

休閒事業概論

周國華

屏東商業技術學院會計系

初版：2012.02.10

智慧財產權聲明

- 本文件係由周國華老師獨自撰寫，除引用之概念屬於原文作者外，其餘文字及圖形內容之智慧財產權當然屬於周老師獨有。
- 任何機構或個人，在未取得周老師同意前，不得直接以本文件做為學校、研究機構、企業、會計師事務所、政府機關或財團法人機構舉辦教學或進修課程之教材，否則即屬侵權行為。
- 任何機構或個人，在未取得周老師同意前，不得在自行編撰的教材中直接大量引用本文件的內容。若屬單頁內部分內容之引用，亦請註明出處。

休閒活動 & 休閒事業

- 休閒活動：利用自由的時間做享受的事情。
 - － 自由的時間：上班、上學、照顧小孩...以外的時間。
 - － 享受的事情：令自己心情愉快的事情。
 - 閒暇時彈鋼琴自娛娛人，是休閒；學琴的小孩被迫練琴，不是休閒；鋼琴家登台演奏，不是休閒。
- 休閒事業：提供與休閒活動有關的硬體設施、軟體服務及美好體驗，並藉此獲利的事業。
 - － 對公益或文化休閒事業而言，在票房收入外能得到政府或民間資金挹注，以便能持續運作，就算是獲利。
- 休閒 ≠ 觀光：觀光只是眾多休閒活動中的一種。

休閒相關英文名詞

- Leisure：閒暇、休閒。
- Recreation：休閒活動。
- Hospitality：盛情款待。hospitality industry：餐旅業。
- Tourism：觀光業。Tour：觀光。
- Sightseeing：觀光。
- 翻譯參考：
 - 屏商休閒事業經營系：Department of Leisure Management
 - 高雄餐旅大學：National Kaohsiung University of Hospitality and Tourism
 - 高餐休閒遊憩管理系：Dept. of Leisure, Recreation and Tourism Management

本課程將介紹之休閒事業

- 觀光及休閒飯店
- 水域+空域遊憩
- 宗教嘉年華
- 運動休閒
- 教育休閒
- 表演藝術
- 音樂祭 & 演唱會
- 主題樂園
- 旅行社及領隊導遊
- 博奕產業
- 廣播電視電影
- 郵輪遊艇產業
- 文化創意產業

本課程未介紹之休閒事業

- 生態旅遊產業
- 休閒購物產業
- 寂寞遊戲產業
- 飲食文化產業
- 會議產業
- 清貧旅遊活動
- 比賽觀賞活動
- 志工服務活動
- 知識學習活動
- 休閒農業

➤ 以上內容將於爾後開課時陸續加入

休閒事業的服務業特性

- 無形性
- 沒有庫存性(昨天沒賣出的服務無法留到今天賣)
- 產品差異化明顯(地理位置、服務品質...)
- 企業品牌形象之重要性
- 生產與消費可以同步進行
- 商品生命週期短暫
- 商品缺乏調度性

休閒事業的行業特性

- 淡旺季明顯
- 勞力密集
- 對政經及社會情勢之變動敏感
- 設點位置之立地選擇與一般行業不同

休閒事業的財務特性

- 需求彈性大
- 供給彈性小
- 單次服務的變動成本低
- 資本回收期長

政府扮演角色重

- 各級政府均設有促進觀光休閒相關組織
 - 中央政府：行政院觀光發展委員會、交通部觀光局(2處機場旅客服務中心、1處旅遊服務中心、13處國家風景區)、行政院文建會(文創產業)、客委會休閒產業館、台旅會(兩岸旅遊)、內政部營建署(8處國家公園、4處都會公園、1處國家自然公園)、行政院農委會(18處國家森林遊樂區、休閒農業區)、行政院退輔會(農場、林場)、教育部(國立博物館、藝術館、文化中心等)。
 - 地方政府：屏東縣觀光傳播處、高雄市觀光局、台南市觀光旅遊局...

