輔仁大學學校財團法人輔仁大學
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇六學年度
及民國一〇五學年度

學校地址：新北市新莊區中正路 510 號
學校電話：(02)2905-2000

財務報表

目　　錄

項　　目	頁　次
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
八、 財務報表附註	
(一) 組織及沿革	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14-22
(五) 關係人交易	23-25
(六) 抵質押之資產	25
(七) 重大承諾及或有事項	25
(八) 期後事項	25
(九) 其他	25
九、 財務報表附表	
(一) 收入明細表	26
(二) 支出明細表	27
(三) 舉債指數計算表	28
十、 內部控制制度建議書	29
十一、 會計師查核附表	30-40

EY安永
Building a better working world

安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

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民國一〇七年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之收支餘絀表、現金流量表、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一般公認會計原則編製，足以允當表達輔仁大學學校財團法人輔仁大學民國一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之收支餘絀結果、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，與輔仁大學學校財團法人輔仁大學保持超然獨立，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，對輔仁大學學校財團法人輔仁大學民國一〇六學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。

學雜費收入之認列

輔仁大學學校財團法人輔仁大學於民國一〇六學年度認列之學雜費收入為2,431,826,529 元，該收入主要係向學生收取與教學活動直接或間接相關費用之收入，由於該等收入反映出學校招生情況及辦學成果之指標，且收入認列是否正確及完整對財務報表查核係屬重要，本會計師因此列為關鍵查核事項。

本會計師對輔仁大學學校財團法人輔仁大學學雜費收入認列執行但不限於下列查核程序：評估學雜費收入認列會計政策的適當性；並對學雜費收入認列程序進行流程之了解，執行內部控制點是否有效之測試；確認學雜費收取標準是否依教育部核定或核備之公告金額收取；執行學雜費收入分析性程序，評估全校學生人數與學雜費收入之合理性。

本會計師亦考量財務報表附註二中有關收入會計政策的適當性。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

EY安永
Building a better working world

其他事項

輔仁大學學校財團法人輔仁大學民國一〇五學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇六年十一月十三日出具無保留意見之查核報告。

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暨一般公認會計原則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，惟其目的非對輔仁大學學校財團法人輔仁大學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。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

EY安永
Building a better working world

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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對輔仁大學學校財團法人輔仁大學民國一〇六學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。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號
金管證六字第 0950104133 號

傅文芳 傅文芳

會計師：

林麗鳳 林麗鳳

中華民國一〇七年十一月十五日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

平衡表

民國一〇七年七月三十一日

及民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

資　產	附註	一〇七年七月三十一日 金額	%	一〇六年七月三十一日 金額	%	負債、權益基金及餘絀	附註	一〇七年七月三十一日 金額	%	一〇六年七月三十一日 金額	%
流動資產						流動負債					
現金		$1,207,647	-	$1,211,647	-	短期債務	四.12	$-	-	$2,500,000	-
銀行存款	四.1	3,677,451,935	24	4,817,675,341	33	應付款項	四.10及五	153,753,015	1	252,456,770	2
流動金融資產	四.2	912,079	-	1,278,870	-	預收款項	四.11	311,195,338	2	316,459,619	2
應收款項淨額	四.3及五	88,897,309	1	71,415,273	1	代收款項		27,377,534	-	104,077,759	1
預付款項		6,814,146	-	11,045,572	-	流動負債合計		492,325,887	3	675,494,148	5
流動資產合計		3,775,283,116	25	4,902,626,703	34						
長期投資、應收款及基金											
長期投資	二及四.4	647,115	-	944,457	-						
附屬機構投資	二及四.5	5,094,535,069	34	3,703,755,359	26	長期負債					
特種基金	二及四.6	6,000,000	-	6,000,000	-	長期銀行借款	四.12	3,680,590,000	25	2,915,470,000	20
投資基金	二及四.7	295,594,245	2	109,637,685	1						
長期投資、應收款及基金合計		5,396,776,429	36	3,820,337,501	27						
						其他負債					
固定資產	二及四.8					存入保證金	五	57,353,868	-	81,085,945	1
土地		56,813,899	-	56,813,899	-	應付退休及離職金	二	7,953,235	-	6,034,502	-
土地改良物		104,646,807	1	104,646,807	1	應付代管資產	二	18,298,510	-	18,298,510	-
房屋及建築		4,433,766,611	30	4,102,536,312	29	其他負債合計		83,605,613	-	105,418,957	1
機械儀器及設備		2,535,560,621	17	2,485,612,159	17						
圖書及博物		1,616,782,346	11	1,565,400,713	11	負債合計		4,256,521,500	28	3,696,383,105	26
其他設備		618,192,461	4	573,313,401	4						
預付土地、工程及設備款		263,133,716	2	436,983,578	3	權益基金及餘絀	二及四.13				
成本合計		9,628,896,461	65	9,325,306,869	65	權益基金					
減：累計折舊總額		(3,908,797,755)	(26)	(3,741,229,410)	(26)	指定用途權益基金		6,000,000	-	6,000,000	-
固定資產淨額		5,720,098,706	39	5,584,077,459	39	未指定用途權益基金					
						賸餘款權益基金		5,570,582,390	37	5,299,824,701	37
						其他權益基金		2,817,337,490	19	2,582,262,460	18
						權益基金合計		8,393,919,880	56	7,888,087,161	55
無形資產											
電腦軟體	二及四.9	172,842,463	1	176,651,570	1						
減：累計攤銷總額		(117,270,946)	(1)	(110,243,192)	(1)	餘絀					
無形資產淨額		55,571,517	-	66,408,378	-	累積餘絀		2,304,731,116	16	2,321,669,981	16
						本期餘絀		14,141,332	-	488,893,854	3
其他資產						餘絀合計		2,318,872,448	16	2,810,563,835	19
存出保證金		3,285,550	-	3,285,550	-						
代管資產	二	18,298,510	-	18,298,510	-						
其他資產合計		21,584,060	-	21,584,060	-	權益基金及餘絀合計		10,712,792,328	72	10,698,650,996	74
資產總額		$14,969,313,828	100	$14,395,034,101	100	負債、權益基金及餘絀總額		$14,969,313,828	100	$14,395,034,101	100

(請參閱財務報表附註)

經　辦：趙曉英　　主辦會計：　　校　長：　　董事長：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

收支餘絀表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)

及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)

