

機關團體109年度結算簽證申報查核報告書

報告收受者：財政部高雄國稅局

副本收受者：財團法人天主教單國璽弱勢族群社福基金會

財團法人天主教單國璽弱勢族群社福基金會109年度教育文化機關或團體及其作業組織結算申報案件，業經本會計師依所得稅法、教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準、會計師代理所得稅事務辦法、營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法及有關法令之規定，採用吾人認為合宜之方法及程序，包括各項會計記錄之抽核在內，予以查核竣事。

除資產、負債及基金餘絀各項目之查核，間有應行說明、披露事項，請參閱資產、負債及基金餘絀各項目之查核說明外，有關損益部份，其經抽核與所得稅法及有關法令規定未合，而影響所得額之計算者，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。茲檢附調整所得額說明書表（包括總說明及平衡表、損益表、各種附表暨項目內容及查核說明等），送請書面審查。

上合聯合會計師事務所

會計師：

稅務代理人

：（83）台財稅登字第 1940 號

登記證書

台北市會計師

：北市會證字第 1664 號

公會會員證書

地址：台北市民生東路五段一六五號十四樓之六

電話：27618678 27678954 27615822

傳真機：27671531

中華民國 110 年 5 月 17 日

上合聯合會計師事務所
財團法人天主教單國璽弱勢族群社福基金會

109年度簽證申報總說明書

§ 會計年度:自民國 109 年 01 月 01 日至 109 年 12 月 31 日止

§ 組織及沿革:基金會於民國102年01月經核准設立。

帳列基金金額為 40,000,000 元，法人登記證 40,000,000 元。最近法人登記變更日期為109年02月11日。

§ 成立宗旨：

基金會以發揚單國璽樞機主教博愛之精神，提供各項資源與服務，辦理下列各項的事業：

- 1.推動社會弱勢族群，有關照顧與教育等社會福利事項。
- 2.力行「活出愛」的精神，提升生命價值與生命尊嚴相關事項。
- 3.擴展國際慈善公益或社會福利等交流事項。
- 4.接受主管機關指導辦理事項。
- 5.其他有關社會福利慈善事業事項。

§ 附屬作業組織：無。

§ 提供查核帳冊：

日記帳 1 冊、總帳 1 冊。

§ 內部會計作業之抽查：

本會計師已依「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」之規定，選擇04月或若干交易資料核對，以判別其內部會計作業之真確性，結果尚稱滿意。

§ 本期扣繳稅款 元。

§ 三年度收支餘絀比較表

項 目	107年度申報	108年度申報	109年度帳列	109年度申報
銷售貨物或勞務				
銷售貨物或勞務收入	150,945	0	42,858	42,858
銷售貨物或勞務支出	51,270	0	30	30
銷售貨物或勞務盈虧	99,675	0	42,828	42,828
非銷售貨物或勞務				
非銷售貨物或勞務收入	9,900,743	17,593,290	10,343,766	10,343,766
創設目的活動支出	2,592,361	5,361,749	838,530	807,201
非銷售貨物或勞務盈虧	7,308,382	12,231,541	9,505,236	9,536,565
餘 絀	7,408,057	12,231,541	9,548,064	9,579,393

§ 最近十年申報(核定)所得

		99年度 申報(核定)數	100年度 申報(核定)數	101年度 申報(核定)數	102年度 申報(核定)數
					8,331,789
103年度 申報(核定)數	104年度 申報(核定)數	105年度 申報(核定)數	106年度 申報(核定)數	107年 申報(核定)數	108年 申報(核定)數
4,176,357	1,938,345	11,208,946	6,708,075	7,408,057	12,231,541

財團法人天主教單國璽弱勢族群社福基金會

非銷售貨物或勞務損益表

民國109年01月01日至109年12月31日

損益項目	帳列數	調增數	調減數	本年度申報數	上年度申報數
01 收入	10,386,624			10,386,624	17,593,290
02 銷售貨物或勞務之收入	42,858			42,858	0
03 銷售貨物或勞務 以外之收入	10,343,766			10,343,766	17,593,290
05 支出	838,560		31,329	807,231	5,361,749
06. 銷售貨物或勞務之支出	30			30	0
07 與創設目的有關活動 之支出	838,530		31,329	807,201	5,361,749
1. 薪資支出	224,796			224,796	368,771
2. 租金支出	65,097			65,097	120,000
3. 捐贈支出				0	0
4. 文具用品	16,921			16,921	27,079
5. 旅費				0	0
6. 運費	2,249			2,249	2,122
7. 郵電費	59,092			59,092	96,458
8. 修繕費	1,680			1,680	21,150
9. 廣告費	1,200			1,200	83,600
10. 水電瓦斯費				0	0
11. 保險費	30,464		12,684	17,780	52,376
12. 交際費	47,789			47,789	40,970
13. 稅捐				0	0
14. 折舊				0	0
15. 各項攤提				0	0
16. 本年新增資本支出				0	0
17. 伙食費				0	0
18. 職工福利				0	9,248
19. 訓練費				0	0
20. 利息支出				0	0
21. 活動支出	243,606			243,606	4,307,401
22. 兌換虧損				0	0
23. 出售資產損失				0	0
29. 其他費用或損失	145,636		18,645	126,991	232,574
09 本期餘絀數	9,548,064	31,329	0	9,579,393	12,231,541

