

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
民國一〇七學年度
及民國一〇六學年度

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	10-16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計項目之說明	16-27
(五) 關係人交易	28-30
(六) 抵質押之資產	30
(七) 重大承諾及或有事項	30-31
(八) 期後事項	31
(九) 其他	31
九、 財務報表附表	
(一) 收入明細表	32
(二) 成本與費用明細表	33
(三) 舉債指數計算表	34
十、 財務報告檢查表	35-61

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一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)及民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(一〇六學年度)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一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)及民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(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一〇七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。

請採購流程之風險

輔仁大學學校財團法人輔仁大學於民國一〇七學年度資本支出(購置動產、不動產、無形資產及其他資產現金支出合計數)725,038,121元，由於該金額對整體財務報表係屬重大，且影響教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之收支比計算；請採購流程之遵循、資產後續之驗收、入帳、編入財產目錄及保管、是否有效率及效果之執行上述程序實為重要，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請採購流程之風險執行但不限於下列查核程序：了解請採購之流程，執行內部控制點是否有效之測試；檢視是否按請採購程序之申請及核准、採購分級及核決權限規定辦理比議價作業；針對採購單、驗收單及發票執行三方比對；檢視付款對象是否與採購廠商一致；入帳時點是否允當；針對當年度新購資產抽樣盤點確認其存在性。

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。
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。
6. 對於輔仁大學學校財團法人輔仁大學內組成個體之財務資訊取得足夠且適切之查核證據，以對財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成輔仁大學學校財團法人輔仁大學查核意見。

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一〇七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



會計師：

林麗鳳



中華民國一〇八年十月二十八日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

平衡表

民國一〇八年七月三十一日

及民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇八年七月三十一日		一〇七年七月三十一日		項 目	附 註	一〇八年七月三十一日		一〇七年七月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金		\$1,169,647	-	\$1,207,647	-	應付款項	四.11及五	\$212,395,900	1	\$153,753,015	1
銀行存款	四.1	3,673,216,503	24	3,677,451,935	25	預收款項	四.12	310,905,352	2	311,195,338	2
流動金融資產	二及四.2	92,387,776	1	222,695,386	1	代收款項		22,158,716	-	25,859,779	-
應收款項	四.3及五.3	64,908,365	-	90,488,930	1	流動負債合計		545,459,968	3	490,808,132	3
預付款項		6,728,305	-	6,814,146	-						
流動資產合計		3,838,410,596	25	3,998,658,044	27						
投資、長期應收款及基金						長期負債					
採權益法之投資	二及四.4	1,301,997	-	444,830	-	長期銀行借款	四.13	4,315,010,000	28	3,680,590,000	25
非流動金融資產	二及四.5	60,157,023	-	202,285	-						
附屬機構投資	二及四.6	5,248,719,106	34	5,094,535,069	34						
特種基金	二及四.7	6,000,000	-	6,000,000	-	其他負債					
投資基金	二及四.8	108,981,609	1	72,219,317	-	存入保證金	五	80,083,456	1	57,353,868	-
投資、長期應收款及基金合計		5,425,159,735	35	5,173,401,501	34	應付退休及離職金	二	9,802,418	-	9,470,990	-
不動產、房屋及設備	二及四.9					應付代管資產	二	18,298,510	-	18,298,510	-
土地		56,813,899	-	56,813,899	-	其他負債合計		108,184,384	1	85,123,368	-
土地改良物		124,950,466	1	104,646,807	1	負債合計		4,968,654,352	32	4,256,521,500	28
房屋及建築		4,454,371,656	29	4,433,766,611	30						
機械儀器及設備		2,595,608,752	17	2,535,560,621	17	權益基金及餘絀	二及四.14				
圖書及博物		1,667,357,121	11	1,616,782,346	11	權益基金					
其他設備		592,605,678	4	618,192,461	4	指定用途權益基金		6,000,000	-	6,000,000	-
購建中營運資產		669,485,464	4	263,133,716	2	未指定用途權益基金		8,718,716,755	57	8,387,919,880	56
成本合計		10,161,193,036	66	9,628,896,461	65	權益基金合計		8,724,716,755	57	8,393,919,880	56
減：累計折舊總額		(4,048,798,267)	(26)	(3,908,797,755)	(26)						
不動產、房屋及設備淨額		6,112,394,769	40	5,720,098,706	39						
無形資產						餘絀	四.14				
電腦軟體	二及四.10	174,126,249	1	172,842,463	1	累積餘絀		1,757,673,452	11	2,318,872,448	16
減：累計攤銷總額		(120,676,112)	(1)	(117,270,946)	(1)						
無形資產淨額		53,450,137	-	55,571,517	-	權益其他項目	四.15	(45,262)	-	-	-
其他資產						累積其他綜合餘絀					
存出保證金	二	3,285,550	-	3,285,550	-	權益基金及餘絀合計		10,482,344,945	68	10,712,792,328	72
代管資產		18,298,510	-	18,298,510	-						
其他資產合計		21,584,060	-	21,584,060	-	負債、權益基金及餘絀總額		\$15,450,999,297	100	\$14,969,313,828	100
資產總額		\$15,450,999,297	100	\$14,969,313,828	100						

(請參閱財務報表附註)

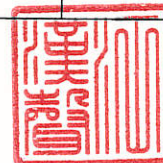
經 辦：



主辦會計：



校 長：



董事長：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學

收支餘絀表

民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(民國一〇七學年度)
及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)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇七學年度		一〇六學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	二及附表一				
學雜費收入		\$2,427,142,722	63	\$2,431,826,529	59
推廣教育收入		36,680,232	1	60,798,060	1
產學合作收入		370,724,770	10	412,267,895	10
補助及受贈收入		726,173,301	19	974,183,394	23
財務收入	二及四.8	51,972,698	1	51,813,976	1
其他收入	五	252,622,252	6	240,534,836	6
收入合計		<u>3,865,315,975</u>	<u>100</u>	<u>4,171,424,690</u>	<u>100</u>
各項成本與費用	二及附表二				
董事會支出		-	-	-	-
行政管理支出	五	601,587,033	15	595,160,361	14
教學研究及訓輔支出	五	2,273,065,803	59	2,222,301,512	54
獎助學金支出		315,684,539	8	304,094,000	7
推廣教育支出		27,336,616	1	45,070,353	1
產學合作支出		365,518,487	9	403,130,720	10
附屬機構損失	二及四.5	423,473,788	11	523,003,329	13
財務費用	二及四.8	30,831,079	1	15,314,329	-
其他支出	五	58,220,751	2	49,208,754	1
成本與費用合計		<u>4,095,718,096</u>	<u>106</u>	<u>4,157,283,358</u>	<u>100</u>
本期餘(絀)		<u>\$ (230,402,121)</u>	<u>(6)</u>	<u>\$ 14,141,332</u>	<u>-</u>
本期其他綜合餘(絀)					
備供出售金融資產未實現餘(絀)	四.15	(45,262)	-	-	-
本期其他綜合餘(絀)合計		<u>(45,262)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合餘(絀)總額		<u><u>\$ (230,447,383)</u></u>	<u><u>(6)</u></u>	<u><u>\$ 14,141,332</u></u>	<u><u>-</u></u>