單位：新台幣元

項　　目	附　註	一〇六學年度		一〇五學年度	
		金　　額	%	金　　額	%
各項收入	二及附表一				
學雜費收入		$2,431,826,529	59	$2,470,111,052	60
推廣教育收入		60,798,060	1	77,357,190	2
產學合作收入		412,267,895	10	347,887,120	8
補助及受贈收入		974,183,394	23	936,167,295	23
財務收入	二及四.7	51,813,976	1	63,451,064	1
其他收入	五	240,534,836	6	252,637,733	6
收入合計		4,171,424,690	100	4,147,611,454	100
各項支出	二及附表二				
董事會支出		-	-	-	-
行政管理支出	五	595,160,361	14	588,553,690	14
教學研究及訓輔支出	五	2,222,301,512	54	2,218,152,099	53
獎助學金支出		304,094,000	7	324,765,221	8
推廣教育支出		45,070,353	1	63,265,697	2
產學合作支出		403,130,720	10	339,650,332	8
附屬機構損失	二及四.5	523,003,329	13	63,105,549	2
財務支出	二及四.7	15,314,329	-	2,362,173	-
其他支出	五	49,208,754	1	58,862,839	1
支出合計		4,157,283,358	100	3,658,717,600	88
本期餘絀		$14,141,332	-	$488,893,854	12

(請參閱財務報表附註)

經　辦：趙曉英　　主辦會計：　　校　長：　　董事長：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

現金流量表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	一〇六學年度	一〇五學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	$14,141,332	$488,893,854
加：不產生現金流出之支出	846,416,252	389,311,015
減：不產生現金流入之收入	(10,903,133)	(54,608,230)
流動資產調整項目淨(增)減數	(13,250,610)	7,267,080
流動負債調整項目淨增(減)數	21,552,109	(81,166,297)
營運活動淨現金流入(出)	857,955,950	749,697,422
投資活動現金流量：		
減少投資基金收現數	9,637,685	-
收回存出保證金收現數	-	400,000
減：增撥投資基金付現數	(200,000,000)	(100,000,000)
購置固定資產付現數	(455,578,205)	(470,023,015)
購置無形資產付現數	(12,583,878)	(8,916,718)
增撥附屬機構投資付現數	(2,003,765,389)	(1,575,626,517)
支付存出保證金付現數	-	(10,000)
投資活動淨現金流入(出)	(2,662,289,787)	(2,154,176,250)
融資活動現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	765,120,000	1,418,520,000
增加代收款項收現數	373,565,553	528,874,006
增加應付退休及離職金收現數	17,462,339	14,936,348
收取存入保證金收現數	26,919,179	51,058,177
減：償還長短期銀行借款付現數	(2,500,000)	(2,500,000)
減少代收款項付現數	(450,265,778)	(449,901,235)
減少應付退休及離職金付現數	(15,543,606)	(15,821,422)
退回存入保證金付現數	(50,651,256)	(45,569,060)
融資活動淨現金流入(出)	664,106,431	1,499,596,814
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(1,140,227,406)	95,117,986
期初現金及銀行存款餘額	4,818,886,988	4,723,769,002
期末現金及銀行存款餘額	$3,678,659,582	$4,818,886,988
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	$21,848	$23,155,835
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	$-	$2,500,000
上年度賸餘撥充權益基金數	$270,757,689	$388,722,393
部分影響現金流量之投資活動：		
固定資產及無形資產增加數	$462,136,674	$486,469,970
應付工程及設備款(增)減數	15,158,483	439,943
受贈固定資產	(9,133,074)	(7,970,180)
支付現金	$468,162,083	$478,939,733
附屬機構投資增加數	$1,913,783,039	$1,664,723,674
應付附屬機構投資款(增加)減少數	110,361,662	(54,804,207)
受贈實物投資	-	(34,292,950)
固定資產及無形資產轉入	(20,379,312)	-
支付現金	$2,003,765,389	$1,575,626,517

(請參閱財務報表附註)

經 辦：趙曉英　　主辦會計：　　校 長：　　董事長：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

現金收支概況表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金　　額	%	金　　額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	$2,431,826,529	59	$2,470,111,052	61
推廣教育收入	60,798,060	1	77,357,190	2
產學合作收入	412,267,895	10	347,887,120	8
補助及受贈收入	974,183,394	24	936,167,295	23
財務收入	51,813,976	1	63,451,064	2
其他收入	240,534,836	6	252,637,733	6
減：不產生現金流入之收入	(10,903,133)	-	(54,608,230)	(1)
應收預收項目調整增(減)數	(22,746,317)	(1)	(53,095,268)	(1)
經常門現金收入合計	4,137,775,240	100	4,039,907,956	100
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	595,160,361	15	588,553,690	15
教學研究及訓輔支出	2,222,301,512	54	2,218,152,099	55
獎助學金支出	304,094,000	7	324,765,221	8
推廣教育支出	45,070,353	1	63,265,697	2
產學合作支出	403,130,720	10	339,650,332	8
附屬機構損失	523,003,329	13	63,105,549	2
財務支出	15,314,329	-	2,362,173	-
其他支出	49,208,754	1	58,862,839	1
減：不產生現金流出之支出	(846,416,252)	(20)	(389,311,015)	(10)
應付預付項目調整增(減)數	(31,047,816)	(1)	20,803,949	-
經常門現金支出合計	3,279,819,290	80	3,290,210,534	81
經常門現金餘絀	857,955,950	20	749,697,422	19
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	173,249,204	4	171,336,411	4
圖書及博物	53,503,331	1	49,721,573	2
其他設備	61,405,541	2	3,438,541	-
電腦軟體	12,583,878	-	8,916,718	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	300,741,954	7	233,413,243	6
扣減不動產支出前現金餘絀	557,213,996	13	516,284,179	13
購置不動產現金支出				
土地	-	-	975,642	-
土地改良物	-	-	30,170,000	1
房屋及建築	167,420,129	4	214,380,848	5
購置不動產現金支出合計	167,420,129	4	245,526,490	6
本期現金餘絀	$389,793,867	9	$270,757,689	7

(請參閱財務報表附註)

經 辦：　　主辦會計：　　校 長：　　董事長：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

財務報表附註

民國一〇七年七月三十一日

及民國一〇六年七月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、 組織及沿革

輔仁大學學校財團法人輔仁大學(以下簡稱本校)於民國16年創立於北平，民國49年奉教育部核准在台復校，民國102年5月更名為「輔仁大學學校財團法人輔仁大學」。本校分為日夜間二部，設有十二個學院，日間部計有五十個學系、十一個博士班、四十八個碩士班、二十三個碩士在職專班；夜間二年制在職專班一個學系，進修部十六個學系。

