

中華民國滑冰協會
財務報表暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 年度

地址：台北市中山區朱崙街 20 號 6 樓 610 室
電話：(02)87711503

會計師查核報告

NO.20461130A

中華民國滑冰協會 公鑒：

查核意見

中華民國滑冰協會民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支決算表、基金收支表及現金流量表，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，上開財務報表在所有重大方面係依照內政部訂定之社會團體財務處理辦法編製，足以允當表達中華民國滑冰協會民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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，與中華民國滑冰協會保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照內政部訂定之社會團體財務處理辦法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中華民國滑冰協會繼續經營之能力、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中華民國滑冰協會或停止營業，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，惟其目的非對中華民國滑冰協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，以及使中華民國滑冰協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修正查核意見。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中華民國滑冰協會不再具有繼續經營之能力。
- 5.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)。

正風聯合會計師事務所

會計師：



徐

素



琴

民 國 114 年 4 月 8 日

中華民國滑冰協會

資產負債表

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附 註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		負債、基金暨餘絀	附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產		\$ 12,374,407	71	\$ 15,968,450	74	流動負債		\$ 4,869,948	28	\$ 8,867,185	41
現金及銀行存款	四	4,233,304	24	2,264,071	10	應付款項	九	4,800,970	28	5,825,706	27
應收款項	五	7,150,404	41	6,402,000	30	其他流動負債		68,978	—	3,041,479	14
預付款項	六	722,015	4	6,958,228	32	負債總計		4,869,948	28	8,867,185	41
其他流動資產		268,684	2	344,151	2	基金暨餘絀		12,540,083	72	12,779,101	59
基金及投資		4,632,024	27	4,619,414	21	準備基金	十	4,640,000	27	4,620,000	21
基金—銀行存款	七	4,632,024	27	4,619,414	21	累積餘絀		8,159,101	47	7,504,512	35
不動產、廠房及設備	八	—	—	622,222	3	本期餘絀		(259,018)	(2)	654,589	3
其他機械及設備		2,240,000	13	2,240,000	10						
累積折舊—											
其他機械及設備		(2,240,000)	(13)	(1,617,778)	(7)						
其他資產		403,600	2	436,200	2						
存出保證金		403,600	2	436,200	2						
資 產 總 計		\$ 17,410,031	100	\$ 21,646,286	100	負債、基金暨餘絀總計		\$ 17,410,031	100	\$ 21,646,286	100

(後附之附註係本財務報表之一部份)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國滑冰協會

收支決算表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	附註	113 年 度		112 年 度	
		金 額	%	金 額	%
經費收入		\$ 96,235,990	100	\$ 30,427,991	100
補助收入	十一	82,969,404	86	21,554,555	71
捐贈收入		3,432,404	4	5,392,400	18
會員會費收入		175,000	—	230,500	1
其他收入		9,581,524	10	3,214,873	10
利息收入		77,658	—	35,663	—
經費支出		96,495,008	100	29,773,402	98
人事費		5,165,400	5	5,257,615	17
辦公費		1,353,340	1	1,259,948	4
業務推展費	十二	15,849,682	16	14,871,185	49
舉辦比賽活動費	十三	72,669,400	76	7,104,950	24
其他行政費		1,449,210	2	1,279,118	4
提列準備金	十	7,976	—	586	—
稅前餘絀		(259,018)	—	654,589	2
所得稅費用		—	—	—	—
本期餘絀		\$ (259,018)	—	\$ 654,589	2

(後附之附註係本財務報表之一部份)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國滑冰協會



基金收支表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

收 入		支 出	
科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
112 年準備基金(附註十)			
歷年累存	\$ 4,550,000	支付業務推廣費	\$ —
本年度利息收入	69,414		
本年度提撥	586		
		存入國泰世華銀行專戶	
		112 年準備基金結餘	\$ 4,620,000
113 年準備基金(附註十)			
歷年累存	\$ 4,620,000	支付業務推廣費	\$ —
本年度利息收入	12,024		
本年度提撥	7,976		
		存入國泰世華銀行專戶	
		113 年準備基金結餘	\$ 4,640,000

