

財 團 法 人 景 仁 醫 院

機關或團體所得稅申報查證報告書

九十四年度(94.01.1~ 4.12.31)

查 核 報 告

寬 達 會 計 師 事 務 所

地 址：中壢市中山東路一段341巷8號1樓

電 話：(0 3) 4 6 6 0 5 8 9

機關團體作業組織所得稅簽證申報委任書

茲委任寬達會計師事務所 李俊欣 會計師為本院九十四年度(九十四年一月一日起至九十四年十二月三十一日止)機關團體作業組織所得稅結算申報案件簽證申報之代理人，約定條款如下：

一、委任範圍：辦理上開年度所得稅簽證申報。

二、辦理程度：依據所得稅法，暨財政部公佈之「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」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、酬金：另議。

四、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。

五、其他約定事項：

1. 委任人深知提供足以公正表達公司財務狀況、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. 委任人茲聲明本院所提供資產負債表所列各項資產、負債及基金及餘絀均屬實在，此外別無其他資產、負債、基金及餘絀，除收入、支出及餘絀表所各項收入及支出外，別無其他收支。
3. 本委任書由受、委雙方各執一份，副本附於查帳報告書。

委 任 人：財團法人景仁醫院

代 表 人：陳萬選

地 址：桃園縣中壢市中美路95號

受 任 人：寬達會計師事務所 李俊欣 會計師

稅務代理人：李俊欣 會計師

登記證書字號：(81)台財稅登字第1421號

會員證書字號：台省會證字第1408號

事務所地址：中壢市中山東路一段341巷8號1樓

電 話：(03)4660589



機關團體作業組織結算申報查核報告書

報告收受者：財政部臺灣省北區國稅局

報告副本收受者：財團法人景仁醫院

財團法人景仁醫院民國九十四年度（自九十四年一月一日至九十四年十二月三十一日止）機關團體作業組織結算申報案件，業經本會計師依照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、所得稅法、營利事業所得稅結算申報查核準則及有關法令規定，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。

所附該公司民國九十四年度公益慈善機關團體及其作業組織結算申報書，業經依照會計師代理所得稅事務辦法第十三條第一款之規定，就查核結果間有應行調整事項，予以調整，據以查定所得額、課稅所得額及應納稅額。茲檢附查核報告書件，送請審查。

寬達會計師事務所

稅務代理人：

李偉欽

會計師



身分證字號：H120471638

登記證書字號：(81)台財稅登字第1421號

地址：中壢市中山東路一段341巷8號1樓

電話：(03)4660589

財團法人景仁醫院

一、總說明

九十四年度

甲、組織及業務

一、設立沿革：

財團法人景仁醫院是依據民法法人登記規定，於民國六十七年八月一日向桃園地方法院登記而設立之醫療法人團體。

二、總分支機構

總分支機構名稱	地 址	負 責 人
財團法人景仁醫院	中壢市中美路95號	陳萬選董事長
財團法人景仁醫院附設護理之家	中壢市中美路95號	陳萬選董事長

三、業務範圍

- 1、各種醫療服務事項。
- 2、醫事人員培養事項。
- 3、醫學研究發展事項。
- 4、與有關學術機關、團體之合作事項。
- 5、傷殘復健、老人療養及促進社會大眾健康事項。
- 6、其他有關醫療事業發展事項。

