輔仁大學學校財團法人輔仁大學
附設醫院

財務報表暨會計師查核報告
民國114及113學年度

地址：新北市泰山區貴子路69號

電話：(02)85128888

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～5	-
四、平衡表	6	-
五、收支餘絀表	7	-
六、現金流量表	8	-
七、現金收支概況表	9～10	-
八、財務報表附註		
(一)組織與沿革	11	一
(二)通過財務報告之日期及程序	11	二
(三)重要會計政策之彙總說明	11～14	三
(四)會計變動之理由及其影響	14	四
(五)重要會計項目之說明	15～20	五～二十
(六)關係人交易	20～22	二一
(七)抵押之資產	23	二二
(八)重大承諾及或有事項	23	二三
(九)期後事項	23	二四
九、財務報表附表		
(一)收入明細表	24	
(二)成本費用明細表	25	
十、財務報告檢查表	26～39	

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

輔仁大學學校財團法人輔仁大學董事會　公鑒：

查核意見

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院民國115年7月31日及民國114年7月31日之平衡表，暨民國114年8月1日至115年7月31日（114學年度）及民國113年8月1日至114年7月31日（113學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況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私立學校法、私立學校法施行細則、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院民國115年7月31日及民國114年7月31日之財務狀況，暨民國114年8月1日至115年7月31日（114學年度）及民國113年8月1日至114年7月31日（113學年度）之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照教育部令頒會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項暨會計師查核簽證財務報表規則及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，與輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、私立學校法施行細則、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋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輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院繼續經營之能力、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輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院為輔仁大學學校財團法人輔仁大學之附屬作業組織，輔仁大學學校財團法人輔仁大學之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院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，以及使輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院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輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　黃　毅　民　　會計師　施　錦　川

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中　華　民　國　115　年　10　月　22　日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

平　衡　表

民國 115 年及 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資　　產	115年7月31日 金　額	%	114年7月31日 金　額	%
流動資產				
現金（附註三及五）	$ 2,206,779	-	$ 2,128,529	-
銀行存款（附註三及五）	1,750,499,204	23	1,380,288,412	20
應收票據	-	-	2,925,068	-
應收帳款（附註三、六及二一）	449,503,275	6	375,714,434	5
其他應收款	445,668	-	1,376,970	-
存貨（附註三及七）	136,336,850	2	133,538,943	2
預付款項	13,611,525	-	12,943,265	-
流動資產合計	2,352,603,301	31	1,908,915,621	27
不動產、房屋及設備（附註三及八）				
土地改良物	3,351,878	-	3,351,878	-
房屋及建築	5,306,676,986	71	5,262,792,452	74
醫療儀器及設備	1,703,401,777	23	1,517,027,714	21
電腦設備	155,815,238	2	144,184,215	2
圖書及博物	103,342,921	1	103,293,721	2
運輸設備	7,660,450	-	7,660,450	-
其他設備	151,339,772	2	144,969,737	2
購建中營運資產	11,121,214	-	8,453,136	-
租賃資產	-	-	7,560,000	-
租賃權益改良物	53,257,310	1	53,257,310	1
成本合計	7,495,967,546	100	7,252,550,613	102
減：累計折舊總額	(2,451,097,681)	(33)	(2,193,469,729)	(31)
不動產、房屋及設備淨額	5,044,869,865	67	5,059,080,884	71
無形資產（附註三及九）				
專 利 權	223,300	-	223,300	-
電腦軟體	172,609,067	2	158,984,835	2
其他無形資產	119,917,188	2	119,917,188	2
減：累計攤銷總額	(161,000,628)	(2)	(135,707,982)	(2)
無形資產淨額	131,748,927	2	143,417,341	2
其他資產				
代管資產	363,636	-	363,636	-
存出保證金	3,351,319	-	3,178,864	-
其他資產－其他	900,000	-	900,000	-
其他資產合計	4,614,955	-	4,442,500	-
資　產　總　計	$ 7,533,837,048	100	$ 7,115,856,346	100

負　債　、　權　益　基　金　及　餘　絀	115年7月31日 金　額	%	114年7月31日 金　額	%
流動負債				
應付票據	$ 354,774	-	$ 534,896	-
應付帳款（附註十）	868,210,182	11	835,740,451	12
應付費用（附註十一及二一）	607,945,838	8	509,964,286	7
其他應付款（附註十二）	49,240,122	1	12,871,010	-
遞延收入（附註十三）	579,996	-	579,996	-
預收款項	63,972,306	1	9,218,631	-
暫 收 款	753,400	-	1,117,264	-
代收款項（附註十四）	20,524,865	-	19,182,694	1
應付租賃款－流動（附註十五）	-	-	855,055	-
流動負債合計	1,611,581,483	21	1,390,064,283	20
其他負債				
長期遞延收入（附註十三）	966,680	-	1,546,676	-
存入保證金（附註十六及二一）	145,184,426	2	134,869,770	2
受託代管資產	363,636	-	363,636	-
其他非流動負債	9,836,802	-	8,698,865	-
其他負債合計	156,351,544	2	145,478,947	2
負債總額	1,767,933,027	23	1,535,543,230	22
權益基金（附註十七）				
未指定用途權益基金	5,701,737,079	76	5,987,179,646	84
餘絀（附註十八）				
累積餘（絀）	64,166,942	1	(406,866,530)	(6)
權益基金及餘絀總額	5,765,904,021	77	5,580,313,116	78
負債、權益基金及餘絀總計	$ 7,533,837,048	100	$ 7,115,856,346	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

