	17,112
0523	電腦耗材	1,106,078	83,341	409,799	88,517	258,269	62,109	26,600	141,524	22,399	13,520
0524	志工費	3,696,918	8,821	1,299,371	435,878	1,085,091	470,013	13,104	98,667	285,973	0
0525	加班費	3,236,105	2,997	1,717,080	57,621	656,912	96,876	51,306	642,331	0	10,982
0526	書報雜誌	41,431	0	7,300	16,200	3,925	3,620	3,600	0	6,786	0
0527	雜項購置	1,066,491	193,765	6,480	0	0	0	241,614	483,196	140,839	597
0528	手續費	154,610	137,600	250	330	60	870	10	15,300	190	0
0529	交通費	563,174	17,276	426,666	7,500	47,095	12,033	2,615	25,441	19,968	4,580
0530	燃料費	967,364	22,272	97,557	72,428	412,141	209,204	79,607	68,448	2,139	3,568
0531	勞務費	325,600	198,600	14,000	6,000	0	107,000	0	0	0	0
0532	出席費	260,700	35,840	160,260	42,000	0	0	0	4,000	18,600	0
0533	印刷費	559,414	252,403	13,366	1,833	126,467	64,536	32,768	56,188	10,386	1,407
0534	社會服務費	18,292,291	2,340,089	8,439,190	2,708,782	2,613,504	672,094	356,277	548,963	564,792	48,600
09	本期餘絀	15,544,861	9,886,468	3,226,603	-1,052,279	3,702,339	-688,817	214,853	-144,702	-194,183	594,579

負責人：



執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英

## 財團法人老五老基金會

## 收支餘絀調整表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

編號	會計科目	帳列金額	帳外調整		申報金額
			增加	減少	
04	收入	221,255,962			221,255,962
0401	捐款收入	21,767,784			21,767,784
0402	社會服務收入	27,277,456			27,277,456
0403	專案計劃收入	171,339,840			171,339,840
0404	義賣收入	430,404			430,404
0405	利息收入	432,478			432,478
0406	其他收入	8,000			8,000
05	支出	205,936,733			205,575,151
0501	薪資支出	133,348,676			133,348,676
0502	退休準備金	7,962,145			7,962,145
0503	薪資-講師費	1,591,100			1,591,100
0504	租金支出	1,985,973			1,985,973
0505	文具用品	308,568			308,568
0506	旅費	331,844			331,844
0507	郵電費	1,181,323			1,181,323
0508	修繕費	3,782,150			3,782,150
0509	廣告費	13,514			13,514
0510	水電瓦斯費	1,076,851			1,076,851
0511	保險費	15,051,076			15,051,076
0512	捐贈	2,000			2,000
0513	稅捐	262,283			262,283
0514	各項折舊	1,242,488			1,242,488
0515	伙食費	2,922,945			2,922,945
0516	誤餐費	427,149			427,149
0517	職工福利	693,465		361,582	331,883
0518	研究費	226,200			226,200
0519	訓練費	441,509			441,509
0520	其他費用	1,338,879			1,338,879
0521	什支	767,327			767,327
0522	影印耗材	518,007			518,007
0523	電腦耗材	1,106,078			1,106,078
0524	志工費	3,696,918			3,696,918
0525	加班費	3,236,105			3,236,105
0526	書報雜誌費	41,431			41,431
0527	雜項購置	1,066,491			1,066,491
0528	手續費	154,610			154,610
0529	交通費	563,174			563,174
0530	燃料費	967,364			967,364
0531	勞務費	325,600			325,600
0532	出席費	260,700			260,700
0533	印刷費	559,414			559,414
0534	社會服務費	18,292,291			18,292,291
0535	報廢資產損失	191,085			191,085
06	本期餘絀	15,319,229	361,582		15,680,811