乙、會計制度

該院現有帳簿組織及會計制度，主要係根據其目前之內部組織及業務性質，並配合我國稅法等有關法令規定而設立。

一、會計制度摘要

- 1、會計年度：曆年制，自一月一日至十二月三十一日止。
- 2、會計基礎：採用權責發生制。
- 3、設置記載情形：採用雙式簿記。
- 4、記帳單位：新台幣元。

二、帳簿組織

- 1、日記帳一冊。
- 2、總分類帳一冊。

三、記帳憑證

設有現金收入傳票、現金支出傳票及轉帳傳票。各項原始憑證除特殊部份案件另存外，一般憑證單據皆附入傳票。傳票均經順序編號裝訂成冊。

財團法人景仁醫院

比較平衡表

94年12月31日

資 產	94.12.31	93.12.31	負債及基金及餘絀	94.12.31	93.12.31
壹、資產類			貳、負債類		
流動資產			應付款項		
現 金	\$ 93,579.00	\$ 98,080.00	應付票據	\$ 14,977.00	\$ 0.00
銀行存款	2,359,849.00	1,495,407.00	應付帳款	918,323.00	0.00
藥品盤存	856,103.00	860,600.00	應付費用	244,510.00	0.00
醫療器材盤存	1,306,099.00	1,422,007.00	暫收款	3,870,000.00	3,700,000.00
預付費用	37,470.00	0.00	代收款項	104,546.00	143,236.00
暫付款	755.00	26,765.00	流動負債合計	5,152,356.00	3,843,236.00
流動資產合計	4,653,855.00	3,902,859.00	其他負債	0.00	0.00
固定資產			負債合計	5,152,356.00	3,843,236.00
房屋及建築	4,615,816.00	4,615,816.00			
累計折舊-房屋及建築	(2,423,003.00)	(2,139,194.00)			
運輸設備	769,580.00	769,580.00			
累計折舊-運輸設備	(641,315.00)	(641,315.00)	參、基金及餘絀		
醫療儀器設備	3,012,340.00	3,012,340.00	基 金	2,628,500.00	2,628,500.00
累計折舊-醫療儀器設備	(2,638,797.00)	(2,619,200.00)	餘 絀		
其他固定資產	1,706,933.00	1,549,773.00	累計餘絀	766,040.00	514,783.00
累計折舊-其他固定資產	(1,269,135.00)	(1,212,883.00)	本期餘絀	(760,622.00)	251,257.00
固定資產合計	3,132,419.00	3,334,917.00	基金及餘絀合計	2,633,918.00	3,394,540.00
資產總計	\$ 7,786,274.00	\$ 7,237,776.00	負債及股東權益合計	\$ 7,786,274.00	\$ 7,237,776.00

財團法人景仁醫院

收入、支出餘絀表

94年度(94.7.1~94.12.31)

單位：新台幣元

代 號 項 目	94.1.1~94.12.31		93.1.1~93.12.31	
	帳 載 金 額	申 報 金 額	帳 載 金 額	申 報 金 額
01、收 入	27,934,077.00	27,934,077.00	31,331,161.00	31,331,161.00
1、健檢收入	\$ 1,204,520.00	\$ 1,204,520.00	\$ 1,108,532.00	\$ 1,108,532.00
2、自付款收入	2,272,665.00	2,272,665.00	2,309,742.00	2,309,742.00
3、掛號費收入	3,503,400.00	3,503,400.00	2,321,700.00	2,321,700.00
4、健保醫療收入	12,183,735.00	12,183,735.00	16,074,027.00	16,074,027.00
5、護理之家	2,330,000.00	2,330,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00
6、門診自費收入	3,161,800.00	3,161,800.00	4,256,200.00	4,256,200.00
7、縣府補助款	3,099,585.00	3,099,585.00	3,152,380.00	3,152,380.00
8、其他收入	178,372.00	178,372.00	8,580.00	8,580.00
05、支 出	28,694,699.00	28,463,393.00	31,079,904.00	31,079,904.00
1、藥品費用	2,125,537.00	2,125,537.00	3,047,601.00	3,047,601.00
2、醫療器材費用	3,282,584.00	3,282,584.00	3,360,391.00	3,360,391.00
3、人事費用	18,337,694.00	18,106,388.00	20,352,559.00	20,352,559.00
4、租金支出	1,726,500.00	1,726,500.00	2,100,000.00	2,100,000.00
5、事務費用	1,735,045.00	1,735,045.00	1,321,348.00	1,321,348.00
6、折舊費用	359,658.00	359,658.00	426,379.00	426,379.00
7、教育研究發展費	149,375.00	149,375.00	75,126.00	75,126.00
8、社會服務費	648,306.00	648,306.00	384,500.00	384,500.00
9、其他支出	330,000.00	330,000.00	12,000.00	12,000.00
09、本期餘絀(01-09)	\$ (760,622.00)	\$ (529,316.00)	\$ 251,257.00	\$ 251,257.00