經　辦：　　會計主任：　　院　長：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

收支餘絀表

民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	114學年度		113學年度	
	金額	%	金額	%
醫務收入（附註二一及附表一）				
醫務收入	$ 6,813,054,216	104	$ 6,545,273,132	106
減：醫務收入折讓	(13,422,238)	-	(13,650,660)	-
健保核減數	(111,515,186)	(2)	(122,137,399)	(2)
健保支付點值調整數	(109,988,541)	(2)	(232,066,431)	(4)
醫務收入淨額	6,578,128,251	100	6,177,418,642	100
醫務成本（附註二一及附表二）				
人事成本	2,577,631,972	39	2,407,651,485	39
藥品成本	1,475,033,916	22	1,372,776,351	22
衛材成本	1,007,316,069	15	958,729,011	16
其他材料成本	66,419,863	1	69,417,516	1
其他醫務成本	162,517,076	3	179,921,653	3
事務成本	161,328,815	3	151,496,075	2
管理費用	670,275,647	10	653,481,178	11
醫務成本合計	6,120,523,358	93	5,793,473,269	94
醫務餘絀	457,604,893	7	383,945,373	6
非醫務活動收入（附註十九、二一及附表一）				
受贈收入	242,082,363	4	140,128,985	3
財務收入	18,807,095	-	12,070,629	-
教學研究收入	2,080,557	-	1,890,507	-
其他收入	176,181,531	3	131,602,334	2
小　計	439,151,546	7	285,692,455	5
非醫務活動支出（附註二十、二一及附表二）				
財務費用	66,812,856	1	70,644,116	1
教學研究支出	268,869,857	4	248,310,678	4
其他支出	90,040,254	2	48,810,046	1
小　計	425,722,967	7	367,764,840	6
本期餘絀	$ 471,033,472	7	$ 301,872,988	5

後附之附註係本財務報表之一部分。

經　辦：　　會計主任：　　院　長：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

現 金 流 量 表

民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	114學年度	113學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	$ 471,033,472	$ 301,872,988
利息股利之調整	48,005,761	58,573,487
未計利息股利之本期餘絀	519,039,233	360,446,475
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	310,913,302	320,694,202
減：不產生現金流入之收入	(1,381,908)	(14,703,392)
流動資產調整項目淨（增）減數	(80,846,266)	(116,829,844)
流動負債調整項目淨增（減）數	190,872,932	99,877,245
未計利息股利之現金流入	938,597,293	649,484,686
收取利息	18,807,095	12,070,629
支付利息	(67,699,551)	(71,132,968)
營運活動淨現金流入	889,704,837	590,422,347
投資活動現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(227,907,751)	(186,276,497)
增加無形資產付現數	(16,207,678)	(15,529,157)
支付存出保證金收（付）現數	(172,455)	(378,200)
投資活動淨現金流出	(244,287,884)	(202,183,854)
籌資活動現金流量		
收取存入保證金收現數	101,712,392	66,848,083
退回存入保證金付現數	(91,397,736)	(51,299,850)
未指定用途權益基金繳回數	(285,442,567)	(181,223,088)
籌資活動淨現金流出	(275,127,911)	(165,674,855)
本期現金及銀行存款淨流入	370,289,042	222,563,638
期初現金及銀行存款餘額	1,382,416,941	1,159,853,303
期末現金及銀行存款餘額	$ 1,752,705,983	$ 1,382,416,941

後附之附註係本財務報表之一部分。

經　辦：　　會計主任：　　院　長：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

現金收支概況表

民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	114學年度		113學年度	
	金額	經常收入%	金額	經常收入%
經常門現金收入				
醫務收入	$ 6,578,128,251	94	$ 6,177,418,642	98
受贈收入	242,082,363	3	140,128,985	2
財務收入	18,807,095	-	12,070,629	-
教學研究收入	2,080,557	-	1,890,507	-
其他收入	176,181,531	3	131,602,334	2
減：不產生現金流入之收入	(1,381,908)	-	(14,703,392)	-
資產負債項目調整增（減）數	(21,688,626)	-	(120,327,265)	(2)
經常門現金收入	6,994,209,263	100	6,328,080,440	100
經常門現金支出				
人事成本	2,577,631,972	37	2,407,651,485	38
藥品成本	1,475,033,916	21	1,372,776,351	22
衛材成本	1,007,316,069	14	958,729,011	15
其他材料成本	66,419,863	1	69,417,516	1
其他醫務成本	162,517,076	2	179,921,653	3
事務成本	161,328,815	2	151,496,075	3
管理費用	670,275,647	10	653,481,178	10
財務費用	66,812,856	1	70,644,116	1
教學研究支出	268,869,857	4	248,310,678	4
其他支出	90,040,254	1	48,810,046	1
減：不產生現金流出之成本與費用	(310,913,302)	(4)	(320,694,202)	(5)
資產負債項目調整增（減）數	(130,828,597)	(2)	(102,885,814)	(2)
經常門現金支出合計	6,104,504,426	87	5,737,658,093	91
經常門現金餘絀	889,704,837	13	590,422,347	9
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
醫療設備	177,318,019	3	113,462,861	2
電腦設備	6,915,905	-	5,252,106	-
租賃設備	855,055	-	1,461,655	-
圖書及博物	-	-	72,200	-
其他設備	5,648,170	-	6,084,340	-
電腦軟體	16,207,678	-	15,340,157	-
其他無形資產	-	-	189,000	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	206,944,827	3	141,862,319	2
扣減不動產支出前現金餘絀	682,760,010	10	448,560,028	7