負責人：



執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英

## 壹、結算申報總說明

一、單位名稱：財團法人老五老基金會

二、會計年度：105 會計年度

三、組織：1. 財團法人

2. 設立許可日期：民國 86 年 9 月 17 日

3. 法人登記證字號：105 證他字第 114 號登記簿第 26 冊 39 頁第 1161 號。

四、地址：臺中市北屯區松山街 79 號

五、統一編號：20388655

六、業務項目：行業標準代號：8802-00 老人之社會工作服務業

1. 倡導社區總體營造，並推廣終生學習，以促進高齡長者身心健康。

2. 落實社區照護資源之健全發展，提昇老人照護品質。

3. 推動社區高齡長者之文化與休閒活動，以提昇其生活品質。

4. 研究高齡化社會之需求，及其因應措施，以為政府制定相關政策與法令之參考。

5. 其他有關社會福利推動暨符合本會宗旨之事項。

七、作業組織單位、地址、聯絡電話、傳真

單位	地址	電話	傳真
總會	406 台中市北屯區松山街 79 號	04-22463927	04-22463947
台中市北屯區中心	406 台中市北屯區松山街 79 號	04-22466279	04-22463947
台中市石岡區中心	422 台中市石岡區豐勢路 130 號	04-25822133	04-25822105
彰化縣中心	505 彰化縣鹿港鎮忠孝路 403 號 3 樓	04-7841455	04-7841453
南投縣中心	545 南投縣埔里鎮博愛路 37 號	049-2997375	049-2421107
新北市汐止中心	221 新北市汐止區新昌路 79 號 1 樓	02-86422321	02-86421066
台北市北投老人服務中心	112 台北市北投區中央北路一段 12 號 3 樓	02-28929702	02-28976208
新竹中心	300 新竹市東區安康街 5 巷 1 號 3 樓	03-5794009	03-5777148
雲林中心	647 雲林縣莿桐鄉興貴村興北 70-5 號	05-5845220	05-5845221
台北市北投居家服務中心	112 台北市北投區中央北路一段 12 號 3 樓	02-28929702	02-28976208

八、會計處理：

1. 會計年度：歷年制

2. 會計基礎：權責發生制

3. 帳簿設置：該基金會採機器記帳處理帳務

4. 帳簿查核：

設有傳票，各項原始憑證除特殊部份專卷保管外，一般憑證單據均依序編號裝並訂成冊。

5. 主要會計方法：

A 折舊方法：平均法，折舊年限依「固定資產耐用年數表」規定提列。

B 壞帳方法：未提列壞帳。

C 收入認定方法：權責基礎認定收入。

6. 內部會計作業程序抽查：

本會計師已依會計師辦理所得稅查核簽證申報須知規定抽查足夠資料對，以判別其內部會計作業之真確性，結果尚稱滿意。

1、管轄稅捐機關：

1. 財政部臺灣省中區國稅局東山稽徵所

2. 台中市政府地方稅務局東山稽徵所



貳、資產、負債及淨值科目查核說明

1111 現金

帳列金額 : \$264,034 元

申報金額 : \$264,034 元

△查核說明 :

☆係總會及各中心庫存現金\$264,034 元。

☆上項現金、零用金經核對帳冊相符。

1112 銀行存款

帳列金額 : \$88,271,046 元

申報金額 : \$88,271,046 元

△帳載內容 :

銀行名稱	帳 號	帳 列 金 額	存摺或對帳單餘額	函證差額
新光商銀-松竹	0435-10-300635-4	\$ 8,285,520	\$ 8,285,520	0
新光商銀-松竹	0435-10-300345-2	1,471,208	1,471,208	0
新光商銀-松竹	0435-10-300636-2	3,730,893	3,730,893	0
新光商銀-松竹	0435-10-300634-6	3,151,291	3,151,291	0
新光商銀-松竹	0435-10-300633-8	10,106,250	10,106,250	0
新光商銀-松竹	0435-10-300350-9	1,497,819	1,497,819	0
新光商銀-松竹	0435-10-300348-7	2,319,896	2,319,896	0
新光商銀-松竹	0435-10-300349-5	3,075,896	3,075,896	0
新光商銀-松竹	0435-10-300631-1	2,411,677	2,411,677	0
新光商銀-松竹	0435-10-300352-5	6,398,870	6,398,870	0
新光商銀-松竹	0435-10-300637-1	1,755,958	1,755,958	0
新光商銀-松竹	0435-10-300347-9	40,050	40,050	0
新光商銀-松竹	0435-10-300638-9	254,968	254,968	0
新光商銀-松竹	0435-10-300346-1	103	103	0
新光商銀-松竹	0435-10-300351-7	493,150	493,150	0
新光商銀-松竹	0435-10-300632-0	61,248	61,248	0
新光商銀-松竹	0435-10-300639-7	823,497	823,497	0
新光商銀-松竹	0435-10-300640-1	2,668,076	2,668,076	0
新光商銀-松竹	0435-10-300758-0	3,317,928	3,317,928	0
新光商銀-松竹	0435-10-300757-1	167,964	167,964	0
三信商銀-成功	04-2-0132866	881,337	881,337	0
郵局-松竹	1910-1767	2,165,586	2,165,586	0
新光商銀-松竹	1104191	2,000,000	2,000,000	0
新光商銀-松竹	1154643	2,868,500	2,868,500	0

