



教育文化  
106 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 106 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 106 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 106 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
四、流動負債 . . . . .	11-12
五、淨值 . . . . .	12-13

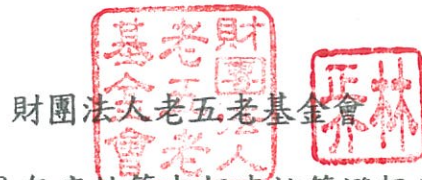
參、收支科目之查核說明 . . . . .

一、收入 . . . . .	14
二、支出 . . . . .	14-22

肆、查核結論 . . . . .

一、本期餘絀 . . . . .	23
二、應納稅額 . . . . .	23

伍、委任書 . . . . . 24



財團法人老五老基金會  
民國 106 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 106 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。

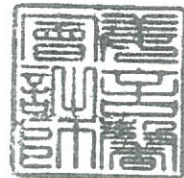
除資產、負債及淨值各科目之查核間有應行說明或揭露事項，請參閱資產、負債及淨值各科目之查核說明外、其與所得稅法及有關法令規定未合，影響所得稅之計算者，業經代為調整，據以查定全年所得額、課稅所得額及應納稅額，檢附調整所得額說明書送請書面審核。

謹此報告

姜言馨會計師事務所

會計師：

姜言馨



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 107 年 4 月 29 日

財團法人老五老基金會  
比較平衡表  
民國106年12月31日及民國105年12月31日

單位：新台幣元

資產科目	附註	民國106年12月31日	%	民國105年12月31日	%	負債及淨值科目	附註	民國106年12月31日	%	民國105年12月31日	%
流動資產		177,291,629	88.96	145,464,642	90.63	流動負債		30,937,435	11.98	19,071,515	11.88
現金		278,974		264,034		應付票據		5,173,470		719,389	
銀行存款		93,575,074		88,271,046		應付帳款		25,683,906		17,604,196	
應收票據		993,692		1,430,238		暫收款				674,615	
應收帳款		81,498,929		54,582,007		代收款項		30,259		9,115	
預付費用		944,960		917,317		代收稅款		49,800		64,200	
暫付款											
固定資產		19,346,652	9.71	12,780,570	7.96	其他負債		1,355,365	0.68	1,355,560	0.84
土地		8,248,918		4,248,918		應付代管財產		1,355,365		1,355,560	
房屋及建築		4,251,082		4,251,082							
減：累計折舊		(847,443)		(764,088)							
運輸設備		15,467,114		11,516,114		淨值		167,000,226	83.80	140,074,488	87.27
減：累計折舊		(7,773,019)		(6,471,456)		基金		30,000,000		30,000,000	
其他資產		2,654,745	1.33	2,256,351	1.41	發展基金準備		4,746,347		3,191,861	
存出保證金		1,299,380		828,380		累積餘絀		106,882,627		91,337,766	
代管財產		1,355,365		1,355,560		本期餘絀		25,371,252		15,544,861	
代付款項				72,411							
資產總計		199,293,026	100	160,501,563	100	負債及淨值總計		199,293,026	100	160,501,563	100

※後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

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106年01月01日至12月31日及105年01月01日至12月31日