(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

現金流量表

民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度	一〇六學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$(230,402,121)	\$14,141,332
利息股利之調整	(32,773,901)	(43,785,009)
未計利息之本期餘絀	(263,176,022)	(29,643,677)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	779,360,390	846,416,252
減：不產生現金流入之收入	(9,312,914)	(10,903,133)
流動資產調整項目淨(增)減數	21,183,428	(21,869,586)
流動負債調整項目淨增(減)數	56,221,995	21,554,143
未計利息股利之現金流入(流出)	584,276,877	805,553,999
收取利息	33,412,780	48,792,642
收取股利	3,517,499	3,633,191
支付利息	-	(23,882)
營運活動淨現金流入(出)	621,207,156	857,955,950
投資活動現金流量：		
減少流動金融資產及投資收現數	83,435,405	9,637,685
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(713,899,106)	(455,578,205)
增加無形資產付現數	(11,139,015)	(12,583,878)
增撥附屬機構投資付現數	(577,657,825)	(2,003,765,389)
增撥投資基金付現數	(60,000,000)	(200,000,000)
投資活動淨現金流入(出)	(1,279,260,541)	(2,662,289,787)
籌資活動現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	634,420,000	765,120,000
增加代收款項收現數	374,170,922	373,565,553
增加應付退休及離職金收現數	78,013,280	17,462,339
收取存入保證金收現數	47,223,180	26,919,179
減：償還長短期銀行借款付現數	-	(2,500,000)
減少代收款項付現數	(377,871,985)	(450,265,778)
退回存入保證金付現數	(24,493,592)	(50,651,256)
減少應付退休及離職金付現數	(77,681,852)	(15,543,606)
籌資活動淨現金流入(出)	653,779,953	664,106,431
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(4,273,432)	(1,140,227,406)
期初現金及銀行存款餘額	3,678,659,582	4,818,886,988
期末現金及銀行存款餘額	\$3,674,386,150	\$3,678,659,582

(請參閱財務報表附註)

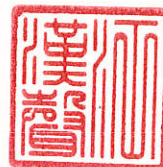
經辦：



主辦會計：



校長：



董事長：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學

現金收支概況表

民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度		一〇六學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$2,427,142,722	62	\$2,431,826,529	59
推廣教育收入	36,680,232	1	60,798,060	1
產學合作收入	370,724,770	10	412,267,895	10
補助及受贈收入	726,173,301	19	974,183,394	24
財務收入	51,972,698	1	51,813,976	1
其他收入	252,622,252	6	240,534,836	6
減：不產生現金流入之收入	(9,312,914)	-	(10,903,133)	-
應收預收項目調整增(減)數	24,963,979	1	(22,746,317)	(1)
經常門現金收入合計	3,880,967,040	100	4,137,775,240	100
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	601,587,033	15	595,160,361	15
教學研究及訓輔支出	2,273,065,803	58	2,222,301,512	54
獎助學金支出	315,684,539	8	304,094,000	7
推廣教育支出	27,336,616	1	45,070,353	1
產學合作支出	365,518,487	9	403,130,720	10
附屬機構損失	423,473,788	11	523,003,329	13
財務支出	30,831,079	1	15,314,329	-
其他支出	58,220,751	2	49,208,754	1
減：不產生現金流出之支出	(779,360,390)	(20)	(846,416,252)	(20)
應付預付項目調整增(減)數	(56,597,822)	(1)	(31,047,816)	(1)
經常門現金支出合計	3,259,759,884	84	3,279,819,290	80
經常門現金餘絀	621,207,156	16	857,955,950	20
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	196,394,439	5	173,249,204	4
圖書及博物	52,182,265	2	53,503,331	1
其他設備	7,663,667	-	61,405,541	2
電腦軟體	11,139,015	-	12,583,878	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	267,379,386	7	300,741,954	7
扣減不動產支出前現金餘絀	353,827,770	9	557,213,996	13
購置不動產現金支出				
土地	1,422,992	-	-	-
土地改良物	22,178,659	1	-	-
房屋及建築	434,057,084	11	167,420,129	4
購置不動產現金支出合計	457,658,735	12	167,420,129	4
本期現金餘絀	\$(103,830,965)	(3)	\$389,793,867	9

(請參閱財務報表附註)

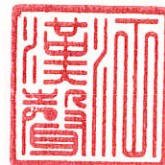
經 辦：



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
民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇七年七月三十一日
(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108年7月31日及107年7月31日止之教職員人數分別為2,807人及2,666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「應計基礎」，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。

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。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

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

透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之金融工具投資及其他金融資產等屬之。

透過餘絀按公允價值衡量之金融資產—流動

凡具下列條件之一，且預期於平衡表日十二個月內將變現之金融資產屬之：

(1) 交易目的金融資產。

(2) 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過餘絀按公允價值衡量之金融資產。

6. 採權益法之投資

採權益法之長期股權投資，其投資成本與股權淨值之差額比照一般公認會計原則有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，應列為長期股權投資，並採用權益法評價：

- (1) 對被投資公司有控制能力者。
- (2) 持有被投資公司有表決權股份20%以上，未具有控制能力者。但有證據顯示對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
- (3) 持有被投資公司有表決權股份雖未達20%，但對被投資公司有重大影響力。

出售長期股權投資時，應以售價與該投資帳面金額之差額，作為長期股權投資處分餘絀。取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。

本校與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之餘絀，於本年度尚未實現者，應加以消除；交易餘絀如屬折舊、折耗或攤銷性質之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

7. 非流動金融資產

凡透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之金融工具投資及其他金融資產等屬之。

以成本衡量之金融資產－非流動

凡持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，或與此種權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，非預期於平衡表日十二個月內變現者屬之。

備供出售金融資產－非流動

凡非衍生金融資產符合下列條件之一，且預期於平衡表日十二個月內將變現之金融資產屬之：

- (1) 被指定為備供出售者。
- (2) 非屬透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之金融工具投資之金融資產者。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

其他金融資產－非流動

凡不屬於以上之非流動金融資產(含存款期間一年以上到期不可隨時解約或解約會損及本金之定期存款)屬之。

8. 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項目餘額相符。
- (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。

9. 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)。本科目貸方對立項目為「指定用途權益基金」。另收到股票股利時註記股數增加。

10. 投資基金

凡學校依規定，限制以賸餘資金作為投資目的之需，尚須留在專戶屬之。

11. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備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，受贈不動產、房屋及設備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、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，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。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將不動產、房屋及設備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

12. 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。

13. 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。

14. 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工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。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

15. 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」

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。

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。

(3) 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」。

(4) 累積其他綜合餘絀

凡備供出售金融資產未實現餘絀、現金流量避險中屬有效避險部分支避險工具餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未實現重估增值等屬之。