(後附之附註係本財務報表之一部份)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國滑冰協會

現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	113 年 度	112 年 度
經營活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (259,018)	\$ 654,589
調節項目：		
利息收入	(77,658)	(35,663)
折舊費用	622,222	746,667
準備基金變動淨額	20,000	70,000
資產及負債之淨變動		
應收款項	(748,404)	338,796
預付款項	6,236,213	(6,352,876)
其他流動資產	75,467	(16,635)
應付款項	(1,024,736)	287,271
其他流動負債	(2,972,501)	2,986,040
營運活動產生之現金	1,871,585	(1,321,811)
收取之利息	77,658	35,663
經營活動之淨現金流入(流出)	1,949,243	(1,286,148)
投資活動之現金流量：		
基金銀行存款增加	(12,610)	(72,163)
存出保證金增加	—	(52,600)
存出保證金減少	32,600	—
投資活動之淨現金流入(流出)	19,990	(124,763)
本期現金及銀行存款增加(減少)數	1,969,233	(1,410,911)
期初現金及銀行存款餘額	2,264,071	3,674,982
期末現金及銀行存款餘額	\$ 4,233,304	\$ 2,264,071

(後附之附註係本財務報表之一部份)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國滑冰協會

財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

中華民國滑冰協會於民國 62 年 4 月 28 日經內政部許可設立。本會以發展滑冰(含花式滑冰、速度滑冰)運動，辦理全國性及國際性之滑冰運動比賽，藉以提高滑冰運動水準，增進國民健康，發揮運動精神為宗旨。本協會英文名稱為 CHINESE TAIPEI SKATING UNION，代表中華民國加入《國際滑冰總會》(INTERNATIONAL SKATING UNION)及《亞洲滑冰總會》(ASIAN SKATING UNION)等組織，係其會員國之單位，且為國內其會員國單位之唯一團體。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 114 年 4 月 8 日經理事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總

(一)遵循聲明

本協會之財務報表係依據「社會團體財務處理辦法」編製。

(二)會計基礎

採權責發生制。

(三)會計估計

於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產，固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五)備抵呆帳

按各項應收款項收回可能性估列。

(六)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。重大改良、更新及擴充換置，均作為資本支出；修理及維護支出，則列為當年度費用。處分不動產、廠房及設備時均自帳上沖銷，處分損益列入收支餘絀表。折舊採平均法，依不動產、廠房及設備估計耐用年數計提折舊。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以平均法續提折舊。

(七)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 6% 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。

(八)準備基金

依社會團體財務處理辦法規定，得按收入總額百分之二十以下提列準備基金列為當年度支出。於支付時先行沖轉準備基金，倘有不足則列為實現年度之支出。

(九)所得稅

依行政院頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定之課稅所得額提列，並對應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數並考量其可實現性後，認列為遞延所得稅資產。以前年度所得稅調整，列為調整年度之所得稅調整。

(十)收入及費用認列

收入於獲利過程大部分已完成且已實現或可實現時認列，相關費用配合收入於發生時認列。另代收隨行人員費用依權責基礎分別帳列收入及費用。

四、現金及銀行存款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
零 用 金	\$ 20,801	\$ 13,797
銀行存款	4,212,503	2,250,274
合 計	<u>\$ 4,233,304</u>	<u>\$ 2,264,071</u>

五、應收款項

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應收計畫補助款	<u>\$ 7,150,404</u>	<u>\$ 6,402,000</u>

六、預付款項

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
預付租金	\$ 650,691	\$ 5,602,917
預付其他	71,324	1,355,311
合 計	<u>\$ 722,015</u>	<u>\$ 6,958,228</u>

七、基金—銀行存款

係依社會團體財務處理辦法規定提存之準備基金。

八、不動產、廠房及設備

	113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成本—什項設備	\$ 2,240,000	\$ —	\$ —	\$ 2,240,000
累計折舊—什項設備	(1,617,778)	(622,222)	—	(2,240,000)
淨 額	<u>\$ 622,222</u>			<u>\$ —</u>

	112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成本—什項設備	\$ 2,240,000	\$ —	\$ —	\$ 2,240,000
累計折舊—什項設備	(871,111)	(746,667)	—	(1,617,778)
淨 額	<u>\$ 1,368,889</u>			<u>\$ 622,222</u>

九、應付款項

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應付費用	\$ 4,800,970	\$ 5,825,706

十、準備基金

	113 年 度	112 年 度
歷年累存	\$ 4,620,000	\$ 4,550,000
本年度利息收入	12,024	69,414
本年度提撥	7,976	586
期末餘額	\$ 4,640,000	\$ 4,620,000