三信商銀-成功	BB048807	5,000,000	5,000,000	0
三信商銀-成功	BB048808	5,000,000	5,000,000	0
三信商銀-成功	BB048809	5,000,000	5,000,000	0
三信商銀-成功	BB048810	5,000,000	5,000,000	0
三信商銀-成功	BB048811	2,131,500	2,131,500	0
三信商銀-成功	BB059837	1,684,066	1,684,066	0
三信商銀-成功	BB059766	3,000,000	3,000,000	0
三信商銀-成功	BB059767	<u>1,507,795</u>	<u>1,507,795</u>	<u>0</u>
合 計		<u>\$ 88,271,046</u>	<u>\$ 88,271,046</u>	<u>\$ 0</u>

△查核說明：

☆活期存款： 55,079,185  
 定期存款：\$ 33,191,861  
 合 計：\$ 88,271,046

☆銀行存款均係業務上往來而存於各銀行之款項，經向銀行函證核對銀行存摺及對帳單，尚無不符。

△法令依據：

根據查核準則第27條之規定，及會計師辦理所得稅查核簽證申報須知第10條及財政部有關函釋之規定。

1121 應收票據

帳列金額：\$ 1,430,238 元  
 申報金額：\$ 1,430,238 元

△查核說明：

☆係總會及各中心提供失能老人、身心障礙、長照居服等社會服務及專案計劃勞務，由各主辦機關收取尚未屆到期日之票據，且無約定利率，並抽查交易記錄及帳載勾稽結果尚無不符。

☆經查對次年收兌情形，與本期帳列尚無不符。

△法令依據：

根據所得稅法第49條，查核準則第27、94條，簽證申報須知及查核簽證規則及有關資產查核之規定與財政部有關函釋之規定。

1123 應收帳款

帳列金額 : \$ 54,582,007 元

申報金額 : \$ 54,582,007 元

△查核說明：

☆係提供社會服務及專案計劃等勞務，未收取之帳款，並抽查交易紀錄與帳載勾稽，尚無不符。

☆經查對次年度兌收情形，與本期帳列尚無不符。

△法令依據：

根據所得稅法第49條，查核準則第27、94條及簽證申報須知及查核簽證規則及財政部有關函釋之規定。

1141 預付費用

帳列金額 : \$ 917,317 元

申報金額 : \$ 917,317 元

△查核說明：

☆係志工教育訓練、居服員在職訓練、照服員聯誼活動等費用之預支，帳列金額經核對有關憑證相符，照數認列。

△法令依據：

查核準則第72、83、97、105條及財政部有關函釋之規定辦理查核。

1400 固定資產淨額

帳列金額 : \$ 12,780,570 元

申報金額 : \$ 12,780,570 元

△帳載內容：

☆固定資產成本 : \$ 20,016,114

減：累計折舊 : 7,235,544

固定資產淨額 : \$ 12,780,570

1. 成本部份：

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土地	\$ 4,248,918	\$ 0	\$ 0	\$ 4,248,918
房屋及建築物	4,251,082	0	0	4,251,082
運輸設備	10,913,289	1,210,000	607,175	11,516,114
什項設備	124,607	0	124,607	0
合 計	<u>\$19,537,896</u>	<u>\$ 1,210,000</u>	<u>731,782</u>	<u>\$ 20,016,114</u>

2. 累計折舊：

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
房屋及建築物	\$ 680,733	\$ 83,355	\$ 0	\$ 764,088
運輸設備	5,735,636	1,172,884	437,064	6,471,456
什項設備	103,633	0	103,633	0
合 計	<u>\$ 6,520,002</u>	<u>\$ 1,256,239</u>	<u>\$ 540,697</u>	<u>\$ 7,235,544</u>