編號	會計科目	106年度			105年度		
		帳列金額	申報金額	%	帳列金額	申報金額	%
04	收入	269,551,815	269,551,815	100.00	221,255,962	221,255,962	100.00
0401	捐款收入	21,845,571	21,845,571		21,767,784	21,767,784	
0402	社會服務收入	31,781,866	31,781,866		27,277,456	27,277,456	
0403	專案計劃收入	214,926,230	214,926,230		171,339,840	171,339,840	
0404	義賣收入	636,738	636,738		430,404	430,404	
0405	利息收入	357,410	357,410		432,478	432,478	
0406	其他收入	4,000	4,000		8,000	8,000	
05	支出	244,180,563	243,978,671	90.51	205,711,101	205,349,519	92.81
0501	薪資支出	158,473,849	158,473,849		133,348,676	133,348,676	
0502	退休準備金	8,624,537	8,624,537		7,962,145	7,962,145	
0503	薪資-講師費	2,493,654	2,493,654		1,556,553	1,556,553	
0504	租金支出	2,402,285	2,402,285		1,985,973	1,985,973	
0505	文具用品	776,227	776,227		308,568	308,568	
0506	旅費	422,110	422,110		331,844	331,844	
0507	郵電費	1,296,633	1,296,633		1,181,323	1,181,323	
0508	修繕費	3,272,854	3,272,854		3,782,150	3,782,150	
0509	廣告費	9,100	9,100		13,514	13,514	
0510	水電瓦斯費	1,155,415	1,155,415		1,076,851	1,076,851	
0511	保險費	16,729,073	16,729,073		15,051,076	15,051,076	
0512	捐贈	2,000	2,000		2,000	2,000	
0513	稅捐	310,920	310,920		262,283	262,283	
0514	各項折舊	1,384,918	1,384,918		1,242,488	1,242,488	
0515	伙食費	3,660,853	3,660,853		2,922,945	2,922,945	
0516	誤餐費	535,218	535,218		427,149	427,149	
0517	職工福利	606,220	404,328		693,465	331,883	
0518	研究費				226,200	226,200	
0519	訓練費	532,378	532,378		441,509	441,509	
0520	其他費用	2,339,424	2,339,424		1,338,879	1,338,879	
0521	什支	893,994	893,994		767,327	767,327	
0522	影印耗材	539,770	539,770		518,007	518,007	
0523	電腦耗材	1,371,710	1,371,710		1,106,078	1,106,078	
0524	志工費	4,092,558	4,092,558		3,696,918	3,696,918	
0525	加班費	6,686,336	6,686,336		3,236,105	3,236,105	
0526	書報雜誌費	47,002	47,002		41,431	41,431	
0527	雜項購置	2,346,221	2,346,221		1,066,491	1,066,491	
0528	手續費	177,060	177,060		154,610	154,610	
0529	交通費	606,651	606,651		563,174	563,174	
0530	燃料費	1,388,470	1,388,470		967,364	967,364	
0531	勞務費	508,000	508,000		325,600	325,600	
0532	出席費	352,860	352,860		260,700	260,700	
0533	印刷費	627,783	627,783		559,414	559,414	
0534	社會服務費	19,514,480	19,514,480		18,292,291	18,292,291	
06	本期結餘	25,371,252	25,573,144		15,544,861	15,906,443	
07	提撥發展基金	-	-		-	-	
09	本期餘絀	25,371,252	25,573,144	9.49	15,544,861	15,906,443	7.19

