

社團法人中華民國大專院校體育總會

民國一〇七年度及一〇六年度

財務報表暨會計師查核報告

台北市朱崙街20號13樓 ☎：(02)2771-0300

社團法人中華民國大專院校體育總會

財務報告目錄

項	目	頁次
一、	封面	
二、	目錄	
三、	會計師查核報告	1~3
四、	資產負債表	4~5
五、	收支決算表	6
六、	基金餘絀變動表	7
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	9~14

社團法人中華民國大專院校體育總會

會計師查核報告

社團法人中華民國大專院校體育總會 公鑒：

保留意見

社團法人中華民國大專院校體育總會民國一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之收支決算表、基金餘絀變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開財務報表在所有重大方面係依照社會團體財務處理辦法、商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定編製，足以允當表達社團法人中華民國大專院校體育總會民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

保留意見之基礎

如財務報表附註三、4 所述，社團法人中華民國大專院校體育總會認為依照社會團體財務處理辦法、商業會計法及商業會計處理準則宜加調整之會計事項，已於第一段所述之財務報表中予以調整，但未登載入帳；另社團法人中華民國大專院校體育總會民國一〇七年度，固定資產未提列折舊，此作法偏離社會團體財務處理辦法、商業會計法及商業會計處理準則，如固定資產依直線法提列折舊，則民國一〇七年十二月三十一日固定資產之帳面價值將減少 2,227,291 元、資產基金應減少 1,417,590 元，民國一〇七年度之本期餘絀亦將減少 809,701 元。

除前段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與社團法人中華民國大專院校體育總會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

社團法人中華民國大專院校體育總會民國一〇六年度之財務報表，係由其他會計師查核，並於民國一〇七年五月十五日出具無保留意見之查核報告。

管理階層(與治理單位)對財務報表之責任

管理階層之責任係依照社會團體財務處理辦法中與財務報表編製有關之規定，編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估社團法人中華民國大專院校體育總會繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算社團法人中華民國大專院校體育總會或結束運作，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對社團法人中華民國大專院校體育總會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使社團法人中華民國大專院校體育總會繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時，

出具修正式意見之查核報告。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致社團法人中華民國大專院校體育總會不再具有繼續經營之能力。

5. 財務報表係依照允當表達架構編製時，評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

福重聯合會計師事務所

會計師：

張慧文



台北市會計師公會會員證書第1790號

中 華 民 國 一 〇 八 年 四 月 二 十 九 日

社團法人中華民國大專院校體育總會

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣元

單位：新台幣元						
資 產	附註	107.12.31		106.12.31		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
現金及約當現金	二2、三1	\$ 28,852,250	30.44	\$ 34,350,160	48.90	
應收款項淨額	二3、三2	35,582,420	37.54	16,774,674	23.88	
預付款項	三3	11,918,643	12.57	2,117,299	3.01	
其他流動資產		14,274	0.02	5,106	0.01	
流動資產合計		\$ 76,367,587	80.57	\$ 53,247,239	75.80	
固定資產	二4、三4					
土 地		\$ 8,339,628	8.80	\$ 8,339,628	11.87	
房屋及建築		2,517,872	2.66	2,517,872	3.58	
減：累計折舊		(175,980)	(0.19)	(175,980)	(0.25)	
運輸設備		6,836,567	7.21	6,836,567	9.73	
減：累計折舊		(4,292,866)	(4.53)	(4,292,866)	(6.11)	
其他設備		7,547,512	7.96	6,236,297	8.88	
減：累計折舊		(2,351,525)	(2.48)	(2,457,900)	(3.50)	
固定資產合計		\$ 18,421,208	19.43	\$ 17,003,618	24.20	
資產總額		\$ 94,788,795	100.00	\$ 70,250,857	100.00	

(後附之附註係本財務報表之一部份)

會長

大專體總
會長江漢聲(印)

秘書長

大專體總
秘書長曾慶裕

主辦會計

大專體總
組長林雪峯

社團法人中華民國大專院校體育總會

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣元

負債及權益	附註	107.12.31		106.12.31	
		金額	%	金額	%
流動負債					
應付款項	三5	\$ 23,788,425	25.09	\$ 21,768,606	30.99
預收款項	三6	24,824,000	26.19	10,726,000	15.27
其他流動負債		20,000	0.02	730,732	1.04
流動負債合計		\$ 48,632,425	51.30	\$ 33,225,338	47.30
負債總額		\$ 48,632,425	51.30	\$ 33,225,338	47.30
基金及餘絀					
資產基金		\$ 1,417,590	1.50	\$ -	-
累積餘絀		44,738,780	47.20	37,025,519	52.70
基金及餘絀合計		\$ 46,156,370	48.70	\$ 37,025,519	52.70
負債、基金及餘絀總計		\$ 94,788,795	100.00	\$ 70,250,857	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部份)

會長

大專體總
會長江漢聲(印)