△查核說明：

☆上項固定資產係以實際成本為入帳基礎。

1910 存出保證金

帳列金額：\$ 828,380 元

申報金額：\$ 828,380 元

△查核說明：

☆係辦公室、場地租賃之押金及標案之履約保證金，核無不符照數認列。

1990 代管財產

帳列金額：\$ 1,355,560 元

申報金額：\$ 1,355,560 元

△查核說明：

☆係北投老人服務中心截至本年底依據「台北市有公用建物物業管理作業手冊」規定辦理物業管理維護計畫代管之財產及物品；經核財產、物品檢查單、領用保管簽認單、報廢清冊等核對相符。

☆105 年度代管財產增減變動明細

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
代管財產-設備	836,429	132,799	127,532	841,696
代管財產-物品	631,953	51,323	169,412	513,864
合 計	<u>1,468,382</u>	<u>184,122</u>	<u>296,944</u>	<u>1,355,560</u>

1990 代付款項

帳列金額 : \$ 72,411 元

申報金額 : \$ 72,411 元

△查核說明 :

△法令依據 :

☆根據查核準則第 6 4 條，簽證申報須知，查核簽證規則及有關規定辦理查核。

2121 應付票據

帳列金額 : \$ 719,389 元

申報金額 : \$ 719,389 元

△查核說明 :

☆經核係支付貨款及各項費用開立之期票，經核對憑證及有關帳冊相符，並無逾二年未提示。

☆應付票據明細與有關帳冊核對，並抽查期後付款情形，尚屬實在。

△法令依據 :

根據查核準則第 6 4 條及簽證申報須知及查核簽證規則及有關規定辦理查核。

2122 應付帳款

帳列金額 : \$ 17,604,196 元

申報金額 : \$ 17,604,196 元

△帳載內容 :

☆係應付貨款及費用未支付之國內款項。

△查核說明 :

☆抽查交易記錄及帳載資料尚無不符，且均未超逾二年以上。

☆申報金額經核均係購貨進料及費用開支所發生之債務，經核對憑證及有關帳冊相符。

△法令依據：

☆根據查核準則第64條及簽證申報須知及查核簽證規則及有關規定辦理查核。

2191 暫收款

帳列金額：\$ 674,615 元

申報金額：\$ 674,615 元

△查核說明：

△法令依據：

☆根據查核準則第64條，簽證申報須知，查核簽證規則及有關規定辦理查核。

2195 代收款項

帳列金額：\$ 9,115 元

申報金額：\$ 9,115 元

△查核說明：

☆係該單位代扣員工應自付之勞健保費，經核有關資料及憑證相符，擬予認列。

△法令依據：

☆根據查核準則第64條，簽證申報須知，查核簽證規則及有關規定辦理查核。

2196 代收稅款

帳列金額：\$ 64,200 元

申報金額：\$ 64,200 元

△查核說明：

☆經查係代收員工薪資及各項費用扣繳之稅款\$64,200元。

☆申報金額經核與有關憑證核對相符。

△法令依據：

根據查核準則第64條及簽證申報須知及查核簽證規則與有關規定辦理查核。

2290 應付代管財產

帳列金額：\$ 1,355,560 元

申報金額：\$ 1,355,560 元

△查核說明：

☆係北投中心「代管財產」之相對科目經核無不合，擬予認定。

### 3100 基金

帳列金額：\$30,000,000 元

申報金額：\$30,000,000 元

△查核說明：

☆係由發起人於設立基金會時捐助\$2,068,500 元，並依法完成立案登記之基金。

☆本期基金為\$30,000,000 元；經核捐助章程，主管官署函文及法人登記證書相符，照數認列。

### 3110 發展基金準備

帳列金額：\$ 3,191,861 元

申報金額：\$ 3,191,861 元

△查核說明：

☆係104年度本期結餘數提撥10%計3,191,861元作為發展基金，照數認列。

### 3400 累積餘絀

帳列金額：\$ 91,337,766 元

申報金額：\$ 91,337,766 元

△查核說明：

☆承轉上期餘額，104年度累積結餘\$ 91,337,766 元，照數認列。

### 3440 本期餘絀

帳列金額：\$ 15,544,861 元

申報金額：\$ 15,906,443 元

調整金額：\$ 361,582

△查核說明：

☆係105年度本期結餘數計\$15,544,861 元。

☆本期帳載稅前收支結餘，帳外調整結餘增加\$ 361,582 元。

☆申報金額係經帳外調整後之課稅所得額。

☆符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條、第4條規定，且無該標準第3條規定應課徵所得稅之銷貨貨物或勞務之所得，本期免納所得稅。