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106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	台中	南投	彰化	雲林	新竹	新北	北投	北投居服
04	收入	269,551,815	23,222,722	96,432,398	20,834,584	56,433,448	19,257,437	17,461,300	23,562,899	6,322,471	6,020,556
0401	捐款收入	21,845,571	21,595,571	0	250,000	0	0	0	0	0	0
0402	社會服務收入	31,781,866	409,289	9,637,699	2,445,516	8,099,748	3,266,320	3,902,462	2,588,390	790,347	642,095
0403	專案計畫收入	214,926,230	256,350	86,783,766	18,137,277	48,325,335	15,988,422	13,558,006	20,968,921	5,531,185	5,376,968
0404	義賣收入	636,738	635,172	1,566	0	0	0	0	0	0	0
0405	利息收入	357,410	326,340	9,367	1,791	8,365	2,695	832	5,588	939	1,493
0406	其他收入	4,000		4,000							
05	支出	244,180,563	17,375,238	88,449,284	20,803,606	49,562,315	19,296,921	14,649,772	22,161,249	6,419,715	5,462,463
0501	薪資支出	158,473,849	6,714,682	58,453,179	13,195,429	32,679,029	13,064,146	10,373,994	16,202,045	3,341,934	4,449,411
0502	退休準備金	8,624,537	374,834	3,281,869	591,264	1,835,950	653,911	528,575	904,633	179,794	273,707
0503	薪資-講師費	2,493,654	131,200	1,161,429	113,437	78,114	132,886	201,274	212,514	462,800	0
0504	租金支出	2,402,285	0	483,152	432,000	576,469	375,000	24,000	511,664	0	0
0505	文具用品	776,227	27,895	362,400	127,961	74,852	73,623	54,184	25,429	18,560	11,323
0506	旅費	422,110	249,799	11,017	11,390	163	3,804	28,927	49,487	55,284	12,239
0507	郵電費	1,296,633	183,387	359,844	120,317	162,793	106,600	77,650	167,799	90,030	28,213
0508	修繕費	3,272,854	93,950	242,139	106,912	1,735,400	97,899	528,219	209,110	259,225	0
0509	廣告費	9,100	0	0	0	0	0	9,100	0	0	0
0510	水電瓦斯費	1,155,415	64,161	229,550	100,539	321,609	93,812	142,753	99,538	103,453	0
0511	保險費	16,729,073	754,496	6,368,100	1,207,457	3,497,688	1,379,184	1,058,761	1,663,801	384,496	415,090
0512	捐贈	2,000	0	0	0	0	0	0	2,000	0	0
0513	稅捐	310,920	8,953	118,338	38,073	43,820	77,936	11,400	11,500	900	0
0514	各項折舊	1,384,918	1,318,946	26,389	0	26,389	0	13,194	0	0	0
0515	伙食費	3,660,853	314,440	902,560	376,944	763,329	359,040	352,400	316,812	224,928	50,400
0516	誤餐費	535,218	75,224	174,023	12,000	70,538	42,365	54,185	40,818	50,240	15,825
0517	職工福利	606,220	17,000	153,024	56,728	114,760	52,640	56,990	88,208	50,100	16,770
0519	訓練費	532,378	335,028	52,486	5,078	47,843	32,057	6,143	27,793	0	25,950
0520	其他費用	2,339,424	0	659,820	0	1,418,886	4,861	245,118	0	0	10,739
0521	什支	893,994	444,898	120,508	30,827	46,043	43,380	61,992	71,357	62,929	12,060
0522	影印耗材	539,770	62,757	129,207	52,638	118,138	44,927	28,643	48,287	29,923	25,250
0523	電腦耗材	1,371,710	33,750	779,534	63,900	169,209	172,481	35,770	77,895	15,693	23,478
0524	志工費	4,092,558	22,860	1,817,892	457,927	1,001,450	403,579	0	75,950	312,900	0
0525	加班費	6,686,336	113	3,805,789	527,211	990,560	946,862	46,260	353,806	0	15,735
0526	書報雜誌	47,002	4,487	3,600	17,550	3,600	3,600	7,380	0	6,785	0
0527	雜項購置	2,346,221	885,642	244,317	130,930	502,465	59,139	334,939	85,610	102,139	1,040
0528	手續費	177,060	153,353	927	340	110	1,540	320	20,180	220	70
0529	交通費	606,651	10,963	437,702	0	42,468	13,332	14,550	33,191	37,120	17,325
0530	燃料費	1,388,470	14,726	174,912	171,452	530,484	298,482	81,209	104,640	8,800	3,765
0531	勞務費	508,000	184,000	95,000	0	210,000	19,000	0	0	0	0
0532	出席費	352,860	158,960	147,500	18,400	28,000	0	0	0	0	0
0533	印刷費	627,783	285,532	35,084	13,842	179,516	62,845	13,074	21,770	10,946	5,174
0534	社會服務費	19,514,480	4,449,202	7,617,993	2,823,060	2,292,640	677,990	258,768	735,412	610,516	48,899
09	本期餘絀	25,371,252	5,847,484	7,983,114	30,978	6,871,133	-39,484	2,811,528	1,401,650	-97,244	558,093