15. 收入及成本與費用

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；支出則依應計基礎制於發生時認列為當期費用。

16. 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。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

17. 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、重要會計項目之說明

1. 銀行存款

	108年7月31日	107年7月31日
活期及支票存款	\$1,666,750,279	\$742,978,402
外匯存款	46,681,638	98,973,915
定期存款	1,959,784,586	2,835,499,618
合 計	<u>\$3,673,216,503</u>	<u>\$3,677,451,935</u>

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108年及107年7月31日餘額分別為69,582,963元及48,119,199元，帳列活期及支票存款項下。

2. 流動金融資產

	108年7月31日	107年7月31日
透過餘絀按公允價值衡量：		
上市公司股票及基金		
原始取得成本	\$91,183,898	\$225,329,419
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整	1,203,878	(2,634,033)
合 計	<u>\$92,387,776</u>	<u>\$222,695,386</u>

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

被投資公司	108.7.31		
	原始取得成本	價值調整	合計
鴻海	\$822,606	\$(138,236)	\$684,370
中鋼	5,546,246	(218,246)	5,328,000
中華電	5,519,701	(227,701)	5,292,000
旺宏	1,782,496	47,404	1,829,900
啟碁	3,896,740	488,060	4,384,800
台積電	2,486,990	108,010	2,595,000
安聯目標收益	4,000,000	115,122	4,115,122
富蘭克林華美貨幣	17,000,000	83,716	17,083,716
復華有利貨幣市場	16,618,880	82,211	16,701,091
台新1699貨幣	17,000,000	112,344	17,112,344
元大台灣卓越50EF	6,000,000	37,307	6,037,307
元大台灣高股息EF	2,000,000	-	2,000,000
元大新興亞洲	8,510,239	713,887	9,224,126
合 計	<u>\$91,183,898</u>	<u>\$1,203,878</u>	<u>\$92,387,776</u>

被投資公司	107.7.31		
	原始取得成本	價值調整	合計
鴻海	844,390	\$67,689	\$912,079
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

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

	107.7.31		
被投資公司	原始取得成本	價值調整	合計
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
耀華電子	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
鏡鈦科技	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
安聯目標收益	4,000,000	(9,104)	3,990,896
柏瑞全球策略高收	4,000,000	12,158	4,012,158
兆豐國際寶鑽貨幣	13,507,136	42,988	13,550,124
復華有利貨幣市場	3,618,880	8,398	3,627,278
日盛貨幣市場	13,464,455	44,498	13,508,953
野村亞太新興債券	4,000,000	(21,107)	3,978,893
台新1699貨幣	10,000,000	25,062	10,025,062
元大新興亞洲美元	9,000,000	(123,105)	8,876,895
元大新興印尼機會	4,558,641	(314,801)	4,243,840
元大20年期美元公司債 券ETF基金	8,834,781	(12,531)	8,822,250
台新摩根大通新興市場 投資等級美元債券ETF 基金	9,196,421	73,579	9,270,000
柏瑞新興市場高收益債 券基金A類型	9,000,000	111,054	9,111,054
復華新興高收益債券基 金A類型	9,000,000	76,781	9,076,781
宏利新興市場高收益債 券基金	9,000,000	121,186	9,121,186
受益憑證	4,000,000	-	4,000,000
合 計	\$225,329,419	\$(2,634,033)	\$222,695,386

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

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。

鴻海股票係輔仁大學受贈鴻海公司股權，截至民國108年及107年7月31日止，以當日收盤市價計算為684,370元及912,079元。另107及106學年度收取之股利分別為21,768元及48,978元。

投資金融商品相關餘絀請詳附註六.8

3. 應收款項

	108年7月31日	107年7月31日
應收利息	\$10,904,624	\$14,734,402
應收票據	17,000	479,117
應收關係人款項	1,234,840	4,119,335
應收投資收益	1,265,021	1,591,621
其他應收款項—產學合作款等	51,486,880	69,564,455
合 計	<u>\$64,908,365</u>	<u>\$90,488,930</u>

應收關係人款項請參閱附註五之說明。

4. 採權益法之投資

項 目	108年7月31日	107年7月31日
採權益法之投資		
輔仁新創商業(股)公司	<u>\$1,301,997</u>	<u>\$444,830</u>

上述採權益法之投資係由該被投資公司負責人捐贈80%股份予本校，依公允價值80,000元入帳，民國108年3月間該被投資公司負責人將剩餘20%股份捐贈予本校，本校認列利益200,998元。107學年度係依本會計師查核後之財務報表認列投資利益656,169元；106學年度係依民國107年度自結財務報表認列投資損失297,342元，另未有提供質押擔保之情事。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

輔仁新創彙總之簡明財務資訊(學年度)

資產負債表：

	108年7月31日	107年7月31日
流動資產	\$2,350,007	\$2,078,485
不動產、廠房及設備	102,321	71,331
其他資產	30,000	-
資產總額	<u>\$2,482,328</u>	<u>\$2,149,816</u>
流動負債	1,180,331	1,503,988
負債總額	<u>\$1,180,331</u>	<u>\$1,503,988</u>
股本	1,174,550	1,174,550
保留盈餘	127,447	(528,722)
股東權益總額	<u>\$1,301,997</u>	<u>645,828</u>
負債及權益總額	<u>\$2,482,328</u>	<u>\$2,149,816</u>

損益表：

	107年8月1日至 108年7月31日	106年8月1日至 107年7月31日
營業收入	\$10,302,674	\$10,729,054
營業成本	(5,039,434)	(4,817,236)
營業毛利	5,263,240	5,911,818
營業費用	(4,607,550)	(5,861,050)
營業淨利	655,690	50,768
營業外收入及支出	479	(213,159)
本期淨利	<u>\$656,169</u>	<u>\$(162,391)</u>

5. 非流動金融資產

	108年7月31日	107年7月31日
以成本衡量之金融資產：		
台灣析數資訊(股)公司	\$202,285	\$202,285
備供出售金融資產：		
國泰主順位高收益債臺配息基金	30,000,000	-
加：價值調整	(14,109)	-
柏瑞特別股息N股臺月配票基金	30,000,000	-
加：價值調整	(31,153)	-
小計	<u>59,954,738</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$60,157,023</u>	<u>\$202,285</u>

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。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

6. 附屬機構投資

	108年7月31日	107年7月31日
輔仁大學附設醫院	\$5,248,719,106	\$5,094,535,069

(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107學年度及106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
107學年度 附設醫院	\$5,094,535,069	\$577,657,825	\$(423,473,788)	\$5,248,719,106
106學年度 附設醫院	\$3,703,755,359	\$1,913,783,039	\$(523,003,329)	\$5,094,535,069

(註)：

	107學年度	106學年度
本期投入	\$577,657,825	\$1,913,783,039
減：自不動產、房屋及設備轉入	-	(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	-	-
應付附屬機構投資款淨(增)減數	-	110,361,662
增撥附屬機構投資付現數	\$577,657,825	\$2,003,765,389