△法令依據：

依據查核準則第111條、簽證申報須知及查核簽證規則與有關規定辦理查核。

### 參、收支科目之查核說明

#### 04 收入總額

帳列金額：\$ 221,255,962 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 221,255,962 元

△帳載內容：

☆明細如下：

○捐款收入	:	\$ 21,767,784 元
○社會服務收入	:	27,277,456 元
○專案計畫收入	:	171,339,840 元
○義賣收入	:	430,404 元
○利息收入	:	432,478 元
○其他收入	:	8,000 元

合 計： \$ 221,255,962 元

△查核說明：

☆係辦理高齡長者之照護及配合政府社會服務之專案政策推行，並接受教育、文化、公益、慈善機關或團體及社會人士之捐助、補助及存款利息等收入。

☆經查專案內容及匯入款項之相關書件憑證尚符規定，擬予認列。

0501 薪資支出

0503

0531

帳列金額：\$ 135,165,929 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 135,165,929 元



△查核說明：

☆係總會及各分中心員工之薪資\$132,993,535元、講師費\$1,548,345元及出席費260,700元，經核與印領清冊及扣繳申報資料調節相符，擬予認列。

☆薪資申報與帳列調節：

項 目	金 額
扣繳申報金額	\$ 134,775,565
減：期初應付薪資	14,386,349
加：期末應付薪資	14,611,546
加：勞退員工自提	165,167
帳列申報金額	<u>\$ 135,165,929</u>

0502 退休準備金

帳列金額：\$ 7,962,145 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 7,962,145 元

△查核說明：

☆係依勞工保險局勞工退休金辦法、規定皆採新制提繳之退職金\$ 7,962,145元，經抽查均有合法憑証，擬予認定。

0504 租金支出

帳列金額：\$ 1,985,973 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 1,985,973 元

△查核說明：

☆ 係各分會租金，均有扣繳申報，擬予認定。

☆ 明細如下：

分 會	金 額
石 岡	329,000
南 投	216,000
彰 化	260,348
雲 林	300,000
新 竹	24,000
新 北	842,225
北 投	14,400
合 計	<u>\$1,985,973</u>

0505 文具用品

帳列金額：\$ 308,568 元  
申報金額：\$ 308,568 元

調整金額：\$ 0 元

△查核說明：

☆經查核憑證符合，係辦公室使用之帳冊、文具、報表，餘均取有合法憑証，擬予認定。

△法令依據：

依據查核準則第73條及財政部有關函釋之規定。

0506 旅費

帳列金額：\$ 331,844 元  
申報金額：\$ 331,844 元

調整金額：\$ 0 元

△查核說明：

☆係支付員工出差之旅費經核均附有合法憑證，予以核實認定。

△法令依據：

依據查核準則第74條及財政部有關函釋之規定。

0507 郵電費

帳列金額：\$ 1,181,323 元  
申報金額：\$ 1,181,323 元

調整金額：\$0 元

△查核說明：

☆係電話費、郵寄費、網路費經抽查均附有郵局、電信局收據，取得憑証均有合法憑証，擬予認定。

△法令依據：

依據查核準則第76條及財政部有關函釋之規定。

0508 修繕費

帳列金額：\$ 3,782,150 元  
申報金額：\$ 3,782,150 元

調整金額：\$0 元

△查核說明：

☆經抽查皆係為車輛維修、電梯保養、辦公室油漆維持資產之使用，或防止其損壞而修理

或換置之支出，或定期之修繕支出，屬資本支出者已自行轉列遞延費用或固定資產，餘已取有合法之憑証，核無不合，予以認列。

△法令依據：

依據所得稅法第77、77-1條及財政部有關函釋之規定。

0509 廣告費

帳列金額：\$ 13,514 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 13,514 元

△查核說明：

☆經查係徵才、路跑活動廣告費用，取有合法憑証，核無不合，予以認列。

0510 水電瓦斯費

帳列金額：\$ 1,076,851 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 1,076,851 元

△查核說明：

☆經查係已列支水電瓦斯費均已取有合法之憑証，核無不合，予以認列。

△法令依據：

依據查核準則第82條及財政部有關函釋之規定。

0511 保險費

帳列金額：\$ 15,051,076 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 15,051,076 元