非銷售貨物或勞務之收入明細表

損益項目	帳列數	調增數	調減數	本年度申報數	上年度申報數
1. 捐款收入	9,293,107			9,293,107	16,830,089
2. 會費收入				0	0
3. 補助款收入	670,500			670,500	125,000
4. 股利或盈餘收入				0	0
5. 利息收入	380,159			380,159	438,201
6. 雜項收入				0	200,000
				0	0
				0	0
非銷售貨物或勞務收入淨額	10,343,766	0	0	10,343,766	17,593,290

財團法人天主教單國璽弱勢族群社福基金會

銷售貨物或勞務損益表

民國109年01月01日至109年12月31日

項 目	帳 列 數	調 增 數	調 減 數	本 年 度 申 報 數	上 年 度 申 報 數
01營業收入淨額	42,858			42,858	0
02營業收入總額	42,858			42,858	0
03減：銷貨退回				0	0
04 銷貨折讓					
05營業成本費用	30			30	0
及損失					
06營業成本	0			0	0
07營業費用或損失	30			30	0
08 薪資支出				0	0
09 租金支出				0	0
10 文具用品				0	0
11 旅 費				0	0
12 運 費				0	0
13 郵 電 費	30			30	0
14 修 繕 費				0	0
15 廣 告 費				0	0
16 水電瓦斯費				0	0
17 保 險 費				0	0
18 交 際 費				0	0
19 捐 贈				0	0
20 稅 捐				0	0
21 呆帳損失				0	0
22 折 舊				0	0
23各項耗竭及攤提				0	0
25 伙 食 費				0	0
26 職工福利				0	0
27 研 究 費				0	0
29 訓 練 費				0	0
30 利息支出				0	0
31 災害損失				0	0
33 兌換虧損				0	0
34 其他費用或損失				0	0
35銷售貨物或勞務所得	42,828	0	0	42,828	0

銷售貨物或勞務之收入淨額明細表

項 目	帳 列 數	調 增 數	調 減 數	本 年 度 申 報 數	上 年 度 申 報 數
01 銷售貨物收入				0	0
02 銷售勞務收入				0	0
03 租賃收入				0	0
04 佣金收入				0	0
05 出售資產利益				0	0
06 出售證券收入				0	0
07 出售土地收入				0	0
09 兌換盈餘				0	0
10 補助收入				0	0
11 訓練或課程收入				0	0
12 其他收入	42,858			42,858	0
銷售貨物/勞務收入淨額	42,858	0	0	42,858	0

財團法人天主教單國璽弱勢族群社福基金會

非銷-社福活動支出明細表

民國109年01月01日至109年12月31日

損 益 項 目	帳 列 數	調 增 數	調 減 數	本 年 度 申 報 數	上 年 度 申 報 數
1. 薪資支出	28,000			28,000	1,734,378
2. 租金支出				0	0
3. 文具用品	200			200	68,717
4. 旅 費					23,482
5. 運 費				0	0
6. 郵 電 費	1,176			1,176	0
7. 修 繕 費				0	0
8. 廣 告 費	26,799			26,799	1,299,953
9. 水電瓦斯費				0	0
10. 保 險 費	242			242	170,519
11. 交 際 費				0	0
12. 補 助 支 出				0	0
13. 稅 捐				0	0
14. 折 舊				0	0
15. 各項攤提				0	0
17. 伙 食 費				0	89,600
18. 職 工 福 利				0	0
19. 訓 練 費				0	0
20. 利 息 支 出				0	0
21. 勞 務 費				0	288,050
22. 募 款 活 動 費				0	0
23. 交 通 費	78,726			78,726	173,160
29. 其 他 費 用 或 損 失	108,463			108,463	459,542
支出合計數	<u>243,606</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>243,606</u>	<u>4,307,401</u>