本校截至民國107年7月31日及106年7月31日止之教職員人數分別為2,666人及2,707人。

二、 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據教育部頒「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定與我國一般公認會計原則辦理，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。

1. 會計年度

本校之會計年度係自每年8月1日至次年7月31日止。

2. 會計基礎

採權責發生為列帳基礎。

3. 外幣交易

本校以新台幣記帳，所有外幣計價之交易均按交易發生時之匯率換算新台幣列帳，外幣債權及債務收取或清償時，因適用匯率與帳面金額所產生之差額，列為各該年度之兌換盈益或損失，資產負債表日外幣債權及債務餘額按即期匯率換算金額與帳面金額之差額列為各該年度餘絀。

4. 資產及負債分類標準

(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：

A. 用途未受限制之現金。
B. 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
C. 在學校營運週期之正常營運過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。

(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：

A. 不能無條件延期至平衡日後逾12個月清償之負債。
B. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
C. 學校因營運而發生之債務，預期將於營運週期之正常營運過程中清償者。

5. 流動金融資產－公平價值變動列入餘絀之金融資產-流動

受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時公平價值入帳。

後續評價時，係以公平價值評價且其價值變動認列為當期餘絀，上市(櫃)公司股票、公司債、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日基金淨資產價值為公平價值。

6. 長期投資及投資基金

投資基金、屬長期投資之採權益法之長期股權投資，及以成本衡量之金融資產於取得時以成本入帳；受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時之公平價值入帳，金融資產之評價方式如下：

(1) 投資基金，按公平價值評價，其與帳面價值之差額，應列入當期財務收入或財務支出科目項下。
(2) 採權益法之長期股權投資係指本校對其有重大影響力之個體，本校對取得被投資公司後之損益份額認列為當期餘絀。
(3) 以成本衡量之金融資產，如有減損之客觀證據，估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值之差額，應列入當期餘絀。

7. 附屬機構投資

(1) 係本校經教育部核准，專案撥充為辦理增進教學、實習及研究等附屬作業機構之循環運用基金。依教育部規定，本校按附屬作業組織之當年度結餘(或虧絀)認列為附屬機構收益(或損失)，附屬作業組織解繳之款項則沖減附屬機構投資。

(2) 本校附屬機構投資餘額與附屬機構之淨值科目餘額相符。

(3) 依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，第 61 條附屬機構投資(三)規定，本校與附屬機構，毋須編製合併報表。

8. 特種基金

係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本科目貸方對立科目為「指定用途權益基金」。另收到股票股利時註記股數增加。

9. 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化，受贈固定資產以現時公平市價入帳。修理及維修支出可延長使用年限或增加資產效能者予以資本化，否則於發生時列為當期費用。依教育部所頒之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，學校法人及所設專科以上私立學校除土地、圖書及博物外之固定資產，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

主要設備之耐用年數如下：

土地改良物	3-30 年
房屋及建築	3-55 年
機械儀器及設備	2-20 年
其他設備	2-25 年

10. 電腦軟體

係外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體，自97學年度起分1至10年攤銷。

11. 代管資產及應付代管資產

代管資產係代管其他機構之資產均屬之。

應付代管資產係代管其他機構業務代管資產應付之數屬之。

12. 退休撫卹基金

依據私立學校法第64條規定，訂有「教職員工退休撫卹資遣辦法」。依該辦法規定，由本校每學期提撥相當於學費3%之教職員工退撫經費，提繳各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休(職)撫卹基金管理委員會」統籌管理及運用。凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。每學期提撥退休金時帳列退休金支出。

自99學年度起，本校依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定，按教職員本(年功)薪加1倍12%之費率，以教職員撥繳35%、學校儲金準備專戶撥繳26%、私立學校撥繳6.5%及學校主管機關撥繳32.5%之比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。

13. 權益基金及餘絀

(1) 凡因契約法令外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列為「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。

(2) 「未指定用途權益基金－賸餘款權益基金」係以計算賸餘款餘額認列，應於決算依學校主管機關備查後 1 個月內撥補，以前年度收支互抵其為正數者，依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。

(3) 「未指定用途權益基金－其他權益基金」為賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，係依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第七十八條第二項規定，將學校之土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額轉列。

(4) 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

14. 收入及支出

學雜費收入於學生註冊完成時認列，其餘收入於可實現時認列；支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

15. 所得稅

依據民國102年02月26日行政院修正發布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，機關團體用於與創設目的有關活動之支出占基金每年孳息及其他各項收入之60%，則免納所得稅。但經主管機關查明呈請財政部同意者，不在此限。

16. 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，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。

三、 會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、 重要會計科目之說明

1. 銀行存款

	107年7月31日	106年7月31日
活期及支票存款	$742,978,402	$655,668,234
外匯存款	98,973,915	92,300,722
定期存款	2,835,499,618	4,069,706,385
合　　計	$3,677,451,935	$4,817,675,341

本校接受學術研究機構及政府機關建教合作計劃專用於該等計劃撥入及支出使用之專戶存款，於民國107年及106年7月31日餘額分別為48,119,199元及43,422,943元，帳列活期及支票存款項下。

2. 流動金融資產-公平價值變動列入餘絀之金融資產-流動

	107年7月31日	106年7月31日
上市公司股票	$844,390	$844,390
加：評價調整	67,689	434,480
合　　計	$912,079	$1,278,870

上市公司股票係輔仁大學受贈上市公司股權，截至民國 107 年及 106 年 7 月 31 日止，以當日收盤市價計算為 912,079 元及 1,278,870 元。另 106 及 105 學年度收取之股利分別為 48,978 元及 39,580 元。

3. 應收款項淨額

	107年7月31日	106年7月31日
應收利息	$14,734,402	$23,353,378
應收票據	479,117	3,600,222
應收關係人款項	4,119,335	1,261,860
其他應收款項－產學合作款等	69,564,455	43,199,813
合　　計	$88,897,309	$71,415,273

應收關係人款項請參閱附註五之說明。

4. 長期投資

項　　目	107年7月31日	106年7月31日
採權益法之長期股權投資		
輔仁新創商業(股)公司	$444,830	$742,172
以成本衡量之金融資產：		
台灣析數資訊(股)公司	202,285	202,285
合　　計	$647,115	$944,457