（接次頁）

（承前頁）

	114學年度		113學年度	
	金額	經常收入%	金額	經常收入%
購置不動產現金支出				
房屋及建築	$ 37,170,602	1	$ 59,943,335	1
購置不動產現金支出合計	37,170,602	1	59,943,335	1
本期現金餘絀	$ 645,589,408	9	$ 388,616,693	6

後附之附註係本財務報表之一部分。

經　辦：　　會計主任：　　院　長：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

財務報表附註

民國 114 及 113 學年度

（金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位）

一、組織與沿革

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院（以下稱本院）位於新北市泰山區貴子路 69 號，為輔仁大學學校財團法人輔仁大學（以下稱輔仁大學）之附屬作業組織。宗旨以真善美聖的理念，達成大學附設醫院醫療傳愛、學術研究、醫學教育、人才培育、團隊合作及社區服務之使命。本院於 97 年 4 月成立附設醫院籌備處並於 99 年 1 月 13 日教育部核准輔仁大學設立附設醫院，並於 106 年 9 月 29 日正式營運。

本院民國 115 年及 114 年 7 月 31 日之員工人數分別為 2,020 人及 1,924 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本院民國 114 及 113 學年度之財務報表業經董事會於民國 115 年 10 月 22 日通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

本院財務報表之編製係根據私立學校法、私立學校法施行細則、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，如前揭制度未規定事項，則依企業會計準則公報及其解釋規定辦理。

(一) 會計年度

本院之會計年度係自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止。

(二) 會計基礎

應採「應計基礎」，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。

(三) 現金及銀行存款

係指用途為受限制之零用金、週轉金、庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

原始到期日在三個月以上之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及銀行存款。

(四) 資產及負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 現金及其他，但於平衡表日後逾12個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

(2) 預期於平衡表日後12個月內轉變為現金或耗用之資產皆屬之。

(3) 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 不能無條件延期至平衡表日後逾12個月清償之負債。

(2) 須於平衡表日後12個月內清償者。

(3) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期清償者。

(五) 備抵呆帳、備抵健保核減數及備抵健保支付點值調整數

1. 備抵呆帳

除健保應收款外之一般應收款餘額依以往之收款經驗及可能之收回情形提列。

2. 備抵健保核減數

係依據過去向健保署請領健保給付款之經驗比率提列。

3. 備抵健保支付點值調整數

係依預算會議通過比率提列後，因應營運現狀予以比率變更，再依健保署點值核定之公文進行實際數調整。

(六) 存　　貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量，並採逐項比較法。

(七) 不動產、房屋及設備

係以取得成本為入帳基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出列入不動產、房屋及設備；一般修理及維護支出則列為當期費用。不動產、房屋及設備處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊項目，出售不動產、房屋及設備利益列為當期非醫務活動收入，處分損失則列為非醫務活動支出。不動產、房屋及設備之折舊採平均法提列，並以資產耐用年數為折舊提列年數。

主要設備之耐用年數如下：

土地改良物	5年
建築物	55年
建築改良物	5～10年
醫療儀器	1～15年
其他設備	5～15年
租賃資產	7年

承租資產係依企業會計準則公報及其解釋辦理，凡租約性質屬資本租賃者，將租賃資產予以資本化，列為固定資產，按年攤提折舊；其相關之租賃負債，按全部應付租金及優惠承購價格或保證殘值之現值計算之，並依到期日之遠近劃分為流動負債及長期負債。

(八) 無形資產

係外購或委託外界設計開發供自用之專利權、特許權及電腦軟體等，若有授權期間者依授權期間，若無授權期間者按其經濟效益年限平均攤銷。

攤銷係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

專利權	5年
電腦軟體	4～7年
其他無形資產	5～15年

(九) 應付退休及離職金

勞工退休金條例自94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例

之員工，本院每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。

(十) 遞延收入

本院因受贈不動產、房屋及設備，依據會計研究發展基金會105年6月29發布(105)基秘字第136號有關非股東捐贈資產之會計處理，收到政府以外之非股東捐贈之資產，若與其他交易無關，應適用企業會計準則第21號公報之規定，已認列之非股東捐贈並無尚未達成之條件及其他或有事項，比照辦理。