財團法人天主教單國璽弱勢族群社福基金會

平 衡 表

109 年 12 月 31 日

項 目	本年底申報數	上年底申報數	項 目	本年底申報數	上年底申報數
1100 流動資產	20,418,236	17,913,070	2100 流動負債	578,905	398,424
1111 現 金	2,143	7,160	2110 短期借款	0	0
1112 銀行存款	20,279,829	17,782,562	2111 銀行透支		
1114 短期投資			2112 銀行借款		
1115 加:評價調整			2119 其他短借款		
1121 應收票據			2120 應付票據		
1122 減:備抵呆帳			2121 應付帳款		
1123 應收帳款	45,150	10,230	2130 其他應付款	485,745	378,654
1124 減:備抵呆帳			2131 應付費用	485,745	378,654
1129 其他應收款	89,114	62,118	2132 應付稅捐		
1130 存 貨	0	0	2134 銷項稅額		
1131 商品存貨			2135 其他應付款-其他		
1135 物 料			2136 預收款項	0	0
1137 減:備抵跌價			2137 預收貨款		
1140 預付款項	2,000	51,000	2139 其他預收款		
1141 預付費用		49,000	2190 其他流動負債	93,160	19,770
1142 用品盤存	2,000	2,000	2191 暫 收 款		
1143 預付貨款			2192 董事往來		
1144 進項稅額			2193 同業往來		
1149 其他預付款			2195 代收款項	93,160	19,770
1190 其他流動資產	0	0	2200 非流動負債	0	0
1191 暫 付 款			2220 長期借款		
1192 董事往來			2290 其他長借款		
1193 同業往來			2900 其他非流動負債	0	0
1195 代付款項			2910 存入保證金		
1199 其 他			2920 土地增值準備		
1250 用途受限資產	40,000,000	40,000,000	2940 退休金準備		
1300 長期投資			2970 受託承銷品		
1301 加:評價調整			2999 非流動負債-其他		
1400 固定資產	0	0			
1410 土 地			2000 負債總額	578,905	398,424
1431 房屋及建築					
1432 減:累計折舊			3100 基 金	40,000,000	40,000,000
1441 機器設備			3110 基 金	40,000,000	40,000,000
1442 減:累計折舊					
1451 運輸設備			3400 餘 絀	19,863,331	17,534,646
1452 減:累計折舊			3420 指定用途餘絀		
1461 辦公設備			3430 累積餘絀	10,315,267	5,316,147
1462 減:累計折舊			3440 本期餘絀	9,548,064	12,218,499
1470 未完工程					
1480 預付設備款			3490 其他權益項目		
1491 其他固定資產					
1492 減:累計折舊					
1510 無形資產					
1520 減:累計攤折					
1900 其他資產	24,000	20,000	3000 權益總額	59,863,331	57,534,646
1901 存出保證金	24,000	20,000			
1902 未攤銷費用					
1909 其他非流動資產-其他					
1000 資產總額	60,442,236	57,933,070	9000 負債、權益總額	60,442,236	57,933,070

財團法人天主教單國璽弱勢族群社福基金會

109年度機關團體結算簽證申報查核報告書

查核說明

壹、損益類：

▲銷售貨物或勞務部份

**銷售貨物或勞務部份	帳列數	調增數	調減數	查定數
收入總額	42,858	0	0	42,858

◎ 係版稅收入，經核相關資料，尚無不符。

◎ 本期營業收入總額申報 42,858 元
本期開立發票金額 42,858 元，差異 0 元。

◎ 營業收入中包括： 版稅收入 42,858

**銷售貨物或勞務	帳列數	調增數	調減數	查定數
收入淨額	42,858	0	0	42,858

▲銷售貨物或勞務之相關費用

**郵電費	帳列數	調增數	調減數	查定數
	30	0	0	30

◎ 係匯費，經抽核相關憑證尚無不符。

§銷售貨物或勞務以外部份

**銷售貨物或勞務	帳列數	調增數	調減數	查定數
以外收入	10,343,766	0	0	10,343,766

◎ 係捐款(募款)收入、補助收入及利息收入等經常性經費收入，詳非銷售貨物或勞務之收入淨額明細表。

◎ 捐款收入9,293,107元，經查核均出具收據，尚無不符。

◎ 補助款收入670,500元，經核相關資料尚無不符。

◎ 利息收入380,159元，經核相關通報資料尚無不符。

▲非銷售貨物或勞務 相關費用	帳列數 838,530	調增數 0	調減數 31,329	查定數 807,201
-------------------	----------------	----------	---------------	----------------