上述採權益法之長期股權投資之取得係由該被投資公司負責人捐贈80%股份予本校，依公平價值80,000元入帳，106及105學年度依該公司自結財務報表採用權益法分別認列投資損失297,342元及投資利益662,172元，另未有提供質押擔保之情事。

台灣析數資訊股份有限公司係102學年度香港商OpenBase集團受贈之股票，因無活絡市場公開報價，目前其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

5. 附屬機構投資

	107年7月31日	106年7月31日
輔仁大學附設醫院	$5,094,535,069	$3,703,755,359

(1) 附屬機構投資係本校為增進教學研究、加強臨床教學與拓展學生實習場所，業於民國99年1月13日經教育部台高(四)字第0990005192號函核准成立附設醫院。

(2) 本校106學年度及105學年度附屬機構投資變動明細：

	期初餘額	本期投入(註)	附屬機構損失	期末餘額
106學年度				
附設醫院	$3,703,755,359	$1,913,783,039	$(523,003,329)	$5,094,535,069

	期初餘額	本期投入(註)	附屬機構損失	期末餘額
105學年度				
附設醫院	$2,102,137,234	$1,664,723,674	$(63,105,549)	$3,703,755,359

(註)：

	106學年度	105學年度
本期投入	$1,913,783,039	$1,664,723,674
減：自固定資產轉入	(18,150,687)	-
減：自無形資產轉入	(2,228,625)	-
減：受贈實物之附屬機構投資	-	(34,292,950)
應付附屬機構投資款淨(增)減數	110,361,662	(54,804,207)
增撥附屬機構投資付現數	$2,003,765,389	$1,575,626,517

6. 特種基金

	107年7月31日	106年7月31日
設校基金	$6,000,000	$6,000,000

本校之設校基金係以定存單形式存放於金融機構。

7. 投資基金

	107年7月31日	
	成　本	市　價
股　票	$109,304,715	$106,567,937
基　金	115,180,314	115,215,370
投資基金專戶存款	74,171,077	74,171,077
應收(付)投資基金	(360,139)	(360,139)
合　計	$298,295,967	$295,594,245

	106年7月31日	
	成　本	市　價
股　票	$41,551,871	$43,012,697
基　金	31,450,000	31,234,001
投資基金專戶存款	34,545,376	34,545,376
應收(付)投資基金	845,611	845,611
合　計	$108,392,858	$109,637,685

	107.7.31		
被投資公司	原始取得成本	評價金額	合計
國泰金	$9,529,439	$(148,839)	$9,380,600
中信金	4,512,175	(154,675)	4,357,500
旺宏	3,872,989	(47,989)	3,825,000
義隆	5,856,897	(54,897)	5,802,000
力成	2,814,809	(46,809)	2,768,000
國巨	1,321,484	(231,208)	1,090,276
健鼎	3,080,017	(41,617)	3,038,400
貿聯-KY	5,181,063	(306,063)	4,875,000
譜瑞-KY	4,416,763	(222,763)	4,194,000
合晶	7,264,877	(19,877)	7,245,000
環球晶	3,666,465	(47,465)	3,619,000
昂寶-KY	5,422,173	(7,323)	5,414,850
新普	2,687,567	(25,067)	2,662,500
翔名	3,764,994	(239,994)	3,525,000
華夏海灣塑膠	1,628,398	(134,898)	1,493,500
華新麗華	2,944,168	71,832	3,016,000
富邦金控	3,103,240	(61,240)	3,042,000
美利達工業	1,181,970	(1,970)	1,180,000
國精化學	1,057,220	(35,150)	1,022,070
台積電	1,641,076	80,924	1,722,000
聯發科	2,132,352	(354,352)	1,778,000
智原科技	1,258,401	(58,401)	1,200,000
創意電子	817,826	176,674	994,500
台勝科	1,470,588	9,412	1,480,000
新唐科技	1,736,091	(8,491)	1,727,600
微星科技	2,913,254	236,746	3,150,000
燿華電子	1,891,086	(195,086)	1,696,000
台光電子材料	2,954,878	37,122	2,992,000
奇力新電子	680,272	(172,272)	508,000
柏承	1,882,698	124,302	2,007,000
邦特生物科技	3,586,926	(241,926)	3,345,000
鐿鈦科技	596,403	(98,903)	497,500
曜越	3,320,922	108,078	3,429,000
鼎翰	5,951,376	(227,376)	5,724,000
宇峻奧汀	3,163,858	(397,217)	2,766,641
合　計	$109,304,715	$(2,736,778)	$106,567,937

	106.7.31		
被投資公司	原始取得成本	評價金額	合計
和大工業	$66,990	$21,373	$88,363
華固建設	567,225	(56,025)	511,200
兆豐金	2,334,500	220,500	2,555,000
正文	412,454	(44,954)	367,500
國巨	942,229	92,771	1,035,000
大聯大	1,153,598	30,802	1,184,400
鴻海	1,935,269	62,231	1,997,500
可成科技	1,108,442	(67,442)	1,041,000
聯合骨科	966,879	8,921	975,800
欣銓科技	2,353,076	342,204	2,695,280
禾瑞亞	535,910	(24,230)	511,680
茂達電子	1,041,404	201,396	1,242,800
宜鼎國際	621,846	(6,846)	615,000
美磊	1,037,909	(23,909)	1,014,000
千附	1,546,510	31,490	1,578,000
儒鴻企業	2,128,349	(1,649)	2,126,700
中國鋼鐵	1,058,223	(41,423)	1,016,800
王品餐飲	2,048,316	(20,316)	2,028,000
台勝科	844,335	47,665	892,000
敦南科技	2,103,135	(129,735)	1,973,400
英業達	2,161,862	(84,962)	2,076,900
緯創資通	1,624,198	53,302	1,677,500
新日興	3,199,051	27,949	3,227,000
東隆興業	1,027,303	(58,203)	969,100
皇田工業	2,075,829	96,671	2,172,500
柏文健康事業	2,186,872	260,902	2,447,774
龍巖	2,565,522	394,478	2,960,000
智晶光電	1,904,635	127,865	2,032,500
合　計	$41,551,871	$1,460,826	$43,012,697

上述投資基金係學校依規定以賸餘資金進行投資，經董事會同意於限額3億元內分別全權委託元大及台新證券投資信託(股)公司代為投資國內上市、上櫃之股票及國內證券投資信託公司發行之受益憑證 。