行政院六大新興產業

- 行政院自2009年起推動發展六大新興產業，其中與休閒產業有關的有以下三項計畫：
 - － 觀光拔尖：民國100年來台旅客已超過600萬人，預估民國105年可達到1000萬人。
 - － 精緻農業：推動「樂活農業」的願景，發展農業深度旅遊。
 - － 文化創意：推動台灣成為亞太文創產業匯流中心，國民藝文消費比率提升至15%。
- 六大新興產業的另外三項計畫是生技起飛、綠色能源及醫療照護。

政府與民間合作

- 根據「促進民間參與公共建設法」規定，各級政府可採用不同方式鼓勵民間投資休閒設施：
 - BOT：民間籌資興建完成並營運一段特許時間後、再移轉給政府。
 - BOO：民間籌資興建並擁有及營運。
 - BTO：民間籌資興建完成後，將所有權移轉給政府(政府無償取得所有權或分期清償興建款項給民間)，並與政府簽約取得一段特許營運時間。
 - ROT：民間籌資改建或擴建完成並營運一段特許時間後、再移轉給政府。
 - OT：政府籌資興建完成、交由民間營運一段特許時間後、再移轉給政府。

BOT 案例

- 觀光休閒產業的BOT案例：
 - － 營運中案例
 - 月眉育樂世界。
 - 高雄巨蛋。
 - 台北花園大酒店。美麗信花園酒店。淡水福容愛之船郵輪飯店
 - 台北富諾特華航桃園機場飯店。
 - － 建設或招標中案例
 - 台北大巨蛋(遠雄集團)。
 - 新板特區國際觀光飯店。日月潭向山觀光旅館。
 - 台東美麗灣度假村。
 - 宜蘭清水地區溫泉開發及觀光遊憩案。
 - 澎湖漁翁島休閒度假區。

BOO 案例

- 觀光休閒產業的BOO案例：
 - 營運中案例
 - 日月潭纜車系統。
 - 規劃中案例
 - 雲林古坑賽馬場。

BTO 案例

- 國內觀光休閒產業目前並無BTO案例。
- 經濟部水利署推動民間以BTO方式參與多處海水淡化廠之建設，是國內最重要的BTO案例。

ROT 案例

- 觀光休閒產業的ROT案例：
 - 營運中案例
 - 貢寮芙蓉海濱度假酒店。
 - 高雄市打狗英國領事館。

OT 案例

- 觀光休閒產業的OT案例：
 - 營運中案例
 - 宜蘭五結國立傳統藝術中心園區。
 - 屏東墾丁海生館。
 - 台北之家。台北故事館。
 - 關仔嶺統茂溫泉會館。
 - 立德台大尊賢會館。立德溪頭飯店。
 - 福華國際文教會館。
 - 建設或招標中案例
 - 新竹市上海世博台灣館。