※ 薪資支出	帳列數 224,796	調增數 0	調減數 0	查定數 224,796
--------	----------------	----------	----------	----------------

◎ 係支付行政人員之薪資、考核獎金及退休金12,096元等。

◎ 經抽核取有薪資清冊(或銀行撥付證明)，亦依法扣繳並申報，與查核準則之規定相符，擬予認列。

※ 租金支出	帳列數 65,097	調增數 0	調減數 0	查定數 65,097
--------	---------------	----------	----------	---------------

◎ 係辦公室之租金支出，經核有關租約，尚無不符，取具收據與查核準則之規定相符，擬予認定。

※ 文具用品	帳列數 16,921	調增數 0	調減數 0	查定數 16,921
--------	---------------	----------	----------	---------------

◎ 係文具、印刷等費用，經抽核取有合法憑證，與查核準則規定相符，擬予認定。

※ 運費	帳列數 2,249	調增數 0	調減數 0	查定數 2,249
------	--------------	----------	----------	--------------

◎ 係郵寄資料之快遞費等，經抽核取有合法憑證，運費亦歸其負擔，與查核準則之規定相符，擬予認定。

※ 郵電費	帳列數 59,092	調增數 0	調減數 0	查定數 59,092
-------	---------------	----------	----------	---------------

◎ 係郵資及電話費等，經抽核取有郵局、電信公司證明單或收據，與查核準則之規定相符，擬予認定。

※ 修繕費	帳列數 1,680	調增數 0	調減數 0	查定數 1,680
-------	--------------	----------	----------	--------------

◎ 係印表機及電話等之修繕維護費，經抽核取有合法憑證，擬予認定。

※ 廣告費	帳列數 1,200	調增數 0	調減數 0	查定數 1,200
-------	--------------	----------	----------	--------------

◎ 主要係印刷費等費用。

※ 保險費	帳列數	調增數	調減數	查定數
	30,464	0	12,684	17,780

- ◎ 係行政人員等之勞、健保費等之保險支出，經抽核取有合法憑證，擬予認定。
- ◎ 保險之標的屬本法人所有或經契約訂定應由本法人負擔，經抽核並取有保險公司之收據及保險單，核無不合，擬予認定。非本期負擔之預付保費已自行調整入帳。
- ◎ 調整 12,684 元，理由：非僱主負擔之保險費。

※ 交際費	帳列數	調增數	調減數	查定數
	47,789	0	0	47,789

- ◎ 係為業務所發生之宴客、餽贈禮品等費用，取具合法憑證，且與成立旨相符之支出。

※ 活動支出	帳列數	調增數	調減數	查定數
	243,606	0	0	243,606

- ◎ 係募款餐費、音樂會等活動支出，經抽查取具合法憑證，且係與成立宗旨相符之支出。相關活動支出明細請另詳非銷-社福活動支出明細表。
- ◎ 屬執行107年、108年保留計畫支出共計7,216,066元，已比照往年沖減累積餘絀。另保留款係公益勸募款，依規定開設專戶，其孳息亦一併支用沖累積餘絀3,313元。

※ 其他費用或損失	帳列數	調增數	調減數	查定數
	145,636	0	18,645	126,991

項 目	帳 列 金 額	查 定 金 額	查 核 說 明
董事會	11,185	11,185	已辦扣繳通報經核尚無不符。
交通費	18,035	18,035	經抽核有關憑證尚無不符。
雜項購置	61,838	61,838	經抽核有關憑證尚無不符。
勞務費	29,000	29,000	已辦扣繳通報經核尚無不符。
雜費及其他損失	25,578	6,933	除18,645元憑證不符外，餘尚無不符。
普通收據超限	0	0	詳小規模收據限額之計算
合 計	145,636	126,991	

※查核準則第六十七條第二項之查核：

- ◎ 小規模營利事業普通收據限額計算如下：
 (銷售貨物或勞務相關費用 30 + 符合創設目的支出 807,201)
) × 3% = 24,217 元
- ◎ 小規模營利事業普通收據，詳查04月份，推估全年普通收據總額為：
 (570 元 × 12 = 6,840 元) 核未超限。

※ 所得稅

** 本年度符合教育公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條、第三條規定，且無該標準第二條之一規定應課徵所得稅之銷貨或勞務之所得，本期免納所得稅。

A = 銷售貨物或勞務以外收入	10,343,766 元
B = 銷售貨物或勞務之收入	42,858 元
C = 與創設目的有關活動之支出	807,201 元
D = 銷售貨物或勞務之成本及費用	30 元