(十一) 權益基金

凡本院創辦時接受輔仁大學與外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

(十二) 餘　　絀

係截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。本院係輔仁大學學校財團法人輔仁大學之附屬作業組織，依規定以上兩項餘絀餘額除以作業剩餘撥付輔仁大學學校財團法人輔仁大學，再由輔仁大學學校財團法人輔仁大學撥充為作業基金外，餘繼續累加為累積餘絀。

(十三) 收入及支出認列

本院於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。費用以應計發生時點為入帳基礎。

(十四) 會計估計

本院於編製財務報表時，業已依照企業會計準則公報及其解釋之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

四、會計變動之理由及其影響

無此事項。

五、現金及銀行存款

	115年7月31日	114年7月31日
庫存現金、週轉金及零用金	$ 2,206,779	$ 2,128,529
活期存款	955,192,192	852,888,468
支票存款	3,369,012	3,543,944
定期存款	791,938,000	523,856,000
	$ 1,752,705,983	$ 1,382,416,941

上述存款其用途並未受限。

截至115年及114年7月31日定期存款利率分別為1.65%～3.90%及1.66%～4.28%。

六、應收帳款淨額

	115年7月31日	114年7月31日
應收帳款	$ 654,894,587	$ 624,437,538
減：備抵呆帳	(15,775,921)	(9,266,091)
備抵健保核減數	(71,732,706)	(21,117,468)
備抵健保支付點值調整數	(117,882,685)	(218,339,545)
	$ 449,503,275	$ 375,714,434

上述應收帳款並無提供擔保或質押之情形。

七、存　　貨

	115年7月31日	114年7月31日
藥品存貨	$100,943,393	$105,108,762
衛材存貨	36,761,977	30,348,566
	137,705,370	135,457,328
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,368,520)	(1,918,385)
	$136,336,850	$133,538,943

(一) 上述存貨並無提供擔保或質押之情形。

(二) 截至115年及114年7月31日止，存貨投保金額皆為0元。

(三) 存貨計價，請參閱附註三、會計政策概要之彙總說明。

八、不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備增減變動明細如下：

114學年度

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	期末餘額
成本						
土地改良物	$ 3,351,878	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 3,351,878
房屋及建築	5,262,792,452	27,909,725	-	17,524,809	(1,550,000)	5,306,676,986
醫療儀器及設備	1,517,027,714	122,761,363	(18,197,300)	81,810,000	-	1,703,401,777
電腦設備	144,184,215	12,216,627	(585,604)	-	-	155,815,238
運輸設備	7,660,450	-	-	-	-	7,660,450
圖書及博物	103,293,721	49,200	-	-	-	103,342,921
其他設備	144,969,737	6,582,207	(1,762,172)	1,550,000	-	151,339,772
購建中營運資產	8,453,136	101,735,787	-	-	(99,067,709)	11,121,214
租賃資產	7,560,000	-	-	-	(7,560,000)	-
租賃權益改良物	53,257,310	-	-	-	-	53,257,310
小計	$ 7,252,550,613	$ 271,254,909	($ 20,545,076)	$ 100,884,809	($ 108,177,709)	$ 7,495,967,546
累計折舊						
土地改良物	$ 300,006	$ 199,999	$ -	$ -	$ -	$ 500,005
房屋及建築	754,745,342	120,160,949	-	-	(232,519)	874,673,772
醫療儀器及設備	1,163,306,234	138,030,996	(17,474,611)	5,400,000	-	1,289,262,619
電腦設備	119,435,547	7,042,170	(583,245)	-	-	125,894,472
運輸設備	6,336,703	243,394	-	-	-	6,580,097
其他設備	116,116,587	9,674,916	(1,670,616)	232,519	-	124,353,406
租賃資產	4,860,000	540,000	-	-	(5,400,000)	-
租賃權益改良物	28,369,310	1,464,000	-	-	-	29,833,310
小計	$ 2,193,469,729	$ 277,356,424	($ 19,728,472)	$ 5,632,519	($ 5,632,519)	$ 2,451,097,681
淨額	$ 5,059,080,884					$ 5,044,869,865