民間參與公共休閒建設的財務考量

- 最重要考量：自償率

自償率=營運評估年期內各年現金淨流入現值總和
／ 營建期間工程建設經費現金流出現值總和

➤ 自償率越高，越吸引投資人。自償率偏低時，政府必須相對負擔一定比率經費。

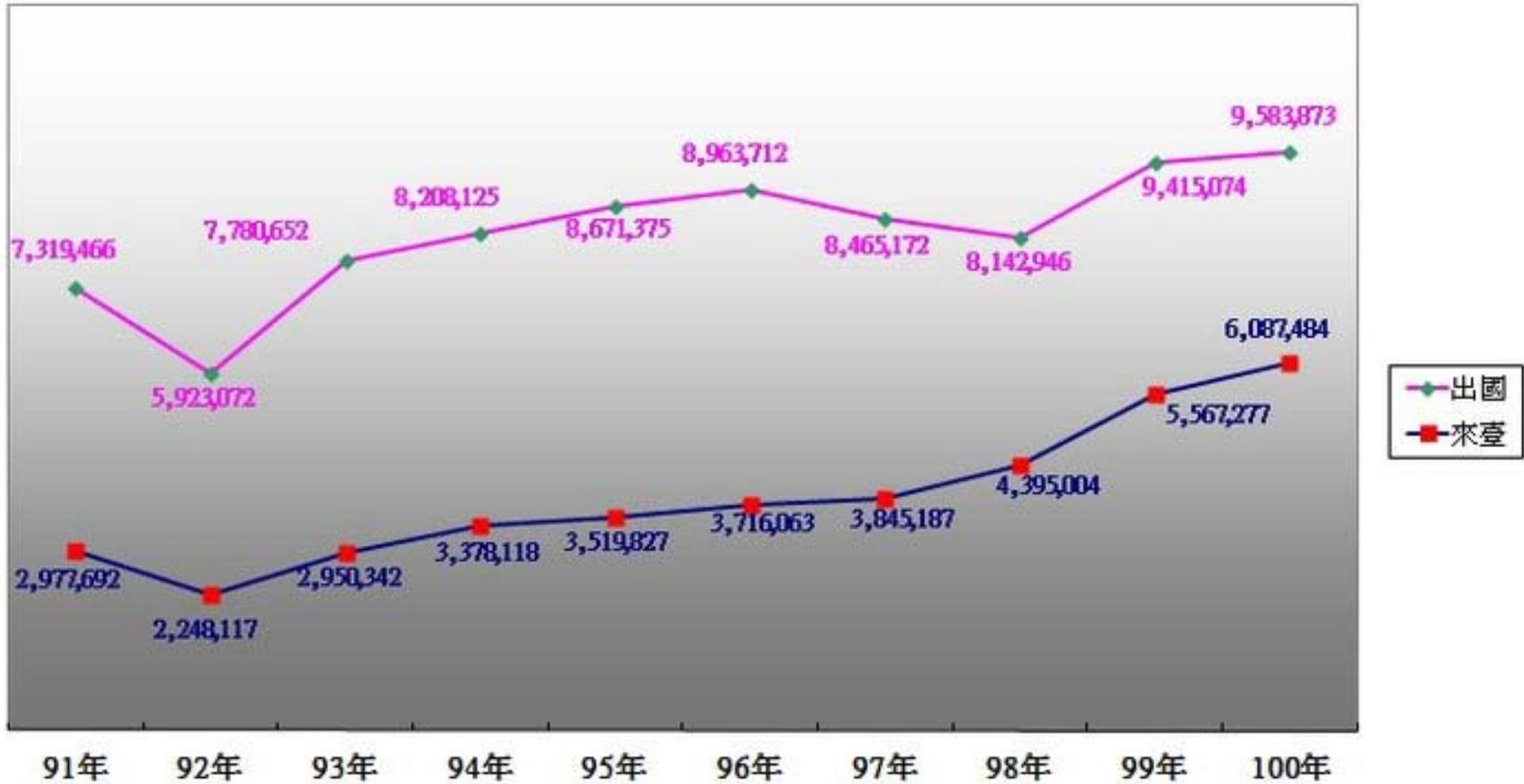
- 籌資能力
- 稅賦獎勵

觀光統計

- 交通部觀光局長期進行觀光統計，提供各年度觀光人數、旅次、收入、飯店、民宿、旅行社、領隊、導遊...等重要參考資料。
- 觀光衛星帳：觀光局自民國90年起按UNWTO(聯合國世界觀光組織)及OECD(經濟合作發展組織)的觀光衛星帳基本架構，並參考其他先進國家的範例，編製我國的觀光衛星帳，提供非常豐富的觀光統計內容。