106及105學年度與投資基金相關之損益如下：

	106學年度	105學年度
利息收入	$56,320	$33,901
股利收入	3,633,191	1,441,692
基金配息收入	310,550	344,636
出售利益	8,097,496	9,877,267
評價利益	309,021	1,547,455
投資收益	12,406,578	13,244,951
出售損失	(11,963,925)	(1,989,026)
評價損失	(3,010,743)	(302,628)
投資損失	(14,974,668)	(2,291,654)
合　計	$(2,568,090)	$10,953,297

8. 固定資產

	106學年度					
				重分類(註)		
項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	增加	減少	期末餘額
成　　本						
土　　地	$56,813,899	$-	$-	$-	$-	$56,813,899
土地改良物	104,646,807	-	-	-	-	104,646,807
房屋及建築	4,102,536,312	9,455,661	(2,743,000)	324,517,638	-	4,433,766,611
機械儀器及設備	2,485,612,159	163,106,585	(106,846,291)	9,073,287	(15,385,119)	2,535,560,621
圖書及博物	1,565,400,713	28,123,550	(1,154,034)	28,760,688	(4,348,571)	1,616,782,346
其他設備	573,313,401	16,403,873	(19,775,296)	48,878,551	(628,068)	618,192,461
預付土地、工程及設備款	436,983,578	237,510,951	-	-	(411,360,813)	263,133,716
成本合計	$9,325,306,869	$454,600,620	$(130,518,621)	$411,230,164	$(431,722,571)	$9,628,896,461
累計折舊						
土地改良物	$60,872,355	$6,869,605	$-	$-	$-	$67,741,960
房屋及建築	1,620,862,203	91,828,031	(2,542,367)	-	-	1,710,147,867
機械儀器及設備	1,612,214,165	158,050,716	(89,786,843)	-	(1,976,075)	1,678,501,963
其他設備	447,280,687	22,119,474	(16,759,200)	-	(234,996)	452,405,965
累計折舊合計	3,741,229,410	$278,867,826	$(109,088,410)	$-	$(2,211,071)	3,908,797,755
固定資產淨額	$5,584,077,459					$5,720,098,706

註：

重分類增加	重分類減少(含累計折舊)	小計	轉至附屬機構投資	轉至無形資產	合計
$411,230,164	$(429,511,500)	$(18,281,336)	$18,150,687	$130,649	$-

	105學年度					
				重分類		
項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	增加	減少	期末餘額
成　　本						
土　　地	$56,813,899	$-	$-	$-	$-	$56,813,899
土地改良物	76,976,807	6,304,000	(2,500,000)	23,866,000	-	104,646,807
房屋及建築	4,079,226,668	26,000,768	(3,071,676)	380,552	-	4,102,536,312
機械儀器及設備	2,433,053,078	161,702,911	(109,143,830)	-	-	2,485,612,159
圖書及博物	1,517,477,267	27,271,730	(3,443,295)	24,095,011	-	1,565,400,713
其他設備	582,301,896	5,503,138	(14,491,633)	-	-	573,313,401
預付土地、工程及設備款	235,535,981	249,789,160	-	-	(48,341,563)	436,983,578
成本合計	$8,981,385,596	$476,571,707	$(132,650,434)	$48,341,563	$(48,341,563)	$9,325,306,869
累計折舊						
土地改良物	$57,946,012	$5,199,070	$(2,272,727)	$-	$-	$60,872,355
房屋及建築	1,533,903,171	89,713,831	(2,754,799)	-	-	1,620,862,203
機械儀器及設備	1,541,257,022	162,488,267	(91,531,124)	-	-	1,612,214,165
其他設備	434,081,485	24,866,710	(11,667,508)	-	-	447,280,687
累計折舊合計	3,567,187,690	$282,267,878	$(108,226,158)	$-	$-	3,741,229,410
固定資產淨額	$5,414,197,906					$5,584,077,459

9. 無形資產

	106學年度					
				重分類(註)		
項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	增加	減少	期末餘額
成本						
電腦軟體	$176,651,570	$7,536,054	$(8,278,686)	$130,649	$(3,197,124)	$172,842,463
累計攤銷						
電腦軟體	$110,243,192	$14,560,205	$(6,563,952)	$-	$(968,499)	$117,270,946

註：本學年度自固定資產重分類130,649元及重分類至附屬機構投資(含累計折舊)2,228,625元。

	105學年度					
				重分類		
項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	增加	減少	期末餘額
成本						
電腦軟體	$177,892,689	$9,898,263	$(11,139,382)	$-	$-	$176,651,570
累計攤銷						
電腦軟體	$103,425,405	$15,628,107	$(8,810,320)	$-	$-	$110,243,192

無形資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」。

10. 應付款項

	107年7月31日	106年7月31日
應付利息	$-	$4,338,026
應付費用	119,472,521	88,429,295
應付設備款	34,169,304	49,327,787
應付附屬機構投資款	-	110,361,662
其　　他	111,190	-
合　　計	$153,753,015	$252,456,770

應付附屬機構投資款106學年度0元較105學年度減少110,361,662元，該款項已於本學年度全數付清，105學年度110,361,662元較104學年度增加54,804,207元。

11. 預收款項

	107年7月31日	106年7月31日
預收建教專案收入	$275,110,805	$274,577,490
預收學費	24,459,803	20,787,950
其　　他	11,624,730	21,094,179
合　　計	$311,195,338	$316,459,619

12. 長期銀行借款

金融機構	性質	用途	利率區間	還款方式	107年7月31日	106年7月31日
彰化銀行	信用借款	增建教學大樓	106學年度及105學年度均為1.98%。	自民國91年10月起，每年三、十月攤還，分32期平均攤還本金。	$-	$2,500,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度為1.11%及1.51%。	自民國109年7月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	509,710,000	509,710,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年1月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	342,330,000	342,330,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年7月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	188,530,000	188,530,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	156,840,000	156,840,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年5月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	123,600,000	123,600,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年6月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	109,360,000	109,360,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年7月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	66,580,000	66,580,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年8月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	3,050,000	3,050,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年8月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	52,500,000	52,500,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年9月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	91,000,000	91,000,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年10月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	53,200,000	53,200,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年11月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	125,080,000	125,080,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年12月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	133,230,000	133,230,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年1月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	152,790,000	152,790,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年3月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	92,200,000	92,200,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	127,570,000	127,570,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	130,240,000	130,240,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	130,970,000	130,970,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	217,290,000	217,290,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	109,400,000	109,400,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	110,360,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	137,710,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	158,700,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	128,190,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	90,860,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	86,120,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	53,180,000	-
					3,680,590,000	2,917,970,000
				減：一年內到期之長期借款	-	(2,500,000)
				合　　計	$3,680,590,000	$2,915,470,000