113學年度

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	期末餘額
成本						
土地改良物	$ 3,351,878	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 3,351,878
房屋及建築	5,188,094,625	40,456,192	(1,281,520)	35,523,155	-	5,262,792,452
醫療儀器及設備	1,398,668,889	118,568,325	(1,009,500)	800,000	-	1,517,027,714
電腦設備	135,937,528	9,253,598	(1,006,911)	-	-	144,184,215
運輸設備	7,660,450	-	-	-	-	7,660,450
圖書及博物	103,221,521	72,200	-	-	-	103,293,721
其他設備	142,059,008	4,164,240	(1,253,511)	-	-	144,969,737
購建中營運資產	24,727,748	23,304,143	-	-	(39,578,755)	8,453,136
租賃資產	7,560,000	-	-	-	-	7,560,000
租賃權益改良物	53,257,310	-	-	-	-	53,257,310
小計	$ 7,064,538,957	$ 195,818,698	($ 4,551,442)	$ 36,323,155	($ 39,578,755)	$ 7,252,550,613
累計折舊						
土地改良物	$ 100,002	$ 200,004	$ -	$ -	$ -	$ 300,006
房屋及建築	640,075,617	114,910,477	(240,752)	-	-	754,745,342
醫療儀器及設備	1,011,197,713	152,762,126	(653,605)	-	-	1,163,306,234
電腦設備	112,878,362	7,538,968	(981,783)	-	-	119,435,547
運輸設備	6,058,865	277,838	-	-	-	6,336,703
其他設備	107,539,377	9,799,127	(1,221,917)	-	-	116,116,587
租賃資產	3,780,000	1,080,000	-	-	-	4,860,000
租賃權益改良物	26,905,310	1,464,000	-	-	-	28,369,310
小計	$ 1,908,535,246	$ 288,032,540	($ 3,098,057)	$ -	$ -	$ 2,193,469,729
淨額	$ 5,156,003,711					$ 5,059,080,884

114 學年度重分類減少淨額 7,292,900 元（原始成本淨增加數 100,884,809 元減除原始成本淨減少數 108,177,709 元），係重分類至費用 1,790,400 元及無形資產 5,502,500 元。

113 學年度重分類減少淨額 3,255,600 元（原始成本淨增加數 36,323,155 元減除原始成本淨減少數 39,578,755 元），係重分類至費用 570,000 元及無形資產 2,685,600 元。

上列不動產、房屋及設備截至115年及114年7月31日止投保金額各為7,015,029仟元及6,792,330仟元，且未提供為債務之擔保。

九、無形資產

	114學年度					
項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加	重分類減少	期末餘額
成本						
專利權	$ 223,300	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 223,300
電腦軟體	158,984,835	8,121,732	-	5,502,500	-	172,609,067
其他無形資產	119,917,188	-	-	-	-	119,917,188
	$279,125,323	$ 8,121,732	$ -	$ 5,502,500	$ -	$292,749,555
累計攤銷						
專利權	$ 190,411	$ 9,562	$ -	$ -	$ -	$ 199,973
電腦軟體	123,406,627	17,365,598	-	-	-	140,772,225
其他無形資產	12,110,944	7,917,486	-	-	-	20,028,430
	$135,707,982	$ 25,292,646	$ -	$ -	$ -	$161,000,628
淨額	$143,417,341					$131,748,927

	113學年度					
項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加	重分類減少	期末餘額
成本						
專利權	$ 223,300	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 223,300
電腦軟體	143,642,935	12,656,300	-	2,685,600	-	158,984,835
其他無形資產	119,728,188	189,000	-	-	-	119,917,188
	$263,594,423	$ 12,845,300	$ -	$ 2,685,600	$ -	$279,125,323
累計攤銷						
專利權	$ 145,747	$ 44,664	$ -	$ -	$ -	$ 190,411
電腦軟體	105,646,293	17,760,334	-	-	-	123,406,627
其他無形資產	4,170,406	7,940,538	-	-	-	12,110,944
	$109,962,446	$ 25,745,536	$ -	$ -	$ -	$135,707,982
淨額	$153,631,977					$143,417,341

114及113學年度自不動產、房屋及設備重分類金額分別為5,502,500元及2,685,600元。

十、應付帳款

	115年7月31日	114年7月31日
應付帳款－藥品	$496,432,656	$469,757,960
應付帳款－衛材	352,496,403	347,586,615
應付帳款－血液材料	1,800,835	2,814,590
應付帳款－事務用品	2,282,293	251,150
應付帳款－食物材料	2,004,149	1,934,025
應付帳款－氣體	85,523	380,782
應付帳款－其他	13,108,323	13,015,329
	$868,210,182	$835,740,451

十一、應付費用

	115年7月31日	114年7月31日
應付薪資、年終獎金及獎勵金	$377,112,691	$320,801,935
應付勞健保費	15,286,335	15,055,917
應付退撫金	13,442,438	12,250,384
應付營業稅	280,736	145,233
應付印花稅	602,840	-
應付費用－委外代檢費	17,202,558	6,710,123
應付費用－廢棄物處理	2,201,858	3,555,565
應付費用－合作案拆帳	35,706,257	45,927,985
應付費用－管理費	82,293,352	56,045,757
應付費用－教學	18,938,895	10,347,146
應付費用－研發	9,697,668	6,573,740
應付費用－其他	35,180,210	32,550,501
	$607,945,838	$509,964,286

十二、其他應付款

	115年7月31日	114年7月31日
應付工程款	$ 6,332,705	$ 598,500
應付設備款	42,017,460	12,245,410
應付其他款	889,957	27,100
	$ 49,240,122	$ 12,871,010

十三、長期遞延收入

	115年7月31日	114年7月31日
遞延收入	$ 1,546,676	$ 2,126,672
減：一年內到期部分	(579,996)	(579,996)
	$ 966,680	$ 1,546,676