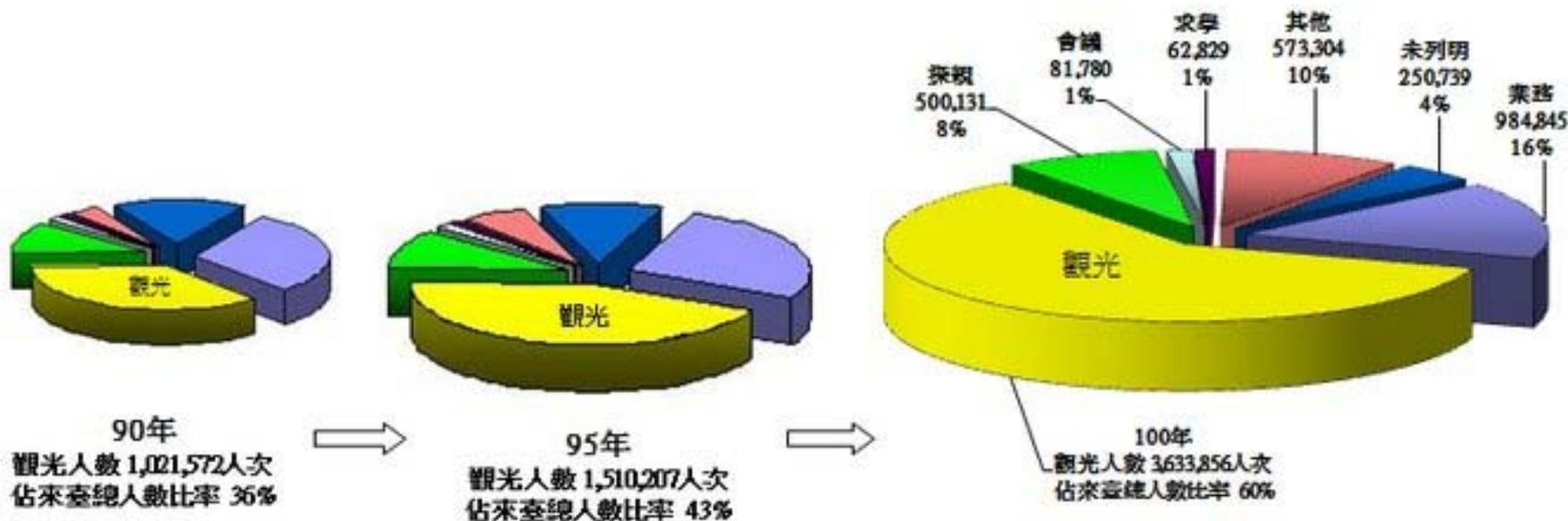
近十年來臺旅客及國民出國人次變化

單位:人次



- 資料來源：交通部觀光局網站

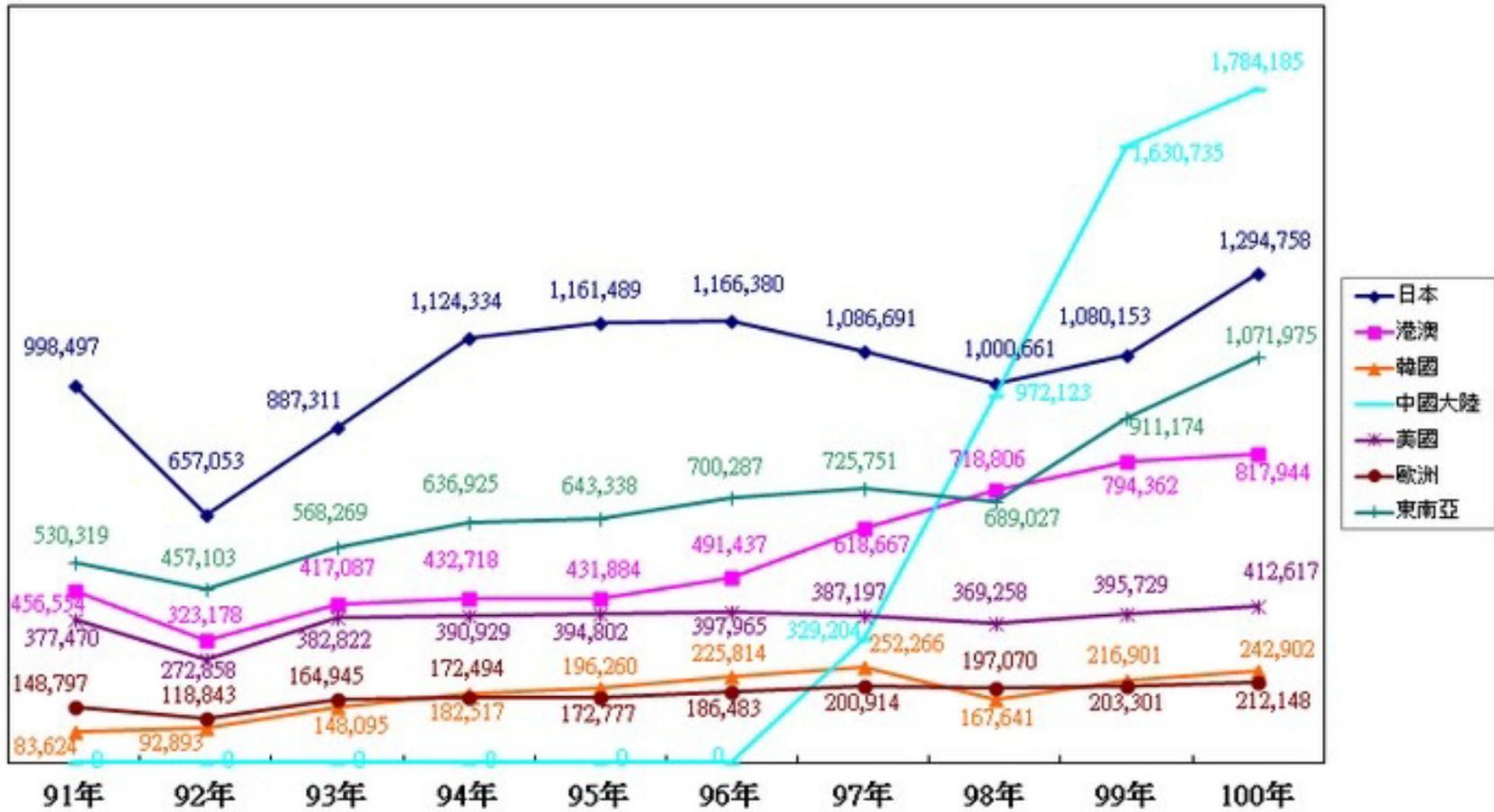
近十年來臺旅客觀光目的別人次及佔比變化



- 資料來源：交通部觀光局網站

近十年來臺主要客源國旅客成長趨勢

單位:人次



● 資料來源：交通部觀光局網站

近十年國人國內旅遊總旅次變化

單位:千人次



- 資料來源：交通部觀光局網站

近十年觀光外匯收入及國內旅遊支出及總收入

單位：新台幣億元



- 資料來源：交通部觀光局網站

屏東縣休閒產業特色條件 4-1

- 「國境之南」佔優勢：緯度低，三面臨海，四季皆溫暖，適合發展水域活動產業及休閒農業。
 - － 墾丁國家公園內的海域是台灣最重要的水域活動區塊。
 - － 大鵬灣瀉湖面積廣袤，將成為另一處水域活動亮點。
 - － 屏東縣境同時臨接台灣海峽、巴士海峽及太平洋，並轄有小琉球島，海洋生態休閒資源豐富。
 - － 屏東縣境內休閒農場密佈。
- 空域休閒獨具特色：大鵬灣國際飛行俱樂部是全國唯一合格的輕航機訓練基地；賽嘉航空公園是國內第一座航空公園，也是唯一四季均能進行飛行活動的場地。

屏東縣休閒產業特色條件⁴⁻²

- 四重溪溫泉：是台灣四大溫泉之一，目前已發展成各種等級溫泉會館櫛比鱗次的聚落。
