



政翔聯合會計師事務所

誠信 / 專業 / 效率

桃園市八德社區大學

財 務 報 表

暨

會計師查核報告

民國106年度

目錄

壹、會計師查核報告.....	1
貳、財務報表	
資產負債表.....	2
收支決算表.....	3
參、財務報表附註.....	4

會計師查核報告

桃園市八德社區大學 公鑒：

桃園市八德社區大學民國 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年 2 月 1 日至 12 月 31 日之收支決算表，業經本會計師查核竣事。上開財務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財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務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財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計政策及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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，第一段所述財務報表在所有重大方面係參照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，暨企業會計準則公報及其解釋編製。足以允當表達桃園市八德社區大學民國 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年 2 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀與現金流量。

桃園市八德社區大學於民國 106 年 2 月 1 日起委由桃園市成人暨社區推廣教育協會辦理，民國 105 年 12 月 31 日之資產負債表、暨民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支決算表均無列數。

政翔聯合會計師事務所

會計師：卜家翔

卜家翔



電話：(03)338-5250

中華民國 107 年 5 月 7 日

桃園市八德社區大學
資產負債表

民國106年12月31日及105年12月31日

資產	106年12月31日		105年12月31日		附註	106年12月31日		105年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
現金及約當現金	(五)1	\$ 6,068,915	76.83	\$ -	(六)1	\$ 2,863,400	36.25	\$ -	
應收款項	(五)2	1,723,832	21.82	-		92,807	1.17	-	
預付款項	(五)3	6,164	0.08	-	(六)2	4,172,375	52.82	-	
其他流動資產		-	-	-		-	-	-	
流動資產合計		7,798,911	98.73	-		7,128,582	90.24	-	
非流動資產									
不動產、廠房及設備淨額	(五)4	64,966	0.82	-	(六)3	317,177	4.02	-	
其他非流動資產	(五)5	35,000	0.45	-		317,177	4.02	-	
非流動資產合計		99,966	1.27	-		7,445,759	94.26	-	
資產總額		\$ 7,898,877	100.00	\$ -		\$ 7,898,877	100.00	\$ -	
負債及餘絀總額									
流動負債									
應付稅項		-	-	-		-	-	-	
本期所得稅負債		-	-	-		-	-	-	
預收款項		-	-	-		-	-	-	
其他流動負債		-	-	-		-	-	-	
流動負債合計		-	-	-		-	-	-	
非流動負債									
其他非流動負債		-	-	-		-	-	-	
非流動負債合計		-	-	-		-	-	-	
負債合計		-	-	-		-	-	-	
餘絀									
累積餘絀		-	-	-		-	-	-	
本期餘絀		-	-	-		453,118	5.74	-	
餘絀合計		-	-	-		453,118	5.74	-	
負債及餘絀總額		\$ 7,898,877	100.00	\$ -		\$ 7,898,877	100.00	\$ -	

單位：新臺幣元

請參閱後附財務報表附註

會計：

劉怡儒

審核：

王任秘書
宋法南

負責人：

校長謝登旺甲

桃園市八德社區大學
收支決算表
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新臺幣元

科目	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
收入(附註二(三))				
學雜費收入	\$ 9,948,195	69.12	\$ -	-
補助及專案收入	4,366,757	30.34	-	-
利息收入	2,183	0.01	-	-
捐贈收入	13,750	0.10	-	-
其他收入	62,200	0.43	-	-
收入合計	14,393,085	100.00	-	-
支出(附註二(四))				
行政管理支出	(3,227,810)	(22.43)	-	-
教學支出	(9,747,422)	(67.72)	-	-
專案支出	(871,928)	(6.06)	-	-
支出合計	(13,847,160)	(96.21)	-	-
本期稅前餘絀	545,925	3.79	-	-
所得稅費用	(92,807)	(0.64)	-	-
本期稅後餘絀	\$ 453,118	3.15	\$ -	-

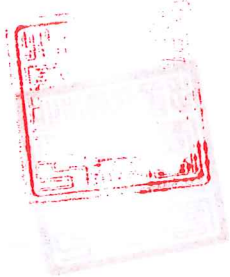
註：桃園市八德社區大學於民國106年2月1日起委由桃園市成人暨社區教育推廣協會辦理

請參閱後附財務報表附註

會計：劉怡儒

審核：主任秘書
宋法南

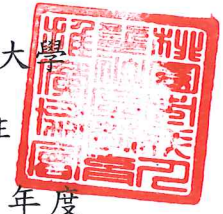
負責人：校長謝登旺(甲)



桃園市八德社區大學

財務報表附註

民國 106 及 105 年度



(除另予註明者外，所有金額均以新臺幣元為單位)

一、社區大學組織及理念

(一) 本社區大學沿革

桃園市八德社區大學成立於民國 96 年，經營方式為公辦民營，106 年 2 月 1 日起由桃園市政府教育局委託桃園市成人暨社區教育推廣協會辦理。(106 年 2 月 6 日桃教終字第 1060008331 函)

