

## 財務報告檢查表

| (二)支出事項  |   |
|--|---|
| 01.檢查事項：<br>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？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：          | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 02.檢查事項：<br>應建立定額零用金制度，支付日常零星支出。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                         | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 03.檢查事項：<br>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。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：       | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 04.檢查事項：<br>支出集中度測試(對特定人或公司支出總額/總支出)<30%。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 05.檢查事項：<br>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？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：    | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 06.檢查事項：<br>支出是否經適當核准，傳票亦已由權責人蓋章？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                        | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 07.檢查事項：<br>支出項下，是否無隱藏理事長、理事或特定人員之個人費用？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                  | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 08.檢查事項：<br>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？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：       | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 09.檢查事項：<br>自籌經費收入佔總支出比率維持或較上年度增加。<br>檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：本期及上期比率分別為28.5%及61.6%。 | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |

# 財務報告檢查表

| 特定體育團體填報   | 會計師複核  |
|--|--|
| <b>(一)收入事項</b>   |  |
| <p>01.檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本期自籌經費收入2,892,651元，佔總收入27.7%；上期金額5,223,674元，比率為49.5%。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>02.檢查事項：<br/>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%?<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>03.檢查事項：<br/>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？<br/>不得以收支相抵後之淨額入帳。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>04.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>05.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>                                     | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>06.檢查事項：<br/>自籌經費收入及收受政府補助款，是否逐筆否開立連號收據？且收據經權責人蓋章確認，亦已正確入帳？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>07.檢查事項：<br/>本期餘絀比率(本期餘絀/總收入)，維持或較上年度增加。<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：本期餘絀比率2.99%，上期19.65%。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

| (三)資產事項  |   |
|--|---|
| 01.檢查事項：<br>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。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明： | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 02.檢查事項：<br>銀行帳戶開立名稱為特定體育團體，非其他個人名義？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                         | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 03.檢查事項：<br>銀行帳戶匯款或領現，是否經適當核准？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                               | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 04.檢查事項：<br>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？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                   | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 05.檢查事項：<br>預付費用已依據權責年度予以適當劃分無誤？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                             | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 06.檢查事項：<br>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。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                   | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 07.檢查事項：<br>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。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：             | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 08.檢查事項：<br>流動比率(流動資產/流動負債) $>1$ 。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                           | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 09.檢查事項：<br>現金適足率(現金餘額/平均月支出) $>1$ 。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：                         | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |

## 財務報告檢查表

| (四)負債事項  |   |
|--|---|
| 01.檢查事項：<br>負債比率(負債/資產)<50%。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：   | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 02.檢查事項：<br>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？<br>檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明:無此情事。  | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 03.檢查事項：<br>負債集中度測試(對特定人或公司負債餘額/總負債)<20%。<br>檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：112/12/31應付歐普雷旅行社-機票209,500元、李永德教練帶選手國外比賽或訓練之支出214,493元，前述性質為本會正常營運之支出。 | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 04.檢查事項：<br>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。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：本期及上期比率分別為15.1%及27.3%。  | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| (五)體育署補(捐)助及委辦事項   |   |
| 01.檢查事項：<br>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。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：   | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 02.檢查事項：<br>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。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：   | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 03.檢查事項：<br>辦理不同賽事活動之相關收入、支出分類帳，與核銷一致。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：   | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
| 04.檢查事項：<br>經費動支應依計畫規定使用，且符合目的性。。<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明：  | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |

## 財務報告檢查表

|   |  |
|---|--|
| <p>05.檢查事項：<br/>經費動支對象應與憑證相符。。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>06.檢查事項：<br/>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。。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>07.檢查事項：<br/>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。。<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p><b>(六)其他事項</b></p>   |  |
| <p>01.檢查事項：<br/>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)。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>02.檢查事項：<br/>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)。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>03.檢查事項：<br/>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理程序，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)。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

|  |   |
|--|---|
| 04.檢查事項：<br>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？<br>檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br>補充說明： | 複核結果：<br><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br>補充說明： |
|--|---|

主辦會計：



秘書長：



理事長：



簽證會計師：黃素鈴



---

---

---

---

---

---

---

---

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。