

菩提山事業有限公司  
私立永福金寶塔納骨塔  
管理費報表  
民國 108 年度  
(內附會計師查核報告)

# 菩提山事業有限公司

## 私立永福金寶塔納骨塔

### 目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、會計師查核報告		1
二、累積餘絀表		2
三、收支餘絀表		3
四、附註		4-5
五、銀行存款餘額明細表		6
六、各月收入支出狀況表		7
七、支出明細表		8



安貞聯合會計師事務所  
ANSWER CPAS FIRM

菩提山事業有限公司  
私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶  
會計師查核報告

菩提山事業有限公司 公鑒：

私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶民國 108 年 12 月 31 日之累積餘絀表及民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表，業經本會計師查核竣事。上開管理費報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開管理費報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信管理費報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取管理費報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製管理費報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估管理費報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之管理費專戶決算報表在所有重大方面係依照殯葬管理條例及私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法之規定編製，足以允當表達私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶民國 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀情形。

安貞聯合會計師事務所

會計師：何明諱



會員證字號：北市會證字第 3267 號

民國 109 年 3 月 23 日

台北市羅斯福路二段 16 號 12F  
電話：(02)2351-1688 (代表號)  
傳真：(02)2394-4232  
統一編號：77127300

菩提山事業有限公司  
 私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶  
 民國108年12月31日  
 累積餘絀表

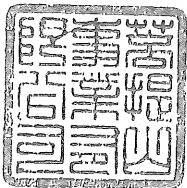
單位：新台幣元

資產		負債基金及餘絀	
會計科目	金額	會計科目	金額
銀行存款	\$ 64,769,003	其他應付款	\$ 25,209,877
應收管理費	85,715	累積餘(絀)	39,644,841
合計	\$ 64,854,718	合計	\$ 64,854,718

餘絀處理分析表

項目	金額	備註	其他事項
一、當年度餘(絀)數額	\$ (313,916)		
二、加：期初累積餘(絀)數額	39,958,757		
三、減：			
四、期末累積餘(絀)數額	\$ 39,644,841		

公司：



負責人：



會計：

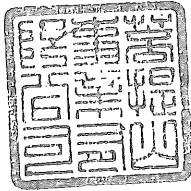


**菩提山事業有限公司**  
**私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶收支餘絀表**  
**民國108年1月1日至民國108年12月31日**

單位：新台幣元

項目	結算金額
收入	
管理費收入	\$ 20,204,812
利息收入	67,838
收入合計	20,272,650
支出	
維護本設施安全整潔之支出	2,640,325
舉辦祭祀活動之支出	6,740,197
內部行政管理之支出	10,493,807
其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	712,237
支出合計	20,586,566
本期餘(絀)數	\$ (313,916)

公司：



負責人：



會計：



菩提山事業有限公司  
私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶  
管理費附註

民國108年12月31日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、管理費概述

依據私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法所稱管理費，係指私立公墓、骨灰(骸)存放設施(以下簡稱本設施)經營者，為維護本設施之安全、整潔，舉辦祭祀活動及內部行政管理所需，向消費者一次或定期收取之費用。

本專戶應專款專用，其用途如下：

- (1)維護本設施安全、整潔之支出。
- (2)舉辦祭祀活動之支出。
- (3)內部行政管理之支出。
- (4)其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用。

二、管理費會計處理之依據

1. 收入認列

本公司管理費收入之認列係採權責基礎。

2. 支出認列

本公司管理費支出之認列係採權責基礎，為本設施所屬員工之薪資支出、舉辦之祭祀活動、水電瓦斯費、清潔費及其他行政管理支出等。

### 三、專戶餘額

民國108年12月31日專戶餘額明細如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	108.12.31
活期存款專戶餘額		\$ 24,769,003
定期存款專戶餘額		40,000,000
專戶餘額		<u>64,769,003</u>
加：次年度應存入管理費金額		85,715
減：待提領管理費金額		<u>(25,209,877)</u>
合計		<u>\$ 39,644,841</u>