係依社會團體財務處理辦法規定逐年提列之準備基金，該基金應專戶存儲，非經理事會通過，不得動支。每年底依本協會理事長簽准應提列之準備基金，於次年理事會通過後存入銀行專戶。

十一、補助收入

	113 年 度	112 年 度
政府補助收入	\$ 48,830,702	\$ 14,782,195
其他補助收入	34,138,702	6,772,360
合 計	\$ 82,969,404	\$ 21,554,555

十二、業務推展費

	113 年 度	112 年 度
花式滑冰	\$ 1,682,635	\$ 1,000,768
短道大道競速	2,623,481	487,589
選手培訓	10,531,864	10,993,794
裁判教練講習	610,497	546,004
其 他	401,205	1,843,030
合 計	\$ 15,849,682	\$ 14,871,185

十三、舉辦比賽活動費

	113 年 度	112 年 度
全國短道競速賽	\$ 1,011,481	\$ 801,035
全國花式滑冰賽	2,140,222	3,222,904
全國花式滑冰菁英賽	3,306,146	2,767,790
花式滑冰級數檢定	122,000	158,000
ISU 世界青年花式滑冰錦標賽	66,089,551	155,221
合 計	\$ 72,669,400	\$ 7,104,950

十四、重大承諾及或有事項：無。

十五、重大之期後事項：無。

十六、財務報告檢查表：請詳附表一。

附表一

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
(一)收入事項	
01.檢查事項： 自籌經費收入(政府補助款以外之收入)佔總收入比率，維持或較上年度增加。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：加註自籌經費收入金額、本期及上期比率 本期：\$47,405,288/\$96,235,990 = (49.3%) 上期：\$15,645,796/\$30,427,991 = (51.4%)	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
02.檢查事項： 自籌經費來源集中特定人士(理事長、理事或特定人或特定團體)之情形，當年度來自特定人士收入占當年度自籌經費收入之比率，是否小於 50%？ 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：加註特定人士收入金額 中華奧會收入\$594,272(1.3%) ISU 國際滑冰總會補助\$33,303,601(70.3%) 體育運動總會補助\$240,829(0.5%)	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
03.檢查事項： 所有收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且依序時收入逐筆入帳，並逐筆存入協會團體銀行帳戶？ 不得以收支相抵後之淨額入帳。 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
04.檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入，無以暫收款或其他負債會計項目列帳？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
05.檢查事項： 涉及銷售貨物或勞務之收入(勞務收入、租金收入等)，是否開立統一發票或以 407 繳款書報繳營業稅？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：檢查是否要銷售貨物或勞務之情形。 無此情形	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
06.檢查事項： 自籌經費收入及收受政府補助款，是否逐筆開立連號收據？且收據經權責人蓋章確認，亦已正確入帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
07.檢查事項： 本期餘絀比率(本期餘絀/總收入)，維持或較上年度增加。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：本期：$(\\$259,018)/\\$96,235,990 = (0.3)\%$ 上期：$\\$654,589/\\$30,427,991 = 2.2\%$	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(二)支出事項	
01.檢查事項： 協會團體之支出，是否皆符合章程，且與創設目的有關，無虛報或浮報之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02.檢查事項： 應建立定額零用金制度，支付日常零星支出。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03.檢查事項： 支出除日常零星支出以零用金支付外，其餘支出應以銀行轉帳、匯款或支票方式支付。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
04.檢查事項： 支出集中度測試(對特定人或公司支出總額/總支出)<30%。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
05.檢查事項： 支出是否皆取具合法原始憑證，如收據、統一發票或相關書據等，各憑證應註明品名及數量？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
06.檢查事項： 支出是否經適當核准，傳票亦已由權責人蓋章？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
07.檢查事項： 支出項下，是否無隱藏理事長、理事或特定人員之個人費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
08.檢查事項： 提列之準備基金，每年提列數額是否為收入總額百分之二十以下？且確實儲存於銀行？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
09.檢查事項： 自籌經費收入佔總支出比率維持或較上年度增加。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：請加註本期及上期比率增加 本期：$\\$47,405,288 / \\$96,495,008 = 49.1\%$ 上期：$\\$15,645,796 / \\$29,773,402 = 52.5\%$	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
(三)資產事項	
01.檢查事項： 會計基礎採權責發生制；在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制調整，估計應收及應付款項。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02.檢查事項： 銀行帳戶開立名稱為特定體育團體，非其他個人名義？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03.檢查事項： 銀行帳戶匯款或領現，是否經適當核准？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：複核結果：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04.檢查事項： 應收帳款、其他應收款、暫付款，無超過一年以上之未收回之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