秘書長

大專體總
秘書長曾慶裕

主辦會計

大專體總
組長林雪峯

社團法人中華民國大專院校體育總會

收支決算表

民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附註	一〇七年度		一〇六年度	
		金 額	%	金 額	%
經費收入	二7				
會費收入		\$ 3,299,820	1.74	\$ 3,259,790	1.52
補助收入	三7	159,308,355	84.21	190,584,687	88.58
行政收入		13,025,184	6.89	7,863,695	3.65
捐贈收入		12,253,225	6.48	12,511,338	5.81
利息收入		34,917	0.02	28,863	0.01
其他收入		1,251,222	0.66	916,454	0.43
經費收入合計		\$ 189,172,723	100.00	\$ 215,164,827	100.00
經費支出	二7				
人事費		\$ 24,031,928	12.70	\$ 26,043,317	12.10
辦公費		5,379,508	2.84	5,323,346	2.47
業務費	三8	145,735,999	77.04	175,372,260	81.51
購置費		164,340	0.09	514,823	0.24
其他支出		4,681,202	2.47	4,542,145	2.11
提撥基金		1,466,485	0.78	1,448,412	0.67
經費支出合計		\$ 181,459,462	95.14	\$ 213,244,303	99.10
本期餘絀		\$ 7,713,261	4.86	\$ 1,920,524	0.90

(後附之附註係本財務報表之一部份)

會長

大專體總
會長 江漢聲

秘書長

大專體總
秘書長 曾慶裕

主辦會計

大專體總
組長 林雪峯

社團法人中華民國大專院校體育總會

基金餘絀變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	資產基金	累積餘絀	合計
民國106年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,104,995	\$ 35,104,995
106年度餘絀	-	1,920,524	1,920,524
民國106年12月31日餘額	\$ -	\$ 37,025,519	\$ 37,025,519
107年度增加	1,417,590	-	1,417,590
107年度餘絀	-	7,713,261	7,713,261
民國107年12月31日餘額	\$ 1,417,590	\$ 44,738,780	\$ 46,156,370

(後附之附註係本財務報表之一部份)

會長



秘書長



主辦會計



社團法人中華民國大專院校體育總會

現金流量表

民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇七年度	一〇六年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 7,713,261	\$ 1,920,524
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	-	1,984,583
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收款項淨額(增)減	(18,807,746)	15,069,424
預付款項(增)減	(9,801,344)	(403,787)
其他流動資產淨額(增)減	(9,168)	607,651
應付款項增(減)	2,019,819	(362,815)
預收款項增(減)	14,098,000	(734,500)
其他流動負債淨額增(減)	(710,732)	730,732
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ (5,497,910)	\$ 18,811,812
投資活動之現金流量		
購置固定資產	\$ -	\$ (1,199,395)
投資活動之淨現金流入(流出)	\$ -	\$ (1,199,395)
籌資活動之現金流量		
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$ -	\$ -
本期現金及約當現金增(減)數	\$ (5,497,910)	\$ 17,612,417
期初現金及約當現金餘額	34,350,160	16,737,743
期末現金及約當現金餘額	\$ 28,852,250	\$ 34,350,160

(後附之附註係本財務報表之一部份)

會長



秘書長



主辦會計



社團法人中華民國大專院校體育總會

財務報表附註

民國一〇七年及一〇六年度

(除另予註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及業務範圍說明

社團法人中華民國大專院校體育總會(以下簡稱本會)於民國79年7月依法成立，以推廣大專院校體育學術研究為宗旨。主要業務範圍：

- (1)關於大專院校國內外校際運動競賽、活動之舉辦與輔導。
- (2)關於大專院校國內外體育教學及學術研究發展事項。
- (3)關於大專院校優秀運動選手之選拔、培訓、參賽事項。
- (4)關於大專院校國際體育交流活動之推展事項。
- (5)關於其他大專院校體育活動之推廣事項。

二、重要會計政策之彙總說明

本會財務報表之編製係依照內政部頒布「社會團體財務處理辦法」之規定編製，其會計基礎平時採現金收付制，於決算時採權責發生制，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

1. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

指用途未受限制之現金或約當現金、及為交易目的而持有或短期持有且預期於資產負債日後十二個月內變現，或在業務週期之正常業務過程中，預期將變現、備供出售或消耗之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償，或預期將於業務週期之正常業務過程中清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

2. 現金及約當現金

係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)即將到期且利率變動對其價值之影響甚小者。

3. 應收款項

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

4. 固定資產及資產基金

各項設備之購置係以取得成本列記費用，另以分錄借記固定資產及貸記資產基金科目，且不計提折舊或攤銷，於報廢或出售時將上項分錄對沖，以收取之金額認列收入，土地及房屋於購建時以成本為入帳基礎。重大之增添，改良支出列為資產成本，經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。

5. 員工退休金

依勞工退休金條例採確定提撥制，按員工每月薪資8.5%提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並認列為當年度費用。

6. 所得稅

本會係依據行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」符合其相關規定者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得或未符合該免納所得稅適用標準者應繳納所得稅外，免納所得稅。

7. 收入及成本

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。費用則依權責發生制於發生時列為當期費用。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金	\$ 300,000	\$ 300,000
活期存款	28,552,250	34,050,160
合 計	<u>\$ 28,852,250</u>	<u>\$ 34,350,160</u>