7. 特種基金

	108年7月31日	107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。

8. 投資基金

	108年7月31日	107年7月31日
投資基金專戶存款	\$79,594,235	74,171,077
應收(付)投資基金	29,387,374	(1,951,760)
合 計	\$108,981,609	\$72,219,317

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

107及106學年度與金融商品相關之餘絀如下：

	107學年度	106學年度
利息收入	\$47,679	\$56,320
股利收入	2,893,398	3,633,191
基金配息收入	149,533	310,550
出售利益	14,491,973	8,097,496
投資收益—採用權益法之投資	662,988	-
評價利益—認列於餘絀	4,043,836	309,021
投資收益	22,289,407	12,406,578
出售損失	(30,625,154)	(11,963,925)
評價損失—認列於餘絀	(205,925)	(3,328,556)
評價損失—認列於其他綜合餘絀	(45,262)	-
投資損失	(30,876,341)	(15,292,481)
合 計	<u>\$ (8,541,672)</u>	<u>\$ (2,568,090)</u>

9. 不動產、房屋及設備

107學年度						
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)		期末餘額
				增加	減少	
成 本						
土 地	\$56,813,899	\$-	\$-	\$-	\$-	\$56,813,899
土地改良物	104,646,807	25,978,659	(5,675,000)	-	-	124,950,466
房屋及建築	4,433,766,611	26,141,230	(7,551,331)	2,015,146	-	4,454,371,656
機械儀器及設備	2,535,560,621	193,917,724	(135,533,593)	1,664,000	-	2,595,608,752
圖書及博物	1,616,782,346	25,325,351	(2,983,449)	28,232,873	-	1,667,357,121
其他設備	618,192,461	6,439,686	(32,026,469)	-	-	592,605,678
建構中營運資產	263,133,716	440,073,767	-	-	(33,722,019)	669,485,464
成本合計	<u>9,628,896,461</u>	<u>717,876,417</u>	<u>(183,769,842)</u>	<u>31,912,019</u>	<u>(33,722,019)</u>	<u>10,161,193,036</u>
累計折舊						
土地改良物	\$67,741,960	\$6,346,094	\$(5,276,353)	\$-	\$-	\$68,811,701
房屋及建築	1,710,147,867	105,636,843	(6,800,888)	-	-	1,808,983,822
機械儀器及設備	1,678,501,963	160,487,853	(114,129,524)	-	-	1,724,860,292
其他設備	452,405,965	20,770,905	(27,034,418)	-	-	446,142,452
累計折舊合計	<u>3,908,797,755</u>	<u>\$293,241,695</u>	<u>\$(153,241,183)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>4,048,798,269</u>
不動產、房屋及 設備淨額	<u>\$5,720,098,706</u>					<u>\$6,112,394,769</u>

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
\$31,912,019	\$(33,722,019)	\$(1,810,000)	\$-	\$1,810,000	\$-

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

106學年度						
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)		期末餘額
				增加	減少	
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
建構中營運資產	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
不動產、房屋及 設備淨額	<u>\$5,584,077,459</u>					<u>\$5,720,098,706</u>

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	\$-

10. 無形資產

107學年度						
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)		期末餘額
				增加	減少	
成本						
電腦軟體	<u>\$172,842,463</u>	<u>\$10,907,030</u>	<u>\$(11,433,244)</u>	<u>\$1,810,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$174,126,249</u>
累計攤銷						
電腦軟體	<u>\$117,270,946</u>	<u>\$12,319,094</u>	<u>\$(8,913,928)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$120,676,112</u>

註：本學年度自不動產、房屋及設備重分類\$1,810,000元。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

106學年度						
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)		期末餘額
				增加	減少	
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：本學年度自不動產、房屋及設備重分類130,649元及重分類至附屬機構投資(含累計折舊)2,228,625元。

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」。

11. 應付款項

	108年7月31日	107年7月31日
應付費用	\$176,095,692	\$119,472,521
應付設備款	36,300,208	34,169,304
其 他	-	111,190
合 計	\$212,395,900	\$153,753,015

12. 預收款項

	108年7月31日	107年7月31日
預收建教專案收入	\$266,058,550	\$275,110,805
預收學費	24,737,863	24,459,803
其 他	20,108,939	11,624,730
合 計	\$310,905,352	\$311,195,338

預收款－專案係國科會、產學合作及教育部補助款等專案之預收款項。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

13. 長期銀行借款

金融機構	性質	用途	利率區間	還款方式	108年7月31日	107年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106學年度均為1.11%。	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	107學年度及106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	107學年度及106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。	188,530,000	188,530,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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	107學年度及106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	107學年度及106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	107學年度及106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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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。	3,050,000	3,050,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106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	107學年度及106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

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

金融機構	性質	用途	利率區間	還款方式	108年7月31日	107年7月31日
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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	107學年度及106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	107學年度及106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	107學年度及106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。	110,360,000	110,360,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	137,710,000	137,710,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	158,700,000	158,700,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	128,190,000	128,190,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	90,860,000	90,860,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	86,120,000	86,120,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107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	53,180,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度為1.08%。	自民國111年12月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	465,420,000	-
台新銀行	信用借款	增建宿舍	107學年度為1.08%。	自112年10月起，每半年為一期，分30期平均攤還本金。	100,000,000	-
台新銀行	信用借款	增建宿舍	107學年度為1.08%。	自112年10月起，每半年為一期，分30期平均攤還本金。	69,000,000	-
					4,315,010,000	3,680,590,000
減：一年內到期之長期借款					-	-
合 計					<u>\$4,315,010,000</u>	<u>\$3,680,590,000</u>

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、民國102年12月13日台教高(三)字第1020180949號函同意在案及民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號，截至民國108年7月31日止經核准尚未借入之金額計684,990,000元。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

(1) 指定用途權益基金

指定用途之權益基金截至民國108年及107年7月31日止皆為6,000,000元。

(2) 未指定用途權益基金

	107學年度	106學年度
期初餘額	\$8,387,919,880	\$7,882,087,161
上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金 (轉列累積餘絀)	389,793,867	270,757,689
類不動產增(減)淨額	(58,996,992)	235,075,030
期末餘額	<u>\$8,718,716,755</u>	<u>\$8,387,919,880</u>

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。賸餘權益基金為5,960,376,257元及其他權益基金為2,758,340,498元。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78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。

(3) 累積餘絀

項 目	107學年度	106學年度
期初餘額	\$2,318,872,448	\$2,810,563,835
賸餘款(撥充)賸餘款權益基金或賸餘 款權益基金撥入	(389,793,867)	(270,757,689)
類不動產淨額變動數(撥充)其他權益 基金/轉入累積餘絀	58,996,992	(235,075,030)
本期餘絀增(減)數	(230,402,121)	14,141,332
期末餘額	<u>\$1,757,673,452</u>	<u>\$2,318,872,448</u>

15. 權益其他項目

累積其他綜合餘絀

金融商品未實現餘絀	107學年度	106學年度
期初餘額	\$-	\$-
減：本期價值調整	(45,262)	-
期末餘額	<u>\$(45,262)</u>	<u>\$-</u>