上述作為增建教學大樓借款而產生之借款利息，依教育部民國82年5月3日台(82)高字第023457號函、民國83年1月21日台(83)高字第003663號函及民國83年5月20日台(83)字026057號函及指示，均由教育部補助百分之五十。106學年度及105學年度分別由教育部補助13,391元及12,273元，帳列補助及受贈收入。

另，本學年度新增借款，經教育部民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號及民國102年12月13日台教高(三)字第1020180949號函同意在案，截至民國107年7月31日止經核准尚未借入之金額計519,410,000元。

13. 權益基金及餘絀

(1) 指定用途權益基金

指定用途之權益基金截至民國107年及106年7月31日止皆為6,000,000元。

(2) 未指定用途權益基金－賸餘款權益基金

	106學年度	105學年度
期初餘額	$5,299,824,701	$4,911,102,308
上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金(轉列累積餘絀)	270,757,689	388,722,393
期末餘額	$5,570,582,390	$5,299,824,701

依私立學校法第46條規定及學校賸餘款投資及流用辦法計算結果。

(3) 未指定用途權益基金－其他權益基金

	106學年度	105學年度
期初餘額	$2,582,262,460	$2,621,168,191
加：調整與不動產淨額一致累積餘絀轉入	235,075,030	-
減：調整與不動產淨額一致轉列累積餘絀	-	(38,905,731)
期末餘額	$2,817,337,490	$2,582,262,460

係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第76條第2項轉列之其他權益基金(指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地(原始成本不含重估增值部份)、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額)，俟年度決算後依規定由累積餘絀調整轉列。

(4) 累積餘絀

	106學年度	105學年度
期初餘額	$2,810,563,835	$2,671,486,643
加：本期餘絀	14,141,332	488,893,854
加：未指定用途權益基金—其他權益基金轉入	-	38,905,731
減：轉列未指定用途權益基金—其他權益基金	(235,075,030)	-
減：累積餘絀轉列賸餘款權益基金數	(270,757,689)	(388,722,393)
期末餘額	$2,318,872,448	$2,810,563,835

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
劉振忠	係本校之董事長
蘇耀文	係本校之董事
李克勉	係本校之董事
林吉男	係本校之董事
羅麥瑞	係本校之董事
陸幼琴	係本校之董事
柏殿宏	係本校之董事
詹德隆	係本校之董事
葉紫華	係本校之董事
劉志明	係本校之董事
黃兆明	係本校之董事
洪山川	係本校之董事
鍾安住	係本校之董事
狄剛	係本校之董事(任期至105.11.12止)
李驊	係本校之董事(任期至106.11.2止)
林思伶	係本校之董事(任期自106.7.13起)
周守仁	係本校之董事(任期自106.11.13起)
鄧世雄	係本校之董事(任期至105.11.12止)
郭維夏	係本校之董事(任期至106.7. 1止)
柯博識	係本校之董事(任期至106.6.16止)
張日亮	係本校之董事(任期自106.7.13起)
馬漢光	係本校之董事
吳韻樂	係本校之董事
姚武鍔	係本校之董事
楊百川	係本校之董事
張達人	係本校之董事
吳習	係本校之監察人
胡僑榮	係本校之監察人(任期至105.12.18止)
輔仁大學學校財團法人(簡稱法人)	係本校之法人
輔仁大學附設醫院(簡稱醫院)	係本校之附屬機構
輔大診所(簡稱診所)	實質關係人
輔仁新創商業(股)公司(簡稱輔仁新創)	係本校採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 應收款項－關係人

	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
應收款項－法人	$1,864,467	$1,261,860
應收款項－診所	2,254,868	-
合　　計	$4,119,335	$1,261,860

係向關係人收取之應退分攤費用；地價稅及水電費分攤等；均未收受擔保及計息。

(2) 應付帳款－關係人

	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
應付帳款－診所	$225,630	$-
應付帳款－法人	22,218	-
應付帳款－醫院	16,000	-
合　　計	$263,848	$-

係關係人之應付就醫補助款及特約醫護服務款等；均未提供擔保及計息。

(3) 存入保證金

	107 年 7 月 31 日	106 年 7 月 31 日
存入保證金－醫院	$200,000	$-

係關係人之新生健檢採購案履約保證金。

(4) 租金收入

	106 學年度	105 學年度
輔仁新創	$140,856	$96,825
診　　所	2,047,848	360,000
合　　計	$2,188,704	$456,825

係關係人承租營運場所之租金，出租期間及租金收取方式係依合約規定一般租期為1年，收款方式主要採按月收取；租金價格係由雙方參考市場行情議價辦理，與非關係人無異。

(5) 行政管理支出及教學研究及訓輔支出

	106 學年度	105 學年度
行政管理支出－醫院	$333,600	$-
教學研究及訓輔支出－診所	$972,350	$3,575,400

係關係人執行健檢、勞工健康服務、掛號費減免補助及社區醫療服務等費用。

(6) 雜項支出

	106學年度	105學年度
雜項支出－法人	$3,501,798	$5,038,379

係分攤董事會之費用。

六、 抵質押之資產

本校與新北市政府簽訂綠建築設計容積獎勵協議書，並提供定存單456,917,288元設質作為履約保證金，帳列銀行存款一定期存款項下。

七、 重大承諾及或有事項

1. 經教育部民國99年10月22日台高(四)字第0990179505號函同意，本校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，約定本校以所有土地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，故本校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。目前學校與主教團擬協議朝互相設定地上權之方式進行。

2. 本校為興建外語學院德芳實習所已與國內廠商簽訂室內裝修合約，其合約總價為19,000,000元，截至民國107年7月31日止，本合約已支付17,100,000元。

3. 本校為興建宜聖宿舍已與國內廠商簽訂新建工程合約，其合約總價為799,999,998元，截至民國107年7月31日止，本合約已支付77,541,471元。

4. 附設醫院與委外廠商所簽訂之停車場、美食街及太平間委外經營契約係由本校代表與廠商簽訂相關契約，惟後續之相關權利義務係由附設醫院承擔，截至民國107年11月15日止，該協議仍在進行中。

