

財團法人大學入學考試中心基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度

地址：台北市舟山路 237 號
電話：(02)2366-1416

會計師查核報告

NO.05131070A

財團法人大學入學考試中心基金會 公鑒：

查核意見

財團法人大學入學考試中心基金會民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支營運表、淨值變動表及現金流量表，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財務報表附註三所述會計政策編製，足以允當表達財團法人大學入學考試中心基金會民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 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，與財團法人大學入學考試中心基金會保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對財團法人大學入學考試中心基金會民國 107 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

考試收入認列

有關考試收入認列之會計政策請詳財務報表附註三(七)考試收入；考試收入認列之說明，請詳財務報表附註十五

關鍵查核事項之說明：

財團法人大學入學考試中心基金會營運有賴於舉辦各項考試等收入所帶來之現金流入，因此相關收入認列係管理階層及主管機關主要關注之事項，故相關收入認列為本會計師執行財團法人大學入學考試中心基金會財務報表查核重要的評估事項。

因應之查核程序:

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估考試收入認列會計政策的適當性；並對考試收入認列程序進行流程之了解，執行控制點是否有效之測試；核對各項考試收入金額與所收報名及簡章收費金額等資料；核對報名及簡章收入之收款紀錄並進行分析及調節，以確認考試收入認列之合理性。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照財務報表附註三所述會計政策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財團法人大學入學考試中心基金會繼續經營之能力、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財團法人大學入學考試中心基金會或停止營業，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，惟其目的非對財團法人大學入學考試中心基金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，以及使財團法人大學入學考試中心基金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財團法人大學入學考試中心基金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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人大學入學考試中心基金會民國 107 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正 風 聯 師 事 務 所

會計師：   

徐 素 琴

核准文號：(82)台財證(六)第 0034216 號

民 國 108 年 2 月 19 日

財團法人大學入學考試中心基金會

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附 註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		負 債 及 淨 值	附 註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產		\$ 461,087,156	46	\$ 439,674,747	45	流動負債		\$ 193,965,414	19	\$ 188,576,375	19
現金及銀行存款	四	448,716,007	44	412,471,865	42	應付款項	八	43,307,637	4	32,914,008	3
應收帳款		129,306	—	3,090	—	預收款項	九	134,462,336	13	139,550,993	14
應收利息		7,656,218	1	22,272,067	2	遞延收入—流動	三、十	1,188,450	—	—	—
預付款項	五	4,585,625	1	4,927,725	1	其他流動負債	十一	15,006,991	2	16,111,374	2
基金	六	526,380,446	52	526,272,725	54	其他負債		31,324,561	3	10,522,725	1
基金—登記		515,750,000	51	515,750,000	53	應付退休金負債	三、十二	10,630,446	1	10,522,725	1
基金—退休		10,630,446	1	10,522,725	1	遞延收入	三、十三	20,694,115	2	—	—
不動產、廠房及設備	三、七	24,348,618	2	12,756,674	1	負債合計		225,289,975	22	199,099,100	20
資訊設備		35,556,821	4	21,870,029	3	淨 值		791,109,547	78	779,624,106	80
交通設備		1,897,007	—	1,897,007	—	登記基金	十四	515,750,000	51	515,750,000	53
辦公設備		1,642,840	—	1,642,840	—	累積餘絀		275,359,547	27	263,874,106	27
其他設備		1,564,935	—	1,564,935	—						
租賃改良物		2,608,563	—	1,511,110	—						
減：累計折舊		(18,921,548)	(2)	(15,729,247)	(2)						
無形資產		4,572,402	—	8,160	—						
其他資產		10,900	—	10,900	—						
存出保證金		10,900	—	10,900	—						
資 產 總 計		\$ 1,016,399,522	100	\$ 978,723,206	100	負債及淨值總計		\$ 1,016,399,522	100	\$ 978,723,206	100

主 任：



行政副主任：



(後附之附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：



財團法人臺灣大學附屬考試中心基金會

表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<u>收 入</u>	三	\$ 355,077,899	100	\$ 310,450,155	100
考試收入	十五	267,458,817	75	266,432,867	86
服務收入		6,970,259	2	6,045,550	2
試務管理費收入		1,096,690	—	1,074,640	—
補助收入		63,882,975	18	24,224,331	8
委辦計畫收入		736,876	—	480,920	—
利息收入		13,300,488	4	10,604,172	3
其他收入		1,631,794	1	1,587,675	1
<u>支 出</u>		343,592,458	97	307,373,090	99
考試支出		213,445,128	60	214,047,169	69
服務成本		6,800,700	2	6,019,311	2
研究支出		50,565,295	14	14,295,985	5
委辦計畫支出		736,876	—	480,920	—
行政管理費用		72,044,459	21	72,529,705	23
稅前餘絀		11,485,441	3	3,077,065	1
所得稅費用		—	—	—	—
本期餘絀		\$ 11,485,441	3	\$ 3,077,065	1

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主 任：



行政副主任：



主辦會計：



財團法人大學入學考試中心基金會

淨值變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	登 記 基 金	累 積 餘 絀	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 515,750,000	\$ 260,797,041	\$ 776,547,041
106 年度餘絀	—	3,077,065	3,077,065
106 年 12 月 31 日餘額	515,750,000	263,874,106	779,624,106
107 年度餘絀	—	11,485,441	11,485,441
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 515,750,000	\$ 275,359,547	\$ 791,109,547

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主 任：



代

行政副主任：



主辦會計：



財團法人光華大學附屬中心基金會

現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	107 年 度	106 年 度
業務活動之現金流量：		
稅前餘絀	\$ 11,485,441	\$ 3,077,065
利息收入	(13,300,488)	(10,604,172)
調整非現金項目：		
各項折舊	3,192,301	3,256,622
各項攤提	292,858	391,959
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	—	3,123,896
下列資產及負債變動		
應收帳款	(126,216)	9,354,722
預付款項	342,100	37,154
應付款項	(586,067)	3,512,620
預收款項	(5,088,657)	3,672,077
遞延收入—流動	1,188,450	—
其他流動負債	(1,104,383)	(416,828)
應付退休金負債	107,721	110,282
遞延收入	20,694,115	—
未計利息股利之現金流入	17,097,175	15,515,397
收取利息	27,916,337	2,433,125
業務活動之淨現金流入	45,013,512	17,948,522
投資活動之現金流量		
增加基金—退休	(107,721)	(110,282)
購置不動產、廠房及設備資產	(6,022,049)	(6,128,717)
購買無形資產	(2,639,600)	—
投資活動之淨現金流出	(8,769,370)	(6,238,999)
籌資活動之現金流量		
籌資活動之淨現金流入	—	—
本期現金及銀行存款之淨增	36,244,142	11,709,523
期初現金及銀行存款	412,471,865	400,762,342
期末現金及銀行存款	\$ 448,716,007	\$ 412,471,865

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主 任：



行政副主任：



主辦會計：