五、關係人交易

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

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
李驊	係本校之董事(任期至106.11.2止)
林思伶	係本校之董事
周守仁	係本校之董事
張日亮	係本校之董事
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
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

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 應收款項－關係人

	108年7月31日	107年7月31日
應收款項－法人	\$2,940,527	\$1,864,467
應收款項－診所	2,889,378	2,254,868
合 計	<u>\$5,829,905</u>	<u>\$4,119,335</u>

係向關係人收取之應退分攤費用；場地租金、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

	108年7月31日	107年7月31日
應付帳款－診所	\$264,150	\$225,630
應付帳款－法人	-	22,218
應付帳款－醫院	-	16,000
合 計	<u>\$264,150</u>	<u>\$263,848</u>

係關係人之應付就醫補助款等；均未提供擔保及計息。

(3) 存入保證金

	108年7月31日	107年7月31日
存入保證金－醫院	\$850,000	\$200,000
輔仁新創	30,000	-
合 計	<u>\$880,000</u>	<u>\$200,000</u>

係關係人之新生健檢採購案及校舍場地履約保證金。

(4) 租金收入

	107學年度	106學年度
輔仁新創	\$558,047	\$140,856
診 所	5,705,531	2,047,848
合 計	<u>\$6,263,578</u>	<u>\$2,188,704</u>

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。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

(5) 受贈收入

	107學年度	106學年度
診所	\$279,373	\$-

係輔大診所透過興學基金捐贈輔仁大學。

(6) 行政管理支出及教學研究及訓輔支出

	107學年度	106學年度
行政管理支出－醫院	\$2,808,000	\$333,600
教學研究及訓輔支出－診所	\$977,300	\$972,350

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。

(7) 雜項支出

	107學年度	106學年度
雜項支出－法人	\$5,447,138	\$3,501,798

係分攤董事會之費用。

六、抵質押之資產

無此情形。

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。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

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108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108年7月31日止，本合約已支付474,324,165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。
5. 本校為興建理工實驗大樓已與國內廠商簽訂新建工程合約，其合約總價為412,888,000元，截至民國108年7月31日止，本合約尚未開始支付。

八、期後事項

無此情形。

九、其他

民國一〇六學年度財務報告為配合民國一〇七學年度財務報告之表達方式，已依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

收入明細表

民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日

及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

表一

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度		一〇六學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$1,897,446,580	49	\$1,920,451,305	46
雜費收入	484,254,067	13	466,473,503	12
實習實驗費收入	45,442,075	1	44,901,721	1
學雜費收入小計	2,427,142,722	63	2,431,826,529	59
推廣教育收入	36,680,232	1	60,798,060	1
產學合作收入	370,724,770	10	412,267,895	10
補助及受贈收入				
補助收入	569,623,098	15	556,270,639	13
受贈收入	156,550,203	4	417,912,755	10
補助及受贈收入小計	726,173,301	19	974,183,394	23
財務收入				
利息收入	29,683,291	1	39,407,398	1
投資收益	22,289,407	-	12,406,578	-
財務收入小計	51,972,698	1	51,813,976	1
其他收入				
試務費收入	21,764,609	1	21,194,880	1
住宿費收入	96,999,096	2	98,983,631	2
雜項收入	133,858,547	3	120,356,325	3
其他收入小計	252,622,252	6	240,534,836	6
合 計	\$3,865,315,975	100	\$4,171,424,690	100

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

成本與費用明細表

民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

表二

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度		一〇六學年度	
	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	190,961,478	5	186,460,256	4
業務費	239,706,552	6	227,480,328	5
維護費	86,435,190	2	83,784,954	2
退休撫卹費	25,623,536	1	29,694,378	1
折舊及攤銷	58,860,277	1	67,740,445	2
行政管理支出小計	601,587,033	15	595,160,361	14
教學研究及訓輔支出				
人事費	1,586,000,790	39	1,545,327,941	38
業務費	363,413,023	9	378,169,715	9
維護費	30,936,396	1	31,465,847	1
退休撫卹費	52,307,487	1	50,387,475	1
折舊及攤銷	240,408,107	6	216,950,534	5
教學研究及訓輔支出小計	2,273,065,803	56	2,222,301,512	54
獎助學金支出				
獎學金支出	74,692,627	2	70,646,344	2
助學金支出	240,991,912	6	233,447,656	5
獎助學金支出小計	315,684,539	8	304,094,000	7
推廣教育支出				
人事費	12,340,200	-	10,939,127	-
業務費	13,722,837	-	32,719,872	1
維護費	299,200	-	280,800	-
折舊及攤銷	974,379	-	1,130,554	-
推廣教育支出小計	27,336,616	-	45,070,353	1
產學合作支出				
人事費	174,825,596	4	249,277,725	6
業務費	182,391,416	5	145,092,463	4
折舊及攤銷	8,301,475	-	8,760,532	-
產學合作支出小計	365,518,487	9	403,130,720	10
附屬機構損失	423,473,788	10	523,003,329	13
財務費用				
利息費用	-	-	21,848	-
投資損失	30,831,079	1	15,292,481	-
財務費用小計	30,831,079	1	15,314,329	-
其他支出				
超額年金給付	7,797,074	-	6,427,310	-
雜項支出	50,423,677	1	42,781,444	1
其他支出小計	58,220,751	1	49,208,754	1
合 計	\$4,095,718,096	100	\$4,157,283,358	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	212,395,900	692,446,505	904,842,405
(四) 代收款項	22,158,716	7,785,058	29,943,774
(五) 其他借款	-	-	-
(六) 長期銀行借款	4,315,010,000	-	4,315,010,000
(七) 長期應付款項	-	319,596,136	319,596,136
(八) 應付退休及離職金	9,802,418	-	9,802,418
(九) 存入保證金	80,083,456	168,824,331	248,907,787
貨幣性負債小計 (A)	4,639,450,490	1,188,652,030	5,828,102,520
二、貨幣性資產			
(一) 現金	1,169,647	1,781,042	2,950,689
(二) 銀行存款	3,673,216,503	242,909,803	3,916,126,306
(三) 流動金融資產	92,387,776	-	92,387,776
(四) 應收款項	64,908,365	171,877,521	236,785,886
(五) 採權益法之投資	1,301,997	-	1,301,997
(六) 非流動金融資產	60,157,023	-	60,157,023
(六) 長期應收款項	-	-	-
(七) 特種基金	6,000,000	-	6,000,000
(八) 投資基金	108,981,609	-	108,981,609
(九) 存出保證金	3,285,550	1,324,000	4,609,550
貨幣性資產小計 (B)	4,011,408,470	417,892,366	4,429,300,836
三、借款淨額 (C=A-B)	628,042,020	770,759,664	1,398,801,684
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	353,827,770	(329,967,367)	23,860,403
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	1.77	-2.34	58.62