- 恆春古城：包含城門及城牆建築，是台灣目前保留最完整的古代城池。
 - 恆春鎮及其轄區內的墾丁國家公園因自然及人文資源豐富，早已成為電視、電影取景熱門地點，近年更有「我在墾丁天氣晴」及「海角七號」兩部熱門國片以此地為主要場景。
- 多元文化面貌：屏東縣內閩南、客家、原住民各佔三分之一比率，累積豐富多元的文化資產。

屏東縣休閒產業特色條件 4-3

- 多處古戰場及軍事遺址：
 - 石門古戰場：位於四重溪東北方三公里處，是「牡丹社事件」發生地點。該事件最終導致琉球被日本併吞，及埋下日後日本侵華的導火線。
 - 火燒庄古戰場：位於屏東長治鄉長興路。馬關條約簽訂將台灣割讓給日本，日本接收台灣的過程中一路受到台灣軍民抵抗，發生大大小小戰役，由客家人組成的抵抗軍死傷慘烈，成為台灣抗日的最後戰役。
 - 大鵬灣國家風景區在日據時期曾做為日本海軍水上機場及潛艇基地，光復後政府先後在此設立空軍幼校及三軍防砲聯訓基地。

屏東縣休閒產業特色條件 4-4

- 知名美食：萬巒豬腳、東港櫻花蝦及黑鮪魚、潮州冷熱冰、里港餛飩、黑珍珠蓮霧...都是名聞遐邇的屏東美食特產。
- 屏東縣境內有國家公園(隸屬內政部營建署)一處、國家風景區(隸屬交通部觀光局)及國家森林遊樂區(隸屬行政院農委會)各兩處、國立博物館(隸屬教育部)一處。
 - － 墾丁國家公園。
 - － 大鵬灣國家風景區、茂林國家風景區。
 - － 墾丁國家森林遊樂區、雙流國家森林遊樂區。
 - － 國立海洋生物博物館。