2. 應收款項淨額

	107.12.31	106.12.31
應收補助款	\$ 35,402,420	\$ 15,879,570
其他一應收會員收入等	180,000	895,104
應收款項淨額	<u>\$ 35,582,420</u>	<u>\$ 16,774,674</u>

3. 預付款項

	107.12.31	106.12.31
預付活動支出	\$ 11,889,995	\$ 2,117,299
預付車險	28,648	-
合 計	<u>\$ 11,918,643</u>	<u>\$ 2,117,299</u>

4. 固定資產

(1) 民國107年12月31日：

1. 成本

科目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	\$ 8,339,628	\$ -	\$ -	\$ 8,339,628
房屋及建築	2,517,872	-	-	2,517,872
運輸設備	6,836,567	-	-	6,836,567
其他設備	6,236,297	1,417,590	106,375	7,547,512
合計	<u>\$ 23,930,364</u>	<u>\$ 1,417,590</u>	<u>\$ 106,375</u>	<u>\$ 25,241,579</u>

2. 累計折舊

科目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	175,980	-	-	175,980
運輸設備	4,292,866	-	-	4,292,866
其他設備	2,457,900	-	106,375	2,351,525
合計	<u>\$ 6,926,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,375</u>	<u>\$ 6,820,371</u>

3. 帳面價值	<u>\$ 17,003,618</u>			<u>\$ 18,421,208</u>
---------	----------------------	--	--	----------------------

(2) 民國106年12月31日：

1. 成本

科目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	\$ 8,339,628	\$ -	\$ -	\$ 8,339,628
房屋及建築	2,517,872	-	-	2,517,872
運輸設備	6,836,567	-	-	6,836,567
其他設備	5,036,902	1,199,395	-	6,236,297
合計	<u>\$ 22,730,969</u>	<u>\$ 1,199,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,930,364</u>

2. 累計折舊

科目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	94,759	81,221	-	175,980
運輸設備	3,280,661	1,012,205	-	4,292,866
其他設備	1,566,743	891,157	-	2,457,900
合計	<u>\$ 4,942,163</u>	<u>\$ 1,984,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,926,746</u>

3. 帳面價值	<u>\$ 17,788,806</u>			<u>\$ 17,003,618</u>
---------	----------------------	--	--	----------------------

(3)截至民國107年12月31日止，上列固定資產均為本會自用。

(4)本會民國 106年度依照社會團體財務處理辦法、商業會計法及商業會計處理準則宜加調整之會計事項，已於本財務報表中予以調整，但並未登載入帳，該等調整項目主要包括：①固定資產未提列折舊；②資產基金未減除。

(5)本會固定資產不提列折舊，其成本金額與「資產基金」為相對應科目，其已無使用價值經核准報廢者，應將成本與「資產基金」科目沖銷；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

5. 應付款項

	107.12.31	106.12.31
應付薪資	\$ 6,654,917	\$ 5,947,347
應付勞健保費用	328,774	-
應付活動支出	15,686,734	14,132,659
其他	1,118,000	1,688,600
合 計	<u>\$ 23,788,425</u>	<u>\$ 21,768,606</u>

6. 預收款項

	107.12.31	106.12.31
預收補助款	<u>\$ 24,824,000</u>	<u>\$ 10,726,000</u>

7. 補助收入

	107年度	106年度
政府補助收入	\$ 146,951,137	\$ 166,273,347
其他補助收入	12,357,218	24,311,340
合 計	<u>\$ 159,308,355</u>	<u>\$ 190,584,687</u>

8. 業務費

	107年度	106年度
體育業務經費	\$ 44,221,517	\$ 52,667,074
國際暨兩岸交流計畫	17,635,705	38,522,942
專案計畫	80,103,368	82,020,341
其他	3,775,409	2,161,903
合 計	<u>\$ 145,735,999</u>	<u>\$ 175,372,260</u>

9. 全年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	一〇七年度		
	屬於人事費	屬於專案計畫	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 4,437,272	\$ 17,749,088	\$ 22,186,360
勞健保費用	369,114	1,476,454	1,845,568
退休金費用	293,297	1,173,188	1,466,485
其他用人費用	-	-	-
折舊費用	-	-	-
攤銷費用	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,099,683</u>	<u>\$ 20,398,730</u>	<u>\$ 25,498,413</u>

性質別	一〇六年度		
	屬於人事費	屬於專案計畫	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 26,043,317	\$ 26,043,317
勞健保費用	-	-	-
退休金費用	-	-	-
其他用人費用	-	-	-
折舊費用	-	1,984,583	1,984,583
攤銷費用	-	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,027,900</u>	<u>\$ 28,027,900</u>

10. 所得稅

(1) 本會係內政部許可設立之社團法人，符合所得稅法第四條第十三條及行政院頒訂「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，本會每年用於其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常收入百分之六十，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本會一〇七年度之收支符合上述免稅標準。

(2) 本會機關或團體及其作業組織所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

四、重大承諾事項及或有事項：無。

五、重大之期後事項：無。

六、重分類

為適合報表之比較與一致性之表達，已將民國一〇七年度若干科目予以重分類。

(以下空白)