負責人：

蔡林

執行長：

游麗裡

主辦會計：

曾洪玲

財團法人老五老基金會  
收支餘絀調整表  
民國106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	269,551,815			269,551,815
0401	捐款收入	21,845,571			21,845,571
0402	社會服務收入	31,781,866			31,781,866
0403	專案計劃收入	214,926,230			214,926,230
0404	義賣收入	636,738			636,738
0405	利息收入	357,410			357,410
0406	其他收入	4,000			4,000
05	支出	244,180,563			243,978,671
0501	薪資支出	158,473,849			158,473,849
0502	退休準備金	8,624,537			8,624,537
0503	薪資-講師費	2,493,654			2,493,654
0504	租金支出	2,402,285			2,402,285
0505	文具用品	776,227			776,227
0506	旅費	422,110			422,110
0507	郵電費	1,296,633			1,296,633
0508	修繕費	3,272,854			3,272,854
0509	廣告費	9,100			9,100
0510	水電瓦斯費	1,155,415			1,155,415
0511	保險費	16,729,073			16,729,073
0512	捐贈	2,000			2,000
0513	稅捐	310,920			310,920
0514	各項折舊	1,384,918			1,384,918
0515	伙食費	3,660,853			3,660,853
0516	誤餐費	535,218			535,218
0517	職工福利	606,220		201,892	404,328
0518	研究費				-
0519	訓練費	532,378			532,378
0520	其他費用	2,339,424			2,339,424
0521	什支	893,994			893,994
0522	影印耗材	539,770			539,770
0523	電腦耗材	1,371,710			1,371,710
0524	志工費	4,092,558			4,092,558
0525	加班費	6,686,336			6,686,336
0526	書報雜誌費	47,002			47,002
0527	雜項購置	2,346,221			2,346,221
0528	手續費	177,060			177,060
0529	交通費	606,651			606,651
0530	燃料費	1,388,470			1,388,470
0531	勞務費	508,000			508,000
0532	出席費	352,860			352,860
0533	印刷費	627,783			627,783
0534	社會服務費	19,514,480			19,514,480
06	本期餘絀	25,371,252	201,892		25,573,144

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：106 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：106 證他字第 567 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
台中市北屯辦公室	406 台中市北屯區松山街 12 號	04-22466279	04-22463947
台中市石岡辦公室	422 台中市石岡區豐勢路 503 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 雲林縣莿桐鄉貴興村興北 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。

## 九、管轄稅捐機關：

1. 財政部台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 : \$ 278,974 元

申報金額 : \$ 278,974 元

△查核說明：

☆係總會及各中心庫存現金\$ 278,974 元。

☆上項現金、零用金經核對帳冊相符。

1112 銀行存款

帳列金額 : \$ 93,575,074 元

申報金額 : \$ 93,575,074 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	0435-30-011389-9	\$ 0	\$ 0	0
新光商銀-松竹	0435-10-300345-2	5,898,003	5,898,003	0
新光商銀-松竹	0435-10-300346-1	790,331	790,331	0
新光商銀-松竹	0435-10-300347-9	33,612	33,612	0
新光商銀-松竹	0435-10-300348-7	2,746,985	2,746,985	0
新光商銀-松竹	0435-10-300349-5	4,926,613	4,926,613	0
新光商銀-松竹	0435-10-300350-9	2,090,397	2,061,515	28,882
新光商銀-松竹	0435-10-300351-7	2,215,344	2,215,344	0
新光商銀-松竹	0435-10-300352-5	3,737,779	3,737,779	0
新光商銀-松竹	0435-10-300631-1	209,282	209,282	0
新光商銀-松竹	0435-10-300632-0	60,012	60,012	0
新光商銀-松竹	0435-10-300633-8	9,077,118	9,077,118	0
新光商銀-松竹	0435-10-300634-6	1,994,372	1,994,372	0
新光商銀-松竹	0435-10-300635-4	11,045,506	11,045,506	0
新光商銀-松竹	0435-10-300636-2	2,722,901	2,722,901	0
新光商銀-松竹	0435-10-300637-1	1,850,431	1,850,431	0
新光商銀-松竹	0435-10-300638-9	492,891	492,891	0
新光商銀-松竹	0435-10-300639-7	172	172	0
新光商銀-松竹	0435-10-300640-1	3,265,848	3,265,848	0
新光商銀-松竹	0435-10-300757-1	232,317	232,317	0
新光商銀-松竹	0435-10-300758-0	3,201,952	3,201,952	0
新光商銀-松竹	0435-46-110419-1	2,000,000	2,000,000	0
新光商銀-松竹	0435-46-115464-3	2,868,500	2,868,500	0
三信商銀-成功	04-2-0132866	92,510	92,510	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	1,507,795	1,507,795	0
三信商銀-成功	BB065618	1,554,486	1,554,486	0
中華郵政-松竹	1910-1767	<u>2,144,351</u>	<u>2,144,351</u>	<u>0</u>
合 計		<u>\$ 93,575,074</u>	<u>\$ 93,545,192</u>	<u>\$ 28,882</u>