(一) 本院受外界捐贈超音波系統，並無尚未達成之條件及其他或有事項。

(二) 本院採直線法按耐用年限五年攤銷遞延收入。

十四、代收款項

	115年7月31日	114年7月31日
代收稅款	$ 6,864,513	$ 6,396,454
代收勞、健保費	11,154,626	10,652,763
代收其他	2,505,726	2,133,477
	$ 20,524,865	$ 19,182,694

十五、長期負債

	115年7月31日	114年7月31日
應付租賃款	$ -	$ 855,055
減：一年內到期部分	(-)	(855,055)
	$ -	$ -

應付租賃款主係承租多項醫療設備之款項。

十六、存入保證金

	115年7月31日	114年7月31日
工程保證金	$ 26,968,214	$ 37,510,632
設備保證金	39,922,615	27,263,068
藥品保證金	15,240,000	13,160,000
衛材保證金	3,485,000	2,510,000
其　　他	59,568,597	54,426,070
	$145,184,426	$134,869,770

十七、權益基金

權益基金增減變動表如下：

	114學年度	113學年度
期初餘額（未指定用途權益基金）	$ 5,987,179,646	$ 6,168,402,734
本期撥付（提撥）數	(285,442,567)	(181,223,088)
期末餘額（未指定用途權益基金）	$ 5,701,737,079	$ 5,987,179,646

114 及 113 學年度分別提撥予輔仁大學現金 285,442,567 元及 181,223,088 元。

十八、餘　　絀

	114學年度	113學年度
期初餘額	($406,866,530)	($708,739,518)
本期餘（絀）	471,033,472	301,872,988
期末餘額	$ 64,166,942	($406,866,530)

十九、其他收入

	114學年度	113學年度
專案合作收入	$103,187,253	$ 65,405,495
其他收入－停車場	19,911,715	16,461,513
其他收入－美食街	13,811,664	13,455,282
其他收入－太平間	6,207,667	5,819,696
其他收入－租金收入	4,721,499	4,747,846
其　　他	28,341,733	25,712,502
	$176,181,531	$131,602,334

二十、其他支出

	114學年度	113學年度
專案合作支出－人事	$ 70,027,527	$ 39,509,595
專案合作支出－業務	12,316,599	3,497,119
社會服務支出－業務	3,647,816	3,746,618
其　　他	4,048,312	2,056,714
	$ 90,040,254	$ 48,810,046

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本院之關係
輔仁大學學校財團法人輔仁大學（簡稱學校）	本院為該校之附屬機構
輔大診所（簡稱診所）	實質關係人（註）
輔仁新創商業股份有限公司（簡稱新創）	實質關係人

註：輔大診所已於115年1月1日歇業。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收帳款淨額

	115年7月31日		114年7月31日	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
應收帳款－學校	$ -	-	$ 945,484	0.25
應收帳款－診所	22,125	-	-	-
	$ 22,125	-	$ 945,484	0.25

係對關係人之個案管理收入、醫療計畫及聖路加健檢收入。

2. 其他應收款

	115年7月31日		114年7月31日	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
其他應收款－學校	$ 45,940	10.31	$ -	-

係關係人代收之受贈收入。

3. 應付費用

	115年7月31日		114年7月31日	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
應付費用－新創	$ 214,829	0.04	$ 25,680	0.01
應付費用－學校	278,574	0.04	-	-
	$ 493,403	0.08	$ 25,680	0.01

係關係人之應付費用。

4. 存入保證金

	115年7月31日		114年7月31日	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
存入保證金－新創	$ 84,000	0.06	$ 90,000	0.07

係關係人之場地使用履約保證金。

5. 醫務收入

	114學年度		113學年度	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
醫務收入－學校	$ 652,500	0.01	$ 2,954,000	0.05

係對關係人之教職員健檢及醫師臨場服務收入。

6. 醫務成本

	114學年度		113學年度	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
其他醫務成本－學校	$ 7,500	-	$ -	-

係對關係人之儀器使用費。

7. 教學研究收入

	114學年度		113學年度	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
教學研究收入－學校	$ 72,500	3.48	$ 82,000	4.34

係對關係人之教學研究收入。

8. 其他非醫務收入

	114學年度		113學年度	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
其他收入－學校	$ 1,063,079	0.60	$ 636,892	0.48
其他收入－診所	44,250	0.03	116,889	0.09
其他收入－新創	926,305	0.53	1,005,899	0.77
	$ 2,033,634	1.16	$ 1,759,680	1.34

係對關係人之醫療專案合作收入及場地租金收入等。

9. 管理費用

	114學年度		113學年度	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
租金支出－學校	$ 1,273,000	0.19	$ 1,163,000	0.18
活動會議費－學校	347,965	0.05	119,000	0.02
活動會議費－新創	276,898	0.04	-	-
活動會議費－診所	-	-	12,000	-
稅捐－學校	11,046	-	11,046	-
規費及會費－學校	28,500	0.01	-	-
其他－新創	175,302	0.03	-	-
	$ 2,112,711	0.32	$ 1,305,046	0.20