菩提山事業有限公司  
 私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶  
 銀行存款餘額明細表  
 民國108年12月31日

單位：新台幣元

開戶銀行	銀行帳戶名稱	銀行帳號	107年12月31日 帳戶存款餘額	108年12月31日 帳戶存款餘額
第一商業銀行大溪分行	菩提山事業有限公司私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶	#29110479666	\$ 13,101,165	\$ 24,769,003
第一商業銀行大溪分行	菩提山事業有限公司私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶	定期存款存單 #29199121576	40,000,000	40,000,000
	合計		<u>\$ 53,101,165</u>	<u>\$ 64,769,003</u>



善提山事業有限公司  
私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶各月收入支出狀況表  
民國108年1月1日至民國108年12月31日

單位：新台幣元

項目	1月份	2月份	3月份	4月份	5月份	6月份	7月份	8月份	9月份	10月份	11月份	12月份	合計
月初餘額	\$ 39,958,757	\$37,866,743	\$37,394,724	\$37,236,315	\$37,559,005	\$38,262,555	\$38,965,729	\$40,170,810	\$39,405,920	\$39,304,335	\$40,177,890	\$40,353,509	\$ 39,958,757
當月收入款項													
管理費收入	1,376,187	1,004,771	1,561,905	2,666,676	2,442,859	2,047,631	2,423,808	985,726	1,295,239	2,295,245	1,171,428	933,337	20,204,812
本專戶之孳息收入	-	-	-	-	-	6,561	-	-	-	-	46,800	14,477	67,838
小計	1,376,187	1,004,771	1,561,905	2,666,676	2,442,859	2,054,192	2,423,808	985,726	1,295,239	2,295,245	1,218,228	947,814	20,272,650
當月支出款項													
維護本設施安全整潔之支出	381,803	146,276	147,571	273,880	281,271	171,668	275,984	148,571	235,440	241,719	148,571	187,571	2,640,325
舉辦祭祀活動之支出	682,423	630,477	917,625	1,106,963	440,666	496,504	276,008	827,728	493,209	438,726	166,080	263,788	6,740,197
內部分行政管理之支出	2,379,042	640,289	628,594	902,375	988,126	614,857	614,454	676,708	615,455	614,960	700,475	1,118,472	10,493,807
其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	24,933	59,748	26,524	60,768	29,246	67,989	52,281	97,609	52,720	126,285	27,483	86,651	712,237
小計	3,468,201	1,476,790	1,720,314	2,343,986	1,739,309	1,351,018	1,218,727	1,750,616	1,396,824	1,421,690	1,042,609	1,656,482	20,586,566
月末餘額	\$37,866,743	\$37,394,724	\$37,236,315	\$37,559,005	\$38,262,555	\$38,965,729	\$40,170,810	\$39,405,920	\$39,304,335	\$40,177,890	\$40,353,509	\$39,644,841	\$ 39,644,841

菩提山事業有限公司  
 私立永福金寶塔納骨塔管理費專戶支出明細表  
 民國108年1月1日至民國108年12月31日

單位：新台幣元

支出明細	支出用途				合計
	維護本設施安全整潔之支出	舉辦祭祀活動之支出	內部行政管理之支出	其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	
薪資支出	\$ 1,575,000	\$ -	\$ 7,702,850	\$ -	\$ 9,277,850
郵電費	-	-	15,828	-	15,828
修繕費	960,708	-	-	-	960,708
水電瓦斯費	-	-	-	712,237	712,237
保險費	-	-	623,046	-	623,046
稅捐	-	-	396,107	-	396,107
各項耗竭及攤提	-	-	576,163	-	576,163
伙食費	-	-	328,195	-	328,195
職工福利	-	-	5,853	-	5,853
雜費	64,617	-	-	-	64,617
雜項購置	-	-	277,700	-	277,700
勞務費	40,000	-	-	-	40,000
祭祀用品費	-	6,740,197	-	-	6,740,197
退休金	-	-	568,065	-	568,065
合計	\$ 2,640,325	\$ 6,740,197	\$ 10,493,807	\$ 712,237	\$ 20,586,566