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。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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？ 檢查結果： ☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明： 董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董會支出。	複核結果： ☒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 ☒不適用 補充說明： 董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董會支出。	複核結果： ☒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 ☒不適用 補充說明： 董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董會支出。	複核結果： ☒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 ☒不適用 補充說明： 本校帳上並無捐贈支出。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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？(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) 檢查結果： ☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明： 董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董會支出。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
10. 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 ☒不適用 補充說明： 董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董會支出。	複核結果： ☒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 ☒不適用 補充說明： 董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董會支出。	複核結果： ☒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 ☒不適用 補充說明： 董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董會支出。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
13. 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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
14. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
15. 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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
16. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(三) 資產事項	
18. 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、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) 檢查結果： ☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明： 無此情事。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
19. 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 ☒不適用 補充說明： 本校為民國65年4月23日前設立，故不適用。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
20. 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 ☒不適用 補充說明： 本校為民國65年4月23日前設立，故不適用。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
21. 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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
22. 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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
23. 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條第1項規定辦理？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
24. 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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
25. 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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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%？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
27. 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 ☐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) 表列項目： (1) 學校累積盈餘為(\$5,960,376,257)，其1/2(\$2,980,188,129)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(\$261,904,774)，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(87.3%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$38,095,226)。 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. 學校投資基金餘額包括國內上市、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：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
28. 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 ☐不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
29. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
30. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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 ☒不適用 補充說明：本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。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
32. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
33. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
34. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
35. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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	
36. 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 (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。)	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
37. 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 ☐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) 教育部台高(四)字第0990005192號函 (2) 台教高(三)字第1020180949號函 (3) 教育部104.10.13台教高(三)字第1040126649號函 (4) 教育部108.04.02台教高(三)字第1080039707號函 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)： (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	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
38. 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 ☒不適用 補充說明： 本校並無向關係人、其他個人或非金融機構借款。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
39. 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 ☒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：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(五) 教育部補(捐)助及委辦經費事項	
40. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(六) 其他	
44. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：107.9.28臺教會(二)字第1070127511號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
45. 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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
46. 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 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
47. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院教育部核准之名稱、日期及文號：民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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，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：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
49. 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
50. 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\財4.學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：☒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：108年11月30日 公告網址：http://www.acc.fju.edu.tw/networkServices.jsp?labelID=4	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
51. 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 ☐不適用 補充說明：詳附表一	複核結果： ☒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)

附表一

須改善項目	改善情形	是否已改善
學校應就法律及會計面相釐清與診所間之關係並做適當處理	本校董事會於 108 年 7 月 11 日第 19 屆第 14 次董事會議紀錄中案由 4，以附帶決議方式：「..未來輔大與輔大診所簽定場地使用暨營運管理契約，由本校出租空間及相關儀器設備..」。 目前正執行 108 學年度之合約至 109 年 7 月 31 日止，採學校與藥局、診所、牙醫皆各別簽約方式進行，109 新學年度之合約將於 109 年 8 月 1 日起始，日前已經本校經營管理委員會通過，預計 109 年 3 月份提報本校董事會決議通過後，再依私立學校法第 49 條及施行細則第 38 條第 1 項規定呈報教育部核備。	是

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

52. 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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)

檢查結果：[]是 [✓]否 []不適用

複核結果：

[✓]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)

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
民國 108 年 7 月 26 日台高(三)字第 1080089130 號	貴校 105 學年度及 106 學年度財務情況抽核意見待釐清事項： (一) 貴校建物 107 年 7 月 31 日止未取得使用(雜項)執照者 14 棟，未取得所有權狀者 3 棟(如附件 1)。 (二) 本部已每季列管學校建物補申請使用執照情形，惟附件有 3 棟無照建物未列入貴校 108 年 3 月 27 日報部列管表(附件 2)。 (三) 請釐清該 3 棟建物使用執照及其他 3 棟未取得所有權狀情形。	1. 有關本校 3 棟建物無所有權狀之釐清： 依鈎部附件一之資料，本校未取得所有權狀者 3 棟者為「理外民學院保養廠」、「羅耀拉大樓」及「育成中心(一樓擴建)」。 (1) 經查，其中 2 棟「理外民學院保養廠」及「羅耀拉大樓」分別建於民國 54 年 1 月及民國 55 年 5 月，皆於當時新莊鎮公所 66 北縣莊字第 12676 號清冊資料登載為本校所有，以資建物所有權狀之佐證(附件一)，尚祈修正。 (2) 另「育成中心(一樓擴建部分)」已列管於「本校建物補申請使用執照情形表」評估辦理補領使照及所有權狀，預計 109 年 12 月取得，視情況修正之。 2. 有關本校 3 棟無照建物未報部列管之說明如下： 依鈎部附件二資料所指，本校未取得使用(雜項)執照者中，有 3 棟無照建物未列入本校 108 年 3 月 27 日報部列管表。經查，該 3 棟為「水塔」、「校友會館 A」及「校友會館 B」，目前處理情形如下：	是

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

		(1) 本校「水塔」為獨立之儲水專用建築，所以學校依建築法第5條及內政部99年3月3日台內營字第0990801045號令，供公眾使用建築物之範圍，方需申請使用執照。由於該棟水塔，非供公眾使用範圍，因此未將之列管於「本校建物補申請使用執照情形表」。 (2) 另「校友會館A」、「校友會館B」為本校位於台北市之建物，並無使用於教學或研究等相關用途，且目前都無使用情形因此才未登錄於列管表中。待後續確定租賃對象供公眾使用時，本校將依法令相關規定申請使用執照。		
民國 108 年 7 月 26 日台高(三)字第 1080089130 號	請提供輔大診所、輔園牙醫及美康藥局等公司設立迄今各年度校舍(含儀器設備)使用契約影本，製表說明歷年依契約應收付款項、實際收付款項、相關資金流向及帳務處理，並確認是否依契約執行。	1. 檢附97~107年本校與輔大診所、輔園牙醫及美康藥局所訂定之契約影本，詳如附件二(附件2-1：與輔大診所契約，附件2-2：與輔園牙醫契約，附件2-3：與美康藥局契約)。 2. 製表說明歷年依契約應收付款項、實際收付款項、相關資金流向及帳務處理情形，詳如附件三。 3. 所有場地收入均依契約規定執行，而回饋金依會計師事務所依契約查核，金額亦無少於契約所訂應收數額。	是	