△查核說明：

☆係員工之健勞保費及汽機車保險費，並取有勞健保局、產物險收據，擬予認定。

△法令依據：

依據查核準則第83條及財政部有關函釋之規定。

0512 捐贈

帳列金額：\$ 2,000 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 2,000 元

△查核說明：

☆經核係贊助其他社團活動經費，尚無不符擬予認列。

△法令依據：

依據所得稅法第36條、查核準則第79條及財政部有關函釋之規定。

0513 稅捐

帳列金額：\$ 262,283 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 262,283 元

△查核說明：

☆經核係牌照稅、燃料稅、印花稅等，尚無不符擬予認列。

△法令依據：

依據營業稅法、所得稅法第38條、查核準則第90條及財政部有關函釋之規定。

0514 各項折舊

帳列金額：\$ 1,242,488 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 1,242,488 元

△帳載內容：

☆房屋及建築物一折舊：\$ 83,355 元

☆運輸設備一折舊：1,159,133 元

合 計：\$1,242,488 元

△查核說明：

☆折舊係以固定資產取得成本，依規定耐用年限，預留殘值一年，以平均法提列與上期折舊方法相同，其計算核無不合，擬予認定。

△法令依據：

依據所得稅法第51~55條，查核準則第84、95條及財政部有關函釋之規定。

0515 伙食費

帳列金額：\$ 2,922,945 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 2,922,945 元

△查核說明：

☆經核係支付員工之伙食津貼，每月未超過\$2,400元之限額，擬予認定。

△法令依據：

依據查核準則第88條及財政部有關函釋之規定辦理。

0516 誤餐費

帳列金額：\$ 427,149 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 427,149 元

△查核說明：

☆係會議便當、居服員餐點等支出，經核尚無不合，擬予認定

0517 職工福利

帳列金額：\$ 693,465 元

調整金額：\$ 361,582 元

申報金額：\$ 331,883 元

△查核說明：

☆係員工旅遊、照服員聯誼活動、健檢及婚喪喜慶禮金等支出之費用，經核超過可認列限額\$ 361,582 元，予以剔除，餘已取有合法之憑證，擬以認列。

△限額計算：

項 目	計 算 式	限 額
收入總款	\$ 221,255,962*0.15%	\$ 331,883

△法令依據：

依據查核準則第81條及財政部有關函釋之規定。

0518 研究費

帳列金額：\$ 226,200 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 226,200 元

△查核說明：

☆係產學合作、日本參訪費用。

0519 訓練費

帳列金額：\$ 441,509 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 441,509 元

△查核說明：

☆係員工教育訓練、研習費等，核無不合，予以認列。

0520 其他費用

帳列金額：\$ 1,338,879 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 1,338,879 元

△查核說明：

☆ 係家托員送餐服務費用，已依扣繳規定申報其他所得，核無不合，予以認列。

0521 什支

帳列金額：\$767,327 元

調整金額：\$0 元

申報金額：\$767,327 元

△查核說明：

☆經查係辦公室用品、宣導品、耗材、聯盟費等支出，已取有合法之憑証，核無不合，擬以認列。

△法令依據：

依據查核準則第103條及財政部有關函釋之規定。

0522 影印耗材

帳列金額：\$ 518,007 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 518,007 元

△查核說明：

☆經查核憑證符合，係辦公室使用之影印費，餘均取有合法憑証，擬予認定。

△法令依據：

依據查核準則第73條及財政部有關函釋之規定。

0523 電腦耗材

帳列金額：\$ 1,106,078 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 1,106,078 元

△查核說明：

☆係影印機用碳粉匣，核無不合，予以認列。

0524 志工費

帳列金額：\$ 3,696,918 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 3,696,918 元

△查核說明：

☆係老人居家照護長照、邊緣戶製餐志工之交通費，核無不合，予以認列。

0525 加班費

帳列金額：\$ 3,236,105 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 3,236,105 元

△查核說明：

☆係員工之延長工作時間發給之費用，核符規定，予以認列。

△法令依據：

依據查核準則第71條及勞基法第32條之規定。

0526 書報雜誌費

帳列金額：\$ 41,431 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 41,431 元

△查核說明：

☆經係均訂閱報章雜誌等支出，無不符擬予認列。

△法令依據：

依據查核準則第89條及財政部有關函釋之規定。

0527 雜項購置

帳列金額：\$ 1,066,491 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 1,066,491 元