財團法人景仁醫院

機關團體作業組織簽證申報調整餘絀額說明書

94 年 度

01、收入總額：	帳列金額	\$ 27,934,077.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 27,934,077.00</u>

係下列 1. 至 8. 之合計金額

1、健檢收入：	帳列金額	\$ 1,204,520.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 1,204,520.00</u>

係辦理汽、機車考照體檢之收入，核帳載及相關文件尚無不符。

2、自付款收入：	帳列金額	\$ 2,272,665.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 2,272,665.00</u>

係醫院門診就診者自付款之收入，核帳載及相關文件尚無不符。

3、掛號費收入：	帳列金額	\$ 3,503,400.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 3,503,400.00</u>

係醫院門診就診者之掛號費收入，核帳載及相關文件尚無不符。

4、健保醫療收入：	帳列金額	\$ 12,183,735.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 12,183,735.00</u>

係醫院門診健保給付之收入，核帳載及相關文件尚無不符。

5、護理之家收入：	帳列金額	\$ 2,330,000.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 2,330,000.00</u>

係護理之家之業務收入，核帳載及相關文件尚無不符。

6、門診自費收入：	帳列金額	\$ 3,161,800.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 3,161,800.00</u>

係醫院門診自費就診之收入，核帳載及相關文件尚無不符。

7、縣府補助款：	帳列金額	\$ 3,099,585.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 3,099,585.00</u>

係政府對低收入、身心障礙者就診補助款、專銀計劃補助款等，核帳載及相關文件相符。

8、其他收入：	帳列金額	\$ 178,372.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 178,372.00</u>

係包含捐贈收入 75,000.00 元、利息收入 8,332.00 元及其他 95,040.00 元，核帳載及相關文件相符。

05、支出總額	帳列金額	\$ 28,694,699.00
	調整金額	(231,306.00)
	申報金額	<u>\$ 28,463,393.00</u>

係下列 1. 至 9. 之合計金額

1、藥品費用：	帳列金額	\$ 2,125,537.00
	調整金額	(0.00)
	申報金額	<u>\$ 2,125,537.00</u>

係本期藥品費用，經抽核統一發票、收據等憑證尚無不符。

2、醫療器材費用：	帳列金額	\$ 3,282,584.00
	調整金額	(0.00)
	申報金額	<u>\$ 3,282,584.00</u>

係本期耗用之醫療器材，經抽核統一發票、收據等憑證尚無不符，其中 4,900.00 元核屬執業報酬並已辦理申報，核符扣繳申報數。

3、人事費用：	帳列金額	\$ 18,337,694.00
	調整金額	(231,306.00)
	申報金額	<u>\$ 18,106,388.00</u>

係本期人事費用，查核說明及明細如下：

薪資支出	\$ 15,839,531.00	係本期薪資支出，核薪資表相符，與扣繳申報之調節如下表。
保險費	1,550,838.00	係勞、健保及團體險等保險費，核保費收據除231,306.00元，核屬過期費用剔除外，餘相符。
員工福利	858,377.00	係團膳伙食及提繳退休金支出，核統一發票、退休金繳款書相符，其中12,385.00元核屬執業報酬，已辦理申報，核符合申報數。
就業安定費	88,948.00	係僱用外籍員工之就業安定費，核繳款收據相符。
小計	<u>\$ 18,337,694.00</u>	