八、 期後事項

無此情形。

九、 其他

無此情形。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

收入明細表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

表一

單位：新台幣元

項　　目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金　　額	經常收入%	金　　額	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	$1,920,451,305	46	$1,952,312,774	48
雜費收入	466,473,503	12	471,178,284	11
實習實驗費收入	44,901,721	1	46,619,994	1
小　計	2,431,826,529	59	2,470,111,052	60
推廣教育收入	60,798,060	1	77,357,190	2
產學合作收入	412,267,895	10	347,887,120	8
補助及受贈收入				
補助收入	556,270,639	13	599,695,550	15
受贈收入	417,912,755	10	336,471,745	8
小　計	974,183,394	23	936,167,295	23
財務收入				
利息收入	39,407,398	1	49,095,261	1
投資收益	12,406,578	-	14,355,803	-
小　計	51,813,976	1	63,451,064	1
其他收入				
試務費收入	21,194,880	1	20,454,542	-
住宿費收入	98,983,631	2	101,575,811	3
雜項收入	120,356,325	3	130,607,380	3
小　計	240,534,836	6	252,637,733	6
經常收入合計	$4,171,424,690	100	$4,147,611,454	100

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

支出明細表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

表二

單位：新台幣元

項　　目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金　　額	經常支出%	金　　額	經常支出%
董事會支出	$-	-	$-	-
行政管理支出				
人事費	186,460,256	4	186,635,357	5
業務費	227,480,328	5	221,913,626	6
維護費	83,784,954	2	76,335,454	2
退休撫卹費	29,694,378	1	30,661,624	1
折舊及攤銷	67,740,445	2	73,007,629	2
小　計	595,160,361	14	588,553,690	16
教學研究及訓輔支出				
人事費	1,545,327,941	38	1,556,266,283	43
業務費	378,169,715	9	356,256,487	10
維護費	31,465,847	1	37,906,092	1
退休撫卹費	50,387,475	1	49,082,804	1
折舊及攤銷	216,950,534	5	218,640,433	6
小　計	2,222,301,512	54	2,218,152,099	61
獎助學金支出				
獎學金支出	70,646,344	2	80,831,630	2
助學金支出	233,447,656	5	243,933,591	7
小　計	304,094,000	7	324,765,221	9
推廣教育支出				
人事費	10,939,127	-	9,390,347	-
業務費	32,719,872	1	52,519,414	2
維護費	280,800	-	283,518	-
折舊及攤銷	1,130,554	-	1,072,418	-
小　計	45,070,353	1	63,265,697	2
產學合作支出				
人事費	249,277,725	6	215,909,465	6
業務費	145,092,463	4	115,122,067	4
折舊及攤銷	8,760,532	-	8,618,800	-
小　計	403,130,720	10	339,650,332	10
附屬機構損失	523,003,329	13	63,105,549	2
財務支出	15,314,329	-	2,362,173	-
其他支出	49,208,754	1	58,862,839	2
經常支出合計	$4,157,283,358	100	$3,658,717,600	100

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

舉債指數計算表

表三

項　　目	輔仁大學	輔仁大學附設醫院	合計
一、貨幣性負債			
(一) 本次已借款或預計借款金額	-	-	
(二) 短期債務	-	-	
(三) 應付款項	153,753,015	911,300,748	1,065,053,763
(四) 代收款項	27,377,534	5,245,315	32,622,849
(五) 其他借款	-	-	-
(六) 長期銀行借款	3,680,590,000	-	3,680,590,000
(七) 長期應付款項	-	416,455,982	416,455,982
(八) 應付退休金	7,953,235	-	7,953,235
(九) 存入保證金	57,353,868	59,415,208	116,769,076
貨幣性負債小計（A）	**3,927,027,652**	**1,392,417,253**	**5,319,444,905**
二、貨幣性資產			
(一) 現金	1,207,647	7,424,206	8,631,853
(二) 銀行存款	3,677,451,935	416,324,738	4,093,776,673
(三) 短期投資	912,079	-	912,079
(四) 應收款項	88,897,309	101,905,040	190,802,349
(五) 長期投資	647,115	-	647,115
(六) 長期應收款項	-	-	-
(七) 特種基金	6,000,000	-	6,000,000
(八) 投資基金	295,594,245	-	295,594,245
(九) 存出保證金	3,285,550	-	3,285,550
貨幣性資產小計（B）	**4,073,995,880**	**525,653,984**	**4,599,649,864**
三、借款淨額（C＝A－B）	(146,968,228)	866,763,269	719,795,041
四、扣減不動產支出前現金餘絀（D）	557,213,996	(583,012,509)	(25,798,513)
五、舉債指數C / D　（取小數點二位）	0.00	-1.49	-27.90

註：1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

EY 安永
Building a better working world

安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

輔仁大學學校財團法人輔仁大學
內部控制制度建議書

報告日期：107 年 11 月 15 日

本會計師受託查核輔仁大學學校財團法人輔仁大學辦理民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日之財務報表，業經審查完竣。查核期間經依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一般公認審計準則，就該學校之內部控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的；由於此等評估係採抽查方式進行，事實上未能發現 貴校內部控制之所有之缺失，故本報告無法對內部控制制度之整體表示意見。茲就查核過程中已發現之缺失，提出改進建議如下，以供 貴校參考。

現況：輔仁大學學校財團法人輔仁大學(以下簡稱輔大)為健全該校之醫療教育系統，以設立輔仁大學附設醫院為學校長期努力之目標，乃先以設立輔大診所作為先行之基礎，盡早建立該校與周邊地區之醫療服務連結。

輔大診所非根據醫療法第六條第一款及第三款所設立的學校附設醫院或附設醫療室，乃是依據醫療法第四條開業設立，係為健保診所形式。而學校係以診所管理委員會的模式督導診所之營運。

管理委員會設置主任委員一人，由校長擔任，負責督導該會之運作。副主任委員由行政副校長擔任。醫學院院長擔任執行長，醫學院副院長擔任副執行長。委員由使命副校長、校牧、研發長、學務長、總務長、會計主任、醫學倫理委員會主任委員及醫務管理專家二人組成。執行秘書一人，由執行長一人擔任之。以上成員均為無給職，負責審議、監督、稽核輔大診所之營運方針管理、財務狀況及損益分配等相關業務。