△查核說明：

☆經查係日托中心躺椅、餐椅、日照設施、按摩椅、消毒櫃、監視器等之支出，雜項購置係屬修繕或改良資產，其耐用年限不及二年，金額不超過\$80,000.00 元者，核無不合，擬予認列。

△法令依據：

☆依據查核準則第77-1、84條及財政部有關函釋之規定。

0528 手續費

帳列金額：\$ 154,610 元  
申報金額：\$ 154,610 元

調整金額：\$ 0 元

△查核說明：

☆經查係信用卡手續費、規費等必要費用且取有合之憑證，核無不合，予以認列。

0529 交通費

帳列金額：\$ 563,174 元  
申報金額：\$ 563,174 元

調整金額：\$ 0 元

△查核說明：

☆經查係捷運卡、悠遊卡、高速公路之通行費或停車費取有合法之憑證，核無不合，予以認列。

0530 燃料費

帳列金額：\$ 967,364 元  
申報金額：\$ 967,364 元

調整金額：\$ 0 元

△查核說明：

☆係運輸設備所耗汽油費，取有書立統一編號之油單，核無不合，予以認列。

△法令依據：

依據查核準則第93條及財政部有關函釋之規定。

0531 勞務費

帳列金額：\$ 325,600 元  
申報金額：\$ 325,600 元

調整金額：\$ 0 元

△查核說明：

☆經核係購地房屋仲介費、鑑價費及會計師簽證手續費，已辦理扣繳申報，擬予認列。

△法令依據：

☆依據查核準則第85條及財政部有關函釋之規定。



0532 出席費

帳列金額：\$ 260,700 元

調整金額：\$0 元

申報金額：\$ 260,700 元

△查核說明：

☆係發行基金會會刊、周年慶祝會經費支出，核無不合，予以認列。

0533 印刷費

帳列金額：\$ 559,414 元

調整金額：\$0 元

申報金額：\$ 559,414 元

△查核說明：

☆係印刷刊物支出，核無不合，予以認列。

0534 社會服務費

帳列金額：\$ 18,292,291 元

調整金額：\$0 元

申報金額：\$ 18,292,291 元

△查核說明：

☆係專案計劃之社會服務中有關老人居家餐飲、食材、耆耆獎活動、獨居老人活動、季刊宣導品印刷等之支出，核無不合，予以認列。

肆、查核結論

09 本期餘絀

帳列金額：\$ 15,476,703 元

調整金額：\$361,582 元

申報金額：\$ 15,838,285 元

△查核說明：

☆原帳列金額\$ 15,476,703.00 元，經帳外調整，支出減少\$361,582 元，本期申報金額\$ 15,838,285 元。

18 應納稅額：\$ 0 元

△查核說明：

☆符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條、第4條規定，且無該標準第3條規定應課徵所得稅之銷貨貨物或勞務之所得，本期免納所得稅。

☆收支比例計算：

$$\frac{\text{用於與其創設目的有關活動之支出}}{\text{創設目的有關收入}} \times 100\% = \text{收支比例}$$
$$\frac{205,349,519}{221,255,962} \times 100\% = 92.81\%$$

收支比例 > 60.00%

☆符合免納所得稅適用標準。

# 委 任 書

茲委託姜言馨會計師為本單位民國 105 年度結算申報之代理人，定條件如下：

- 一、委任範圍：辦理上開年度結算申報之查核簽證申報。
- 二、委任權限：依照財政部公佈之會計師代理所得稅事務辦法，充任稅務代理人，並收送達文件。
- 三、委任人願提供上開時期全部帳冊、憑證及有關資料，送請受任人查核，並接受有關事項之徵詢。
- 四、委任人茲聲明本單位所提供之資產負債表所列各項資產、負債及淨值，損益表所列各項損益外，別無其他損益。

委任人：財團法人老五老基金會

負責人：林正介

地 址：南投縣埔里鎮四維街 107 號

電 話：04-22463927



受任人：姜言馨會計師事務所

統一編號：98179922

會計師：姜言馨

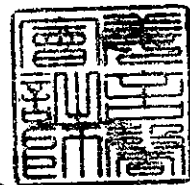
身分證統一編號：B100456013

證書字號：(84)台財稅登字第 1978 號

地 址：台中市中山路 483 號 5 樓之 2

電 話：04-22038666

傳 真：04-22056676



中 華 民 國 105 年 12 月 25 日