(二) 辦學理念

本社區大學秉持著「永續水資源、休閒與生態、營造新社區」三大核心精神推動辦學理念在特色規劃上，係以社大特色之水資源及休閒與生態為聚焦，並積極規劃地方特色發展為目標，據此核心精神並擬定四大辦學理念「水資源教育發展、休閒生態文化、社區營造培力、建構學習型社區」。

二、重大會計政策之彙總說明

本社區大學之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係參酌商業會計法、商業會計處理準則、桃園市社區大學會計制度及管理規章之一致規定及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋所編製。

(二) 會計基礎

本社區大學對於會計處理採「權責發生基礎」。

(三) 收入部分

1. 學雜費收入，為社大學員繳交之學分費等款項。

	106 年度	105 年度
學費收入	\$ 11,875,840	\$ -
學費收入退回	(1,927,645)	-
合計	\$ 9,948,195	\$ -



2. 補助及專案收入，為各級政府機構委辦、補助款及由本社區大學辦理專案或研習活動等之補助。

	106 年度	105 年度
教育局補助收入	\$ 4,286,757	\$ -
專案收入	80,000	-
合計	\$ 4,366,757	\$ -

3. 利息收入，為銀行存款之利息收入。

	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 2,183	\$ -
合計	\$ 2,183	\$ -

4. 捐贈收入，為聯合開學典禮受贈所得等。

	106 年度	105 年度
捐贈收入	\$ 13,750	\$ -
合計	\$ 13,750	\$ -

5. 其他收入，為環境教育工作收入，活動收入為日月潭志工聯誼等。

	106 年度	105 年度
活動收入	\$ 59,200	\$ -
其他收入	3,000	-
合計	\$ 62,200	\$ -

(四) 支出部分

1. 行政管理支出，為支付社區大學人員薪給、保費、辦公室費用及執行業務報酬等，明細如下：

	106 年度	105 年度
行政管理-人事費	2,429,681	-
行政管理-文具用品	73,881	-
行政管理-印刷費	280,293	-
行政管理-其他	443,955	-
合計	\$ 3,227,810	\$ -

2. 教學支出，為開課費，包括鐘點費、教材費、場地費等。

	106 年度	105 年度
教學支出-人事費	\$ 8,128,723	\$ -
教學支出-場地費	1,238,780	-
教學支出-其他	379,919	-
合計	\$ 9,747,422	\$ -

3. 專案支出，為行動遊學、特色課程包括講師費、場地費、交通費等。

	106 年度	105 年度
專案支出-人事費	\$ 358,452	\$ -
專案支出-場地費	135,400	-
專案支出-交通費	63,758	-
專案支出-其他費用	314,318	-
合計	\$ 871,928	\$ -

(五) 資產部分

1. 現金及約當現金，包括現金及銀行存款。

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
現金	\$ 241,586	\$ -
銀行存款	5,827,329	-
合計	\$ 6,068,915	\$ -

2. 應收款項，包括應收帳款其他應收款，為已發生權責，尚未撥入之政府委辦或補助收入等。

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收款項	\$ 1,723,832	\$ -
合計	\$ 1,723,832	\$ -

3. 預付款項，係為預付印刷費等款項。

	106年12月31日	105年12月31日
預付貨款	\$ 6,164	\$ -
合計	\$ 6,164	\$ -

4. 不動產、廠房及設備

(1) 成本部分 106 年不動產、廠房及設備之增減變動情形如下：

項 目	105年12月31日	本年度		106年12月31日
		新增	出售或報廢	
辦公設備	-	\$ 36,500	\$ -	\$ 36,500
教學設備	-	34,500	-	34,500
合 計	-	\$ 71,000	\$ -	\$ 71,000

(2) 累計折舊 106 年累計折舊之增減變動情形如下：

項 目	105年12月31日	本年度		106年12月31日
		新增	出售或報廢	
辦公設備	-	\$ 3,000	\$ -	\$ 3,000
教學設備	-	3,034	-	3,034
合 計	-	\$ 6,034	\$ -	\$ 6,034

未折減餘額：64,966

5. 其他非流動資產-存出保證金，為場地租用保證金。

	106年12月31日	105年12月31日
存出保證金	\$ 35,000	\$ -
合計	\$ 35,000	\$ -

(六) 負債部分

1. 應付款項，包括應付費用(含應付薪資、應付講師費、文具費等款項)。

	106年12月31日	105年12月31日
應付費用	\$ 2,863,400	\$ -
合計	\$ 2,863,400	\$ -

2. 預收款項，為預收學分報名費收入等。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預收款	\$ 4,172,375	\$ -
合計	<u>\$ 4,172,375</u>	<u>\$ -</u>

3. 其他非流動負債，為代收保險費等款項。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
代收款	\$ 299,832	\$ -
暫收款	17,345	-
合計	<u>\$ 317,177</u>	<u>\$ -</u>

(七) 餘絀部分

1. 累積餘絀，為歷年累計結餘。
2. 本期餘絀，為本年度結餘。