係對關係人之場地使用費用及會議出席費等管理費用。

10. 教學研究支出

	114學年度		113學年度	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
教學研究支出－學校	$ 540,194	0.20	$ 237,500	0.10

係對關係人之教學研究支出。

二二、抵質押之資產

無此事項。

二三、重大承諾及或有事項

經教育部 99 年 10 月 22 日台高(四)字第 0990179505 號函同意，輔仁大學為興建附設醫院與財團法人天主教會台灣地區主教團簽訂共有不動產分割契約，約定輔仁大學以所有土地 6 筆與財團法人天主教會台灣地區主教團所有土地 9 筆先形成共有再分割，並應支付主教團新台幣 1 億 2,400 萬元土地價差，且該金額 1 億元已支付，其餘交易延至以後學年度進行。又為避免形成共有分割時被稅捐機關從嚴實質認定為移轉，而課徵鉅額土地增值稅，故輔仁大學與主教團於總協議書及共有物分割協議書中，均已依土地稅法施行細則第 60 條規定，載明若共有土地分割時須就等值部分課徵土地增值稅，則雙方皆各得解除契約，並塗銷相關土地登記以恢復原狀。目前輔仁大學於 110 年 6 月 17 日 109 學年度第二次校務會議及 110 年 7 月 8 日第 20 屆第 4 次董事會議決議，將輔仁大學與主教團土地處分方式變更成為「設定地上權」，並經教育部 110 年 11 月 12 日台高(三)字第 1100123943 號函同意，原已支付 1 億元土地價差則做為地上使用權費，然因原支付之土地款為免稅，改為支付地上使用權費時依稅法規定需繳納營業稅 5%，輔仁大學已於 111 年 12 月 20 日補付主教團 500 萬元，故共計支付地上使用權費 1 億 500 萬元，該地上使用權費依 50 年分攤，每年分攤 210 萬，故截至 114 學年度已分攤 840 萬元，114 學年度底將 210 萬元再轉預付款，期末遞延資產餘額為 9,450 萬元。

二四、期後事項

無此事項。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

收入明細表

民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

附表一

單位：新台幣元

收入科目	114學年度 金額	114學年度 經常收入%	113學年度 金額	113學年度 經常收入%
醫務收入				
醫務收入總額	$ 6,813,054,216	97	$ 6,545,273,132	101
減：醫務收入折讓	(13,422,238)	-	(13,650,660)	-
健保核減數	(111,515,186)	(2)	(122,137,399)	(2)
健保支付點數	(109,988,541)	(2)	(232,066,431)	(3)
醫務收入淨額	6,578,128,251	93	6,177,418,642	96
受贈收入	242,082,363	4	140,128,985	2
財務收入	18,807,095	-	12,070,629	-
教學研究收入	2,080,557	-	1,890,507	-
其他收入				
租金收入	4,721,499	-	4,747,846	-
太平間	6,207,667	-	5,819,696	-
美食街	13,811,664	-	13,455,282	-
停車場	19,911,715	-	16,461,513	-
專案合作收入	103,187,253	2	65,405,495	1
其他	28,341,733	1	25,712,502	1
其他收入小計	176,181,531	3	131,602,334	2
合計	$ 7,017,279,797	100	$ 6,463,111,097	100

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

成本與費用明細表

民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

附表二

單位：新台幣元

項目	114學年度 金額	經常支出%	113學年度 金額	經常支出%
醫務成本				
人事成本	$ 2,577,631,972	39	$ 2,407,651,485	39
藥品成本	1,475,033,916	23	1,372,776,351	22
衛材成本	1,007,316,069	15	958,729,011	16
其他材料成本	66,419,863	1	69,417,516	1
其他醫務成本	162,517,076	3	179,921,653	3
事務成本	161,328,815	3	151,496,075	3
管理費用				
租金支出	14,966,962	-	11,970,105	-
文具印刷	23,539,048	-	22,315,287	-
旅費	549,065	-	1,092,838	-
郵電費	20,091,632	-	20,106,104	-
修繕費	125,203,476	2	115,396,163	2
廣告費	113,200	-	45,520	-
水電瓦斯費	77,499,540	1	75,259,365	1
保險費	1,560,962	-	1,087,129	-
交際費	1,714,938	-	2,336,729	-
稅捐	10,024,048	-	10,315,943	-
呆帳費用	6,509,830	-	2,491,420	-
折舊費用	277,356,424	5	288,032,540	5
各項攤提	25,292,646	1	25,745,536	1
保全費	11,721,600	-	10,764,000	-
活動會議	33,690,486	1	32,557,459	1
列管物品	5,999,145	-	7,399,495	-
外倉物流	5,040,000	-	4,560,000	-
燃料費	276,683	-	398,800	-
教育訓練費	-	-	5,750	-
勞務費	8,180,969	-	8,447,530	-
規費及會費	6,867,205	-	6,282,364	-
手續費	3,448,828	-	3,128,218	-
其他費用	10,628,960	-	3,742,883	-
管理費用小計	670,275,647	10	653,481,178	10
醫務成本小計	6,120,523,358	94	5,793,473,269	94
財務費用	66,812,856	1	70,644,116	1
教學研究支出	268,869,857	4	248,310,678	4
其他支出	90,040,254	1	48,810,046	1
合計	$ 6,546,246,325	100	$ 6,161,238,109	100