△查核說明：

☆活期存款： 58,828,727  
 定期存款：\$ 34,746,347  
 合 計：\$ 93,575,074

☆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，差額 \$ 28,882 係帳號 300350-9 AT 跨收 3 筆在途存款，其餘尚無不符。

△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：\$ 993,692 元  
 申報金額：\$ 993,692 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 : \$ 81,498,929 元  
申報金額 : \$ 81,498,929 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 : \$ 944,960 元  
申報金額 : \$ 944,960 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 : \$ 19,346,652 元  
申報金額 : \$ 19,346,652 元

△帳載內容：

☆固定資產成本 : \$ 27,967,114  
減：累計折舊 : 8,620,462

固定資產淨額 : \$ 19,346,652

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	\$ 4,000,000	\$ 0	\$ 8,248,918
房屋及建築物	4,251,082	0	0	4,251,082
運輸設備	11,516,114	3,951,000	0	15,467,114
合 計	<u>\$20,016,114</u>	<u>\$ 1,210,000</u>	<u>0</u>	<u>\$ 27,967,114</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	\$ 764,088	\$ 83,355	\$ 0	\$ 847,443
運輸設備	6,471,456	1,301,563	0	7,773,019
合 計	<u>\$ 7,235,544</u>	<u>\$ 1,384,918</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 8,620,462</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：\$ 1,299,380 元

申報金額：\$ 1,299,380 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：\$ 1,355,365 元

申報金額：\$ 1,355,365 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。

☆106 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	841,696	26,000	33,550	834,146
代管財產-物品	513,864	53,143	45,788	521,219
合 計	<u>1,355,560</u>	<u>79,143</u>	<u>79,338</u>	<u>1,355,365</u>

2121 應付票據

帳列金額 : \$ 5,173,470 元

申報金額 : \$ 5,173,470 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。

2122 應付帳款

帳列金額 : \$ 25,683,906 元

申報金額 : \$ 25,683,906 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。

2195 代收款項

帳列金額 : \$ 30,259 元

申報金額 : \$ 30,259 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 : \$ 49,800 元  
申報金額 : \$ 49,800 元

△查核說明：

☆經查係代收員工薪資及各項費用扣繳之稅款\$ 49,800 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 : \$ 1,355,365 元  
申報金額 : \$ 1,355,365 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 : \$ 4,746,347 元  
申報金額 : \$ 4,746,347 元

△查核說明：

☆係105年度本期結餘數提撥10%計4,746,347元作為發展基金，照數認列。

3400 累積餘絀

帳列金額 : \$ 106,882,627 元

申報金額 : \$ 106,882,627 元

△查核說明：

☆承轉上期餘額，105 年度累積結餘\$ 106,882,627 元，照數認列。

3440 本期餘絀

帳列金額 : \$ 25,371,252 元

申報金額 : \$ 25,573,144 元

調整金額：\$ 201,892

△查核說明：

☆係 106 年度本期結餘數計\$25,371,252 元。

☆本期帳載稅前收支結餘，帳外調整結餘增加 \$201,892 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：\$ 269,551,815 元  
申報金額：\$ 269,551,815 元

調整金額：\$ 0 元

△帳載內容：

☆明細如下：

○捐款收入	:	\$ 21,845,571 元
○社會服務收入	:	31,781,866 元
○專案計畫收入	:	214,926,230 元
○義賣收入	:	636,738 元
○利息收入	:	357,410 元
○其他收入	:	4,000 元