建議：學校應就法律及會計面向釐清與診所間之關係並做適當之處理。

傅文芳 傅文芳

會計師：

林麗鳳 林麗鳳

A member firm of Ernst & Young Global Limited

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

(一) 收入查核

01. 查核事項：
抽查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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

02. 查核事項：
抽查產學合作收入、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）？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

03. 查核事項：
抽查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科目，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。)
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

04. 查核事項：
抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

(二) 支出查核

05. 查核事項：
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，查核專任董事長、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)全體全年度得支領總額，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 1%為限，並不得超過1,000萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，該校帳上並無董事會支出。

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

06. 查核事項：
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，查核無給職董事長、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？
查核結果：[]是 []否 [✓]不適用
補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，該校帳上並無董事會支出。

07. 查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，查核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？
查核結果：[]是 []否 [✓]不適用
補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，該校帳上並無董事會支出。

08. 查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，抽查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？
查核結果：[]是 []否 [✓]不適用
補充說明：該校帳上並無捐贈支出。

09. 查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，抽查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，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第1050016878 號函示，嗣後如有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，且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)
查核結果：[]是 []否 [✓]不適用
補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，該校帳上並無董事會支出。

10. 查核事項：
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，查核董事長、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？
查核結果：[]是 []否 [✓]不適用
補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，該校帳上並無董事會支出。

11. 查核事項：
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，查核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？
查核結果：[]是 []否 [✓]不適用
補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，該校帳上並無董事會支出。

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

12. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，該校帳上並無董事會支出。

13. 查核事項：

抽查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？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

14. 查核事項：

抽查教師、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，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事法規，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)

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，抽查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？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

17. 查核事項：

抽查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。

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

(三) 資產查核

18. 查核事項：
＊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、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高（一）字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，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)
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：
教育部核准日期、文號： 99.10.22 台高(四)字第 0990179505 號

19. 查核事項：
＊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：78 年以後新成立之學校方適用)？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：該校為民國 78 年前設立，故不適用。
教育部核准日期、文號：

20. 查核事項：
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？(78 年以後新設學校方適用)
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：該校為民國 78 年前設立，故不適用。

21. 查核事項：
抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

22. 查核事項：
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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

23. 查核事項：
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 條第 1 項規定辦理？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

24. 查核事項：
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)
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

25. 查核事項：
抽查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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

26. 查核事項：
抽查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，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

27. 查核事項：
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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)
表列項目：
(1) 學校累積盈餘為($5,570,582,390)，其1/2($2,785,291,195)為「可投資及流用額度上限」；
(2) 董事會通過可投資及流用金額為($300,000,000)【含累積可投資金額($300,000,000)及可流用金額($0)】；
(3) 學校投資基金餘額($295,594,245)，占獲准通過累積可投資金額($300,000,000)【為獲准可投資額度上限($300,000,000)+部分特種基金指定列入投資基金($0)】百分比為(98.53%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為($4,405,755)。
註：1.「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第3條第1項規定計算填列。
2. 學校投資基金餘額含括國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證、投資基金專戶存款及以上各項目相關應收利息(股利)。
3.「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計98年2月4日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。
補充說明：

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

28. 查核事項：
抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形?
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)
補充說明：

29. 查核事項：
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。
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

30. 查核事項：
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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

31. 查核事項：
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)，抽查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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：該校帳上外國貨幣均為收取校友捐贈、外籍生繳納學費及外幣定存解約轉入。

32. 查核事項：
抽查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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

33. 查核事項：
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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

34. 查核事項：
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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

35. 查核事項：
抽查購置固定資產之採購程序，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)
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

(四) 負債查核

36. 查核事項：
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。
查核結果：[✓]是 [ ]否
(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＝{ -27.90 }

37. 查核事項：
＊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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：
1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：
(1) 教育部99.01.13台高(四)字第0990005192號函
(2) 教育部102.12.31台教高(三)字第1020180949號函
2. 舉債指數計算表併同總分類帳各科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)：
(1) 教育部106.09.11輔校會字第 1060019542號函
(2) 教育部106.10.11輔校會字第 1060021676號函
(3) 教育部106.11.10輔校會字第 1060024610號函
(4) 教育部106.12.07輔校會字第 1060026432號函
(5) 教育部107.01.10輔校會字第 1070000782號函
(6) 教育部107.03.09輔校會字第 1070004816號函
(7) 教育部107.05.09輔校會字第 1070010491號函

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

38. 查核事項：

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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：該校並無向關係人、其他個人或非金融機構借款。

39. 查核事項：

＊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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：該校非屬新設立學校。

教育部核准日期、文號：

(五) 教育部補助款查核

40. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

41. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

42. 查核事項：

學校法人及所設私立學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

43. 查核事項：

抽查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100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

(六) 其他

44. 查核事項：

＊查核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？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：106.8.22 臺教會(二)字第 1060109141 號

45. 查核事項：

查核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)

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

46. 查核事項：

抽查學校法人董事長、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)？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

47. 查核事項：

＊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)

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：民國 99 年 1 月 13 日台高(四)字第 0990005192 號

48. 查核事項：

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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：該校附屬機構處於營運初期，截至目前為短絀。

49. 學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：相關說明詳財務報告第 17 頁附註四.5 之揭露。

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

50. 查核事項：
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\財 4.學校財務報表公告網址\查詢條件)。
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)
補充說明：107 年 11 月 15 日
公告網址：http://www.acc.fju.edu.tw/networkServices.jsp?labelID=4

51. 查核事項：
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。)
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：無此情事。

52. 查核事項：
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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：無此情事。

53. 查核事項：
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？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用 (註：若無交易事項則勾不適用)
補充說明：

54. 查核事項：
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？
查核結果：[✓]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查核結果。
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：

會計師查核附表 107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

55. 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：[✓]是 [ ]否

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」欄敘明查核內容。
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。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

安永聯合會計師事務所

傅文芳

會計師：

林麗凰

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第 1071885 號

會員姓名：(1)林 麗 鳳 (2)傅 文 芳 （簽章）

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市 110 基隆路一段 333 號 9 樓

事務所電話：(02)2757-8888　　事務所統一編號：04111302

會員證書字號：(1)北市會證字第二七七九號 (2)北市會證字第一九二三號　　委託人統一編號：35701598

印鑑證明書用途：辦理輔仁大學學校財團法人輔仁大學

一〇六學年度（自民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	林麗鳳	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	傅文芳	存會印鑑（二）	

理事長：

核對

中 華 民 國 107 年 8 月 23 日