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
01.檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況(含漏列、溢列或短列)，且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
02.檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 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：
03.檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	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並無以代收款項項目列帳？ 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

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
05.檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之百分之一為限，並不得超過新臺幣 200 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？(4)依本部 110 年 12 月 2 日臺教技(二)字第 1100159272 號函訂有專任董事長、董事或監察人之到校時間、辦公場所、明確業務職掌、執行職務之績效指標及支領報酬基準等規定。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 檢查事項(4)所訂規定名稱:	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：：
06.檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
07.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
08.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
09.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
10.檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
11.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
12.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
13.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
14.檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
15.檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？（註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源） 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：
16.檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
17.檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 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：
18.檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 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：
(三)資產事項	
19.檢查事項： ＊學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、抵押等），是否符合私立學校法第 49 條之規定？（但依 103 年 4 月 9 日臺教高（一）字第 1030037310B 號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限） 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 教育部核准日期、文號：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
20.檢查事項： ＊學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准（註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用）？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 教育部歷次核准日期、文號：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
21.檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？（65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用） 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
22.檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金（如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入）購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
23.檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
24.檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條規定辦理？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
25.檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
26.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目，並訂定投資決策及風險管控作業機制？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
27.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定之投資上限辦理？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
28.檢查事項： ＊學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用（註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除） 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
29.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形? 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用（註：若勾選「否」，請詳述交易情形） 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
30.檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 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：
31.檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 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

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
32.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣（外匯），是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
33.檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 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：
34.檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故係由院長、主辦會計及出納人員負責。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
35.檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故係由院長、主辦會計及出納人員負責。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
36.檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？（因提早完工而提早付款者不在此限） 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

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(四)負債事項	
37.檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 （註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。） 計算結果：舉債指數 ＝0（輔大醫院單獨計算）	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
38.檢查事項： ＊依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：不適用，係由輔仁大學檢送。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號（請列示每次報送之日期、文號）：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
39.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、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 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
40.檢查事項： ＊新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 教育部核准日期、文號：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(五)教育部補（捐）助及委辦經費事項	
41.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補（捐）助及委辦經費而購置之設備，是否依補（捐）助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
42.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補（捐）助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
43.檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補（捐）助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
44.檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 150 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
(六)其　　他	
45.檢查事項： ＊學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：114 年 10 月 13 日臺教會(二)字第 1140080518 號。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
46.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ （註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送） 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
47.檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定（包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務）？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
48.檢查事項： ＊學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？（註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號） 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 教育部核准之名稱、日期及文號：99 年 1 月 13 日台高(四)字第 0990005192 號	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
49.檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 1. 輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院: (1) 章則規定內容：輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院組織規程第十四條 (2) 教育部備查章則之日期及文號: 115 年 7 月 15 日臺教高(三)字第 1152202248 號 (3) 依章則規定應撥充學校基金比率為 15%；實際撥充學校基金比率為 15%。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
50.檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益（損失）與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3) 學校現金流量表之附屬機構投資收（付）現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付（收）現數，是否皆相符? 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： (1) 輔仁大學對輔仁大學附設醫院增撥投資付現數 0 元 (2) 輔仁大學附設醫院對輔仁大學之實際繳回數合計數 285,442,567 元 相關說明詳輔仁大學附設醫院財務報告第 19 頁之附註十七揭露。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
51.檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度（不含受查之本學年度）之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書（不含附屬機構）。（以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址:https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財 2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件）。 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：115 年 10 月 22 日 檢查日期： https://acc.fju.edu.tw/networkServices.jsp?labelID=4 （註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明）	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
52.檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明： （勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
53.檢查事項： ＊教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明： （勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）
54.檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：相關說明詳財務報表暨會計師查核報告第 20~22 頁附註二一之揭露。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
55.檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 （註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。 2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。） 補充說明：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
56.檢查事項： 依私立高級中等以上學校退場條例第 8 條第 2 款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
57.檢查事項： ＊專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第 7 條第 1 項規定，報經學校主管機關同意後辦理？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 教育部核准日期、文號	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
58.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度是否依公益勸募條例第 6 條第 3 項、該條例施行細則第 5 條及第 6 條規定及本部 104 年 3 月 11 日臺教會通字第 1040031210 號函，於每學年度終了後 5 個月內將受贈辦理情形表函報教育部備查，並辦理公開徵信? 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 1.教育部備查函之日期及文號: 2.公開徵信網址:	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

經辦： 會計主任： 院長：

簽證會計師： 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。
4. 註記有「＊」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。

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「**不同意**」之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 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。

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

第二部分

（會計師填報）

01.聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內（含受查之本學年度）未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專（兼）任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：[V]是　[　]否

勤業眾信聯合會計師事務所

簽證會計師：黃毅民

簽證會計師：施錦川