帳列薪資支出	\$ 15,839,531.00
加：帳列社會服務費	2,000.00
薪資扣繳申報數	<u>\$ 15,841,531.00</u>
扣繳稅額	<u>\$ 475,247.00</u>

4、租金支出：	帳列金額	\$ 1,726,500.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 1,726,500.00</u>

係本期醫院租金支出，核統一發票、收據與租約及帳載尚無不符，與扣繳申報數調節如下：

帳列租金支出	\$ 1,726,000.00
加：取得發票	(886,000.00)
扣繳申報數	<u>\$ 840,000.00</u>
扣繳稅額	<u>\$ 84,000.00</u>

5、事務費用：	帳列金額	\$ 1,735,045.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 1,735,045.00</u>

係本期事務費用，查核說明及明細如下：

文具用品	\$ 61,007.00	係各項文具費，核統一發票、收據尚無不符。
郵電費	75,990.00	係公司電話費及郵資等，經抽核電話費收據及郵資證明等憑證尚無不符。
修繕費	94,342.00	主係各項設備器材保養、修理及其他保修費等，核統一發票及收據等憑證尚無不符。
廣告費	54,935.00	係公司人事及其他廣告支出，核廣告費收據、發票相符。
水電費	233,005.00	係電力費、水費及天然氣，經抽核水、電費收據等憑證尚無不符。
公關費	136,090.00	係花籃、便餐、禮品等支出，核帳載、統一發票及收據等尚無不符。
書報雜誌	26,192.00	係公司訂報及什誌支出，核收據、發票相符。
設備費	327,487.00	係電腦週邊設備、小型器具及設備添購，核統一發票、收據等憑證尚無不符。
油料停車費	62,310.00	係油料費、停車及過路費等經抽核統一發票及收據相符。
救護車費	8,750.00	係救護車使用費，核發票及收據相符。
公協會費	74,130.00	係公會、協會等會費支出，核收據相符。
垃圾處理費	259,520.00	係廢棄物處理費，核統一發票及收據金額相符。
其他費用	321,287.00	係庶務用品、什支等支出，核統一發票及收據等憑證金額相符。
小計	<u>\$ 1,735,045.00</u>	

6、折舊費用：	帳列金額	\$ 359,658.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 359,658.00</u>

係本期固定資產所提列之折舊費用，經核算相符，（請參閱本期固定資產之查核說明）。

7、教育研究發展費：	帳列金額	\$ 149,375.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 149,375.00</u>

係本期研究發展及專案研究計劃之支出，經抽核專案計劃書及相關文件等尚無不符，其中 20,700.00 元核屬講演鐘點費，已辦理扣（免）繳申報，核符扣（免）繳申報數。

8、社會服務費：	帳列金額	\$ 648,306.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 648,306.00</u>

係本期對榮民眷免除就診掛號支出，音樂會補助及捐贈支出，核帳載及相關文件收據等憑證尚無不符。

9、其他支出：	帳列金額	\$ 330,000.00
	調整金額	0.00
	申報金額	<u>\$ 330,000.00</u>

係和解金及其他支出等，核和解書、帳載尚無不符，其中 30,000.00 元核屬執行業務報酬，並已辦理申報，核符扣（免）繳申報數。

09、本期餘絀	帳列金額	\$ (760,622.00)
	調整金額	231,306.00
	申報金額	<u>\$ (529,316.00)</u>

係上列 01. - 05. 之金額

18、應納稅額： 0.00 元

因依法調整後之本期餘絀數 (529,316.00) < 0，故無應納稅額。

21、本年度尚未抵繳之扣繳稅額： 755.00 元

核至扣繳憑單及帳載相符。

23、本年度應退稅額： 755.00 元

係上列 21. - 18. 之金額。

資產負債及基金餘絀各科目查核說明

財團法人景仁醫院

94 年度 (平衡表日94/12/31)