- 一、銷售貨物或勞務所得42,858元，未達起徵點，故無應納稅額。
 二、非銷售貨物或勞務部份支出佔經常性收入比例核如下：

$$\frac{\text{與創設目的有關活動支出及銷售貨物或勞務支出}}{\text{各項收入} + \text{銷售貨物勞務收入}} = 7.77\%$$

$$\frac{807,231}{10,386,624} = 7.77\%$$

本年度因年底核准公益勸募款及年底較大筆捐款尚未支出，與創設目的有關活動之支出，佔非銷售貨物、勞務之經常收入比例，未達免稅標準，基金會將依規定另擬未來支用計畫，報經主管機關同意依計畫保留於未來4年支用，故109年支出將不受適用免稅標準之限制，本期結餘應符合免納所得稅標準。

- 三、107年保留計畫支出7,392,559元，經主管機關(衛福部)109.9.9衛授家字第1090020359號函核准。本年按計畫已執行1,000,000元(支出時已比照往年沖減累積餘絀)，剩餘2,009,514元。

	<u>金 額</u>
107年保留金額	7,392,559
108年執行	(4,383,045) (另支用專戶孳息549元)
109年執行	<u>(1,000,000)</u>
截至109年底剩餘尚未執行之保留款	<u><u>2,009,514</u></u>

- 三、108年保留計畫支出12,218,499元，經主管機關(衛福部)109.6.16衛部救字第1091362185號及109.10.30衛授家字第1090021445號函核准。本年按計畫已執行6,216,066元(支出時已比照往年沖減累積餘絀)，剩餘6,002,433元。

	<u>金 額</u>
108年保留金額	12,218,499
109年執行	<u>(6,216,066)</u> (另支用專戶孳息3,313元)
截至109年底剩餘尚未執行之保留款	<u><u>6,002,433</u></u>

貳、資產負債、基金及餘絀類：

※資產項目查核說明：

1111~1112 現金及銀行存款：

◎ 明細如下：

庫存現金.....	2,143
銀行存款.....	20,279,829

合 計.....	20,281,972
	=====

◎ 現金經盤點（或查證）並與帳冊核對相符。

◎ 銀行存款經抽樣調查或與銀行對帳單或證明核對相符，或調節相符。

◎ 銀行存款中屬定期存款 450,000 元，其期末應收利息已調整入帳。

1121~1124應收款項

◎ 明細如下：

應收帳款.....	45,150
-----------	--------

◎ 應收款項係捐款等，經查原始交易憑證尚無不符。

1129其他應收帳款..... 89,114 元

◎ 明細如下：

應收利息.....	15,532
應收退稅款....	20,000
其 他.....	53,582

合 計.....	89,114
	=====

◎ 應收利息係定期存款之應收利息，經核算無誤。

◎ 應收退稅款係應退營利事業所得稅等，經核算無誤。

◎ 其他係應收預支款等，經核帳載無誤。

1140~1149預付款項

◎ 明細如下：

用品盤存..... 2,000

◎ 用品盤存係活動抽獎禮券等盤存。

1250~1300基金(已指定用途財產)及長期投資

◎ 明細如下：

基金..... 40,000,000

◎ 係已辦理財產登記之基金，其中創設基金30,000,000元依法僅可使用孳息。

1901~1909其他非流動資產

▲存出保證金 24,000 元。

◎ 經查係作下列用途：房屋租賃等之存出保證金，經核契約或相關憑證，尚無不符。

※負債項目查核說明：

2131~2135其他應付款項

◎ 明細如下：

應付費用..... 485,745

◎ 應付費用主要係應付薪資、活動費及勞務費等。

2190~2195其他流動負債

◎ 明細如下：

代收款項..... 93,160

◎ 經查係代收下列款：係代收住宿費、福利金及勞健保、稅款等。

※權益項目查核說明：

3110~3120 基金

- ◎ 期初基金40,000,000元，期末基金40,000,000元。
- ◎ 法人登記財產總額40,000,000元，109年02月11日最近法人證書變更登記。

3410~3440 餘絀

▲累積餘絀：

◎ 期初	5,316,147	元	— 執行保留計畫	7,219,379	元+
108年度盈虧			12,218,499 元—轉基金	0	元，
= 期末餘額			10,315,267 元。		

- ◎ 109年執行107年保留計畫支出1,000,000元及執行108年保留計畫支出6,216,066元，比照往年沖減累積餘絀。另該等保留款係公益勸募款，依規定開設專戶，其孳息亦一併支用沖累積餘絀3,313元。

▲本期損益：

- ◎ 期末金額 9,548,064 元，經帳外調整為 9,579,393 元，詳損益類查核說明。