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

民國 108 年 7 月 26 日台高(三)字第 1080089130 號	請提供貴校財產管理使用等內部控制規定，說明貴校對外進行財產出借及出租之要件及核定程序，並就貴校與前開公司之契約，釐清內容與程序是否符合校內規定、各該收付款項數額訂定之基準及合理性。	1. 有關本校財產出借/出租之核定程序，需出借/出租單位以簽呈經層級簽請同意。 2. 至於出借/出租之條件或收費，則是在董事會授權條件下（參閱輔仁大學學校財團法人董事會第 19 屆第 12 次會議案由 5 之決議），由各該權責單位，依租借地點、坪數及參酌市場行情等作為計算基礎，並考量其提供學生日常生活服務及與學校產學合作等因素，擬訂合理之收付數額，再分別依「輔仁大學總務處經營管理中心設置辦法」、「輔仁大學產學育成中心廠商進駐與離駐審核辦法」與「輔大診所管理辦法」，經由各該校級之「總務處經營管理中心經營管理委員會」、「研發處產學育成中心推動委員會」或「輔大診所管理委員會」審議收付款項數額訂定之合理性，通過後始得訂定契約。若有超出董事會授權範圍，則必須再提董事會議審議通過。 3. 故有關輔大診所、輔園牙醫及美康藥局出租部分，皆依規定，經學校輔大診所管理委員會（診所管理委員會之委員皆為學校及醫院一級主管為主）審議通過，並簽請同意後，始得締約。	否	
--	---	--	----------	--

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

		4. 自108學年度起，輔大診所、輔園牙醫及美康藥局之收付金額，將統整經由輔仁大學總務處經營管理中心經營管理委員會委員審議之。 5. 本校於108年12月26日收到教育部台教高(三)字第1080127639號函知所列事項，本校亦於109年1月22日輔校會字第1090001347號函申覆說明已於108年12月19日108學年度第1學期內部控制委員會針對「輔仁大學不動產管理循環(含出租、購置及處分)」修正內部控制流程及控制點，並已公告於本校網站，惟去函尚未收到回覆。		
民國108年7月26日台高(三)字第1080089130號	輔大診所場地使用合約書之甲方為貴校，立合約書代表人為校長，惟查江漢聲校長同時於輔大診所兼職看診，並先後擔任貴校所設輔大診所管理委員會副主任委員及主任委員，請提供江漢聲校長於輔大診所兼職之起訖時間，並釐清是否有未依私立學校法第81條規定進行利益迴避之情事。	1. 江校長自98年11月5日(職務為醫務副校長)起，即於輔大診所兼職看診至今。當時是由黎前校長作為學校代表人與輔大診所訂定場地使用合約。 2. 江校長任職校長後，乃是依學校規定擔任輔大診所管理委員會主任委員，此時校方與輔大診所簽訂的場地使用合約，其條件與黎前校長時期所簽訂之條件幾無二致。唯一有較大變動的是107年度簽訂的場地使用合約，但其結果只有更有利於校方，此亦經國富浩華會計師事務所查核。 3. 江校長任職校長時，謹守一切公開透明原則，已如實將行醫狀況向董事會報告，並獲得同意可繼續執行醫療服務；董事會亦將可兼任行醫一事載明於聘約上。	否	

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

		4. 江校長在輔大診所一週只看診一次，且為夜間門診，其醫師費係依診所敘薪規定辦理，故並無自利。江校長之所以如此辛苦親自看診，主要就是希望以其知名度和號召力，為輔大診所宣傳。此一持續行醫的結果，等於是直接或間接對本校增加助益，並無任何利益衝突可言。 5. 更重要者，依輔大診所管理辦法，輔大診所係由校方「輔大診所管理委員會」經營管理診所業務，並審查及監督其財務，掌控診所之大小章；診所必須每學期參加學校之展業會議，定期向校方報告其經營績效與財務收支狀況，並接受輔大會計室監督與稽核室稽查，故實質上診所之經營管理權歸屬輔大，因此不論是學校校長或醫學院院長（依規定擔任輔大診所執行長）在診所行醫，都不生利益衝突之迴避問題。 6. 另依108年7月29日輔大診所管理委員會審議通過新修正之「輔大診所管理辦法」第三條（刻正送行政會議及董事會審議）：未來輔仁大學校長，將不再擔任輔大診所管理委員會主任委員或委員一職。 7. 本校於108年12月26日收到教育部台教高(三)字第1080127639號函知所列事項，本校亦於109年1月22日輔校會字第1090001347號函申覆說明校長於診所兼職，一切皆得法人董事會同意，依法律基本原則自無利益衝突之疑慮，惟去函尚未收到回覆。		
--	--	---	--	--

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

民國 108 年 7 月 26 日台高(三)字第 1080089130 號	本案所涉用地為學校用地，請釐清出租予輔大診所、輔園牙醫及美康藥局等公司設立診所及開設藥局，是否符合土地使用分區之規定。	關於本案所涉用地一事，校方早已於 98 年 3 月 27 日申請變更通過為 G-3 學校附屬設施(診所)(如附件四)，得作為醫療用途，故本案情形符合土地使用分區之使用規定。	是
民國 108 年 7 月 26 日台高(三)字第 1080089130 號	前開契約於 108 年度結束後應注意事項： (1) 如擬繼續出租，應依私立學校法第 49 條及施行細則第 38 條第 1 項規定，經董事會決議，檢具估價報告書及契約書送本部核准後始得辦理。 (2) 如擬作為相關事業，應依私立學校法第 50 條及教育部審核私立學校申請設立與教學實習研究推廣相關附屬機構或辦理相關事業作業要點，經貴校校務會議、董事會議通過，並檢具籌設計畫書等相關文件，報本部審議核准後始得辦理。 (3) 如擬停辦，應說明賸餘財產之歸屬情形。	1. 有關輔大診所之定位與運作模式，經提報董事會後，於第 19 屆第 12 次董事會議案由 3 決議：輔大診所延續其為一般健保診所之定位續存，並接受輔大會計室監督。 2. 嗣於董事會第 19 屆第 14 次會議董事會案由 4，以附帶決議方式：「爾後輔大診所損益應以附註方式揭露於輔大財務報表。且輔大診所應由輔仁大學商請負責當學年度查核簽證之會計師事務所協助查對。」為落實前開董事會決議及符合醫療法相關規定，未來輔大與輔大診所簽定場地使用暨營運管理契約，由本校出租空間及相關儀器設備，同時委任醫師負責診所運作，提供相關醫療服務，並受輔大診所管理委員會及會計室之管理、監督；除每月租金外，每年應回饋盈餘 30%。 3. 於 108 年契約結束後，校方與輔大診所簽定之場地使用暨營運管理契約前，除應先經董事會決議通過外，並將檢具估價報告書及契約書送鈞部核准。 4. 本校於 108 年 12 月 26 日收到教育部台教高(三)字第 1080127639 號函知所列事項，本校亦於 109 年 1 月 22 日輔校會字第 1090001347 號函申覆，因契約時間的關係，擬於 109 年 3 月 19 日送董事會議審議，通過後會立即改善報部，惟去函尚未收到回覆。	否