05.檢查事項： 預付費用已依據權責年度予以適當劃分無誤？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
06.檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之成本、累計折舊與財產目錄相同。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
07.檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之財產盤點程序計畫，盤點清冊與財產目錄相同。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
08.檢查事項： 流動比率(流動資產/流動負債)>1。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：$\\$12,374,407 / \\$4,869,948 = 2.6 > 1$	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
09.檢查事項： 現金適足率 (現金餘額/平均月支出)>1。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：現金餘額\$4,233,304 平均月支出$\\$96,495,008 / 12 = \\$8,041,251$ $\\$4,233,304 / \\$8,041,251 = 52.6\% < 1$	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(四)負債事項	
01.檢查事項： 負債比率(負債/資產)<50%。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：$\\$4,869,948 / \\$17,410,031 = 28.0\% < 50\%$	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02.檢查事項： 特定團體若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：未支付利息請加註說明 無此情形	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03.檢查事項： 負債集中度測試(對特定人或公司負債餘額/總負債)<20%。 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：請加註特定人或公司負債金額。 無向特定人或公司舉債	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
04.檢查事項： 負債餘絀比率(期末總負債/累積餘絀+未指定用途基金)，比率維持或較上年度減少。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：比例較上年度減少 本期：\$4,869,948/\$12,540,083=38.8% 上期：\$8,867,185/\$12,779,101=69.4%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(五)體育署補(捐)助及委辦事項	
01.檢查事項： 接受補助辦理各項計畫經費，應專款專用，不得轉出指定帳戶。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：ISU 世界青年花式滑冰錦標賽補助計畫依教育部運動發展基金辦理國際體育運動交流作業要點規定，因其補助金額在新台幣 1,000 萬元以上，其補助款項係以專戶儲存，且該專戶僅用於核銷相關補助款項目之支出，並於活動結束後，將專戶餘額歸零。除該專案外，其餘補助計畫並非以專戶儲存。另非屬補助範圍內之費用，亦由一般帳戶支付。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02.檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出應分別設置分類帳，落實專帳管理。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03.檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出分類帳，與核銷一致。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04.檢查事項： 經費動支應依計畫規定使用，且符合目的性。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
05.檢查事項： 經費動支對象應與憑證相符。 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
06.檢查事項： 活動核銷結報時，各項收入支出之實際數應與收支結算表、會計師簽證報告一致。 檢查結果：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
07.檢查事項： 受補助單位執行經費支出時，各科費用項目如政府機關（中央和地方）補助金額超過採購金額二分之一且補助金額達公告金額以上，應依政府採購法辦理，核銷時並檢附契約書。 檢查結果：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
(六)其他事項	
01.檢查事項： 特定體育團體應於會計年度開始前二個月，由理事會編製年度工作計畫、收支預算表、員工待遇表，提經會員（會員代表）大會決議後，報請教育部體育署備查(特定體育團體組織及運作管理辦法§48 第一項)。 檢查結果：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
02.檢查事項： 特定體育團體應於年度結束後三個月內由理事會編製當年度業務報告、決算書（表），連同現金出納表、資產負債表、財產目錄及基金收支表，經監事審核，設有監事會者，應由監事會決議，造具審核意見書送理事會後，委請教育部認可之會計師查核簽證，再提經會員（會員代表）大會議決後三十日內，報教育部體育署備查(特定體育團體組織及運作管理辦法§48 第三項)。 檢查結果：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
03.檢查事項： 特定體育團體應就財產管理、財務及會計處理事項，訂定財務處理規定及普通會計、出納會計與財務會計之處程序，製作並執行財務報表、財務報表查核簽證報告、內部控制及其他事項，並配合教育部體育署之監督及檢查。(特定體育團體組織及運作管理辦法§49)。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04.檢查事項： 特定體育團體與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情形	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計：



秘書長：



理事長：



簽證會計師：



受查者填表說明：

- 1.勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
- 2.勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
- 3.勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。

會計師填表說明：

- 1.勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
- 2.勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
- 3.本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。