合 計： \$ 269,551,815 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 講師費

0532 出席費

帳列金額：\$ 161,320,363 元  
申報金額：\$ 161,320,363 元

調整金額：\$ 0 元

△查核說明：

☆係總會及各分中心員工之薪資\$158,473,849 元、講師費\$2,493,654 元及出席費 352,860 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	\$ 152,197,875
減：期初應付薪資	13,686,835
加：期末應付薪資	22,809,323
帳列申報金額	<u>\$ 161,320,363</u>



0502 退休準備金

帳列金額：\$ 8,624,537 元  
申報金額：\$ 8,624,537 元

調整金額：\$ 0 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\$ 8,624,537 元，經抽查均有合法憑証，擬予認定。

0504 租金支出

帳列金額：\$ 2,402,285 元  
申報金額：\$ 2,402,285 元

調整金額：\$ 0 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
台 中	483,152
南 投	432,000
彰 化	576,469
雲 林	375,000
新 竹	24,000
新 北	511,664
合 計	<u>\$ 2,402,285</u>

0505 文具用品

帳列金額：\$ 776,227 元  
申報金額：\$ 776,227 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：\$ 422,110 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 422,110 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：\$ 1,296,633 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 1,296,633 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：\$ 3,272,854 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 3,272,854 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：\$ 9,100 元  
申報金額：\$ 9,100 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 1,155,415 元  
申報金額：\$ 1,155,415 元

調整金額：\$ 0 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 8 2 條及財政部有關函釋之規定。

0511 保險費

帳列金額：\$ 16,729,073 元  
申報金額：\$ 16,729,073 元

調整金額：\$ 0 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 8 3 條及財政部有關函釋之規定。

0512 捐贈

帳列金額：\$ 2,000 元  
申報金額：\$ 2,000 元

調整金額：\$ 0 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。

30513 稅捐

帳列金額: \$ 310,920 元

調整金額: \$ 0 元

申報金額: \$ 310,920 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: \$ 1,384,918 元

調整金額: \$ 0 元

申報金額: \$ 1,384,918 元

△帳載內容:

☆房屋及建築物—折舊: \$ 83,355 元

☆運輸設備—折舊: 1,301,563 元

合 計: \$1,384,918 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: \$ 3,660,853 元

調整金額: \$ 0 元

申報金額: \$ 3,660,853 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：\$ 535,218 元  
申報金額：\$ 535,218 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 606,220 元  
申報金額：\$ 404,328 元

調整金額：\$ 201,892 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 \$ 404,328 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	\$ 269,551,815*0.15%	\$ 404,328

△法令依據：

依據查核準則第 8 1 條及財政部有關函釋之規定。

0519 訓練費

帳列金額：\$ 532,378 元  
申報金額：\$ 532,378 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 2,339,424 元  
申報金額：\$ 2,339,424 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 893,994 元  
申報金額：\$ 893,994 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 539,770 元  
申報金額：\$ 539,770 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：\$ 1,371,710 元  
申報金額：\$ 1,371,710 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 4,092,558 元  
申報金額：\$ 4,092,558 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 6,686,336 元  
申報金額：\$ 6,686,336 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 47,002 元  
申報金額：\$ 47,002 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 2,346,221 元  
申報金額：\$ 2,346,221 元

調整金額：\$ 0 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：\$ 177,060 元  
申報金額：\$ 177,060 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：\$ 606,651 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 606,651 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：\$ 1,388,470 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 1,388,470 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：\$ 508,000 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 508,000 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。

0533 印刷費

帳列金額：\$ 627,783 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 627,783 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：\$ 19,514,480 元

調整金額：\$ 0 元

申報金額：\$ 19,514,480 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、菁耆獎活動、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：\$ 25,371,252 元

申報金額：\$ 25,573,144 元

調整金額：\$ 201,892 元

△查核說明：

☆原帳列金額\$ 25,371,252 元，經帳外調整，支出減少\$ 201,892 元，本期申報金額\$ 25,573,144 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：

$$\frac{\text{用於與其創設目的有關活動之支出}}{\text{創設目的有關收入}} \times 100\% = \text{收支比例}$$
$$\frac{243,978,671}{269,551,815} \times 100\% = 90.51\%$$

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 106 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

電 話：04-22463927

406台中市北屯區松山街79號



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 106 年 12 月 25 日