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

民國 108 年 7 月 26 日台高(三)字第 1080089130 號	另查 105 學年度財務報表未見揭露與輔大診所關係人交易事項，106 學年度財報雖已補正並公告，仍請確實檢討，未來應落實揭露。	1. 有關財務報表上關係人交易事項之揭露，本校歷年財報係依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」規定，其所稱關係人交易，指學校法人或學校與下列自然人或法人間之買賣、租賃、資金借入行為： 一、董事、監察人或校長。 二、董事、監察人或校長之配偶。 三、董事、監察人或校長之二親等以內親屬。 四、由學校法人董事、監察人所擔任董（理）事長之法人。 五、其董（理）事、監察人（監事）與學校法人董事有二分之一以上相同之法人。 依上述規定，本校並無應列為關係人交易之情形，且各年度財務報表均經會計師事務所進行查核，故並無故意不揭露之情事。 2. 本校於 107 年委請安永會計師事務所進行 106 學年度財務查核時，其建議宜依實務慣例，將下列情況亦列為關係人： (1) 學校採權益法評價之被投資公司。 (2) 學校之附屬作業組織。 (3) 屬同一法人所設之私立學校。 故本校自 106 學年起已於財務報表上充分揭露關係人交易事項並予公告。未來亦將如實檢討並揭露。	是	
--	--	---	----------	--

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

民國 108 年 7 月 26 日台高(三)字第 1080089130 號	有關學校內部稽核作業執行情形： 1、105 學年度內部稽核報告陳送校長核閱，未同時將副本交付監察人查閱： (1) 105 學年度內部稽核報告計 30 份，惟陳送校長核閱時間與副本交付監察人查閱時間間隔超過 3 個月者計 14 份，其中 6 份間隔超過 1 年。 (2) 交付監察人作業雖已補正，仍應檢討，俾未來確依學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法(以下簡稱內控辦法)第 19 條第 2 項前段規定及貴校內部稽核實施辦法第 14 條規定，落實將稽核報告送校長核閱並同時將副本交付監察人查閱。	105 學年度內部稽核作業執行情形： 1. 107 學年度稽核室主任上任後，稽核人員即於 107 年 11 月進行稽核報告歸檔作業之際，依相關內控辦法，清查近 3 年稽核報告是否依規定交付監察人查閱；經查確有部分 105 學年度之稽核報告未陳送監察人之情事，遂立即改善修正，於當月將已完成惟未陳送監察人之報告全數以雙掛號方式郵寄予監察人查閱，並將監察人已簽收之掛號郵件收件回執聯歸檔備查。 2. 對於稽核報告之稽核意見，校長本於其職責與權限，須審慎檢視報告內容的事實，釐清爭議，從而稽核案件需花費不少時間方得以核閱完畢，惟此並不影響稽核人員依規定應將報告副本陳送監察人之職責。故校方已確實檢討改善，自本學年度起，均確實依學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法(以下簡稱內控辦法)第 19 條第 2 項前段規定及本校內部稽核實施辦法第 14 條規定，將稽核報告送校長核閱並同時將副本交付監察人查閱，落實內控辦法之規定。	是	
民國 108 年 7 月 26 日台高(三)字第 1080089130 號	105 學年度輔大診所與附設醫院之稽核報告，經稽核人員主張有重大違規情事：	本校具體處理情形如下： 1. 校長於接獲稽核主任報告時，已經立即召開多次輔大診所相關會議研商討論(106 年 8 月 2 日、106 年 10 月 11 日等)，稽核室主任皆有出席會議，聽取其所提之改善建議。	是	

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

	依內控辦法第19條第2項後段規定，校長接獲重大違規情事之稽核報告，應立即評估改善並送董事會，且將副本陳送監察人核閱；查稽核報告於107年1月25日送校長核閱，請貴校說明具體處理情形。	惟對於稽核主任要求輔大診所應改制成醫務室一事，學校說明：早在委外耕莘醫院協助營運時，診所已是屬一般西醫診所形式並非醫務室，故學校並無醫務室違法改設診所之情形；況且改變學校重大發展政策，非校長或稽核主任一人所能決。因此就該部分爭議仍持續討論中，當時尚未能決。 2. 就此重大爭議部分，校長有依規定提報董事會：「提請董事會討論輔大診所之定位，並決議輔大診所是否廢除，另置醫務室」（詳參第19屆第11次董事會臨時動議案由2）。續經第19屆第12次董事會案由3決議：「（一）「輔大診所延續其為一般健保診所之定位續存。」（二）輔大診所回歸一般會計作業流程，並接受輔大會計室監督。」。 3. 另外學校財團法人董事會方面，決議：「委請馬漢光董事擔任無給職駐院董事，以醫療行政及專業背景，在董事會會期之外，亦能經常到校（院）提供監督附設醫院營運之需。」（參閱第19屆第9次董事會臨時動議案由2決議） 4. 之後，針對本校因此次稽核所生爭議，案經第19屆第10次董事會案由2，經出席董事過半數通過，聘請公正的外部單位進行調查，並於臨時動議中決議再次發布董事會聲明稿；復經本校董事會於第19屆第11次董事會會議，提請審議針對第三方書面意見之後續處理案，決議事項如下：		
--	--	---	--	--

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

		「本次委由資誠聯合會計師事務所及普華商務法律事務所進行調查，並未發現輔大診所有逃漏稅及中飽私囊之情事」、「輔大診所之管理：在業務控管、資產管理、行政流程、會計處理等方面，無論從專業調查報告，抑或通報書之揭示等，均見多項疏失與違誤，本法人委請柏殿宏董事監督學校儘速完成改正。」 5. 嗣後，校方依照董事會要求之改善事項，提出輔大診所會計事項之改善結果。董事會同意通過俱已改善董事會所提相關缺失，同意輔大診所續存（參閱第19屆第12次案由3決議）。 6. 第19屆第14次董事會案由4，再以附帶決議方式：「爾後輔大診所損益應以附註方式揭露於輔仁大學財務報表。…」 7. 目前，本校107學年度擬定之內部稽核計畫，業經校長核定，仍持續對輔大診所進行專案稽核。		
民國 108 年 7 月 26 日台高(三)字第 1080089130 號	106學年度稽核計畫執行疑義： (1) 106學年度稽核計畫擬訂後僅陳報至副校長即決執行，違反內控辦法第17條第1項規定，學校稽核計畫應經校長核定，應予檢討。	1. 原106學年度稽核計畫係於106年10月19日經副校長決行，卻未經校長核定一節，確實有違內控辦法相關規定。本校已確實檢討改善：於107學年度稽核室主任上任後，立即重新檢視「內控辦法」之規定，針對原106學年度擬定之稽核計畫，於107年10月2日送經校長核定，以補正程序，並進行前揭稽核案件之結案作業。目前已依「內控辦法」，將稽核報告陳送校長核閱並將副本交付監察人查閱。 2. 同時，本校107學年度稽核計畫亦已於107年11月23日，經校長核定後實施。	是	

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

民國108年7月26日台高(三)字第1080089130號	另有關106學年度稽核計畫包含附設醫院一節，查附設醫院係學校之一部，自當依內控辦法第15條第2項規定由隸屬於校長之專任稽核人員執行內部稽核作業；爰貴校於107年8月31日函復本部所稱附設醫院內控內稽法規尚未通過生效，無法實施內部稽核等情事，於法有違，應予檢討。	1. 承上所述，校方106學年度擬定之稽核計畫（包含附設醫院一節