壹、資產類

現金及銀行存款

	94.12.31
現金	\$ 93,579.00
銀行存款	2,359,849.00
合計	\$ 2,453,428.00

查核說明：

1. 現金係供營運之週轉金及零用金等，經核盤存表相符。
2. 銀行存款經詢證與銀行對帳單存摺及帳載核對相符。

藥品及醫療器材盤存

	94.12.31
藥品盤存	\$ 856,103.00
醫療器材盤存	1,306,099.00
合計	\$ 2,162,202.00

查核說明：

係本期期末藥品及醫療器材盤存之金額，核盤存明細表及帳載相符。

預付款項

	94.12.31
預付費用	\$ 37,470.00
合計	\$ 37,470.00

查核說明：

係期末預付保險費，核帳載及保費收據並核算尚無不符。

其他流動資產

	94.12.31
暫付款	\$ 755.00
合計	\$ 755.00

查核說明：

暫付款利息收入扣繳稅額，核帳載及申報書等尚無不符。

固定資產

本科目增減變動明細如下：

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
房屋及建築	\$ 4,615,816.00	\$ 0.00	\$ 0.00	4,615,816.00
運輸設備	769,580.00	0.00	0.00	769,580.00
醫療儀器設備	3,012,340.00	0.00	0.00	3,012,340.00
其他固定資產	1,549,773.00	157,160.00	0.00	1,706,933.00
小 計	9,947,509.00	157,160.00	0.00	10,104,669.00
累 計 折 讓				
房屋及建築	2,139,194.00	283,809.00	0.00	2,423,003.00
運輸設備	641,315.00	0.00	0.00	641,315.00
醫療儀器設備	2,619,200.00	19,597.00	0.00	2,638,797.00
其他固定資產	1,212,883.00	56,252.00	0.00	1,269,135.00
小 計	6,612,592.00	359,658.00	0.00	6,972,250.00
固定資產淨額	\$ 3,334,917.00	\$ (202,498.00)	\$ 0.00	\$ 3,132,419.00

查核說明：

固定資產以成本為入帳基礎，本期增加數經核統一發票相符。折舊採平均法提列，並依行政院頒訂之「固定資產耐用年數表」規定計提折舊，詳細內容請參閱財產目錄。

貳、負債類

應付款項

	94.12.31
應付票據	\$ 14,977.00
應付帳款	918,323.00
應付費用	244,510.00
合 計	\$ 1,177,810.00

查核說明：

1. 應付票據已付尚未兌現之支票，核帳載相符。
2. 應付帳款係期末尚未支付之各項藥品及藥材款，核帳載及各項憑證尚無不符。
3. 應付費用係期末應付未付之各項費用，包含員工退休金、勞健保費用等，核各項發票、收據等尚無不符。

其他流動負債

	94.12.31
暫收款	\$ 3,870,000.00
代收款項	104,546.00
合 計	\$ 3,974,546.00

查核說明：

暫收款係業務需要暫時收付款項，核帳載相符。

代收款項係代扣所得稅等，核與帳載相符。

參、基金及餘絀

基 金

	94.12.31
基 金	\$ 2,628,500.00
合 計	\$ 2,628,500.00

查核說明：

係基金餘額，核與上期期末帳載餘額相符，本期並無變動。

餘 絀

	9 4 · 1 2 · 3 1
累 計 餘 絀	\$ 766,040.00
本 期 餘 絀	(760,622.00)
合 計	\$ 5,418.00

查 核 說 明 :

累 積 餘 絀 本 期 變 動 情 形 如 下 :

	9 4 · 1 2 · 3 1
期 初 餘 額	\$ 514,783.00
上 期 餘 絀 轉 入	251,257.00
期 末 餘 額	\$ 766,040.00

1. 上 列 累 計 餘 絀 之 期 初 餘 額 經 核 與 上 期 期 末 餘 額 相 符 。
2. 本 期 餘 絀 ， 係 本 年 度 帳 面 結 算 之 餘 絀 ， 請 參 閱 前 面 有 關 調 整 餘 絀 額 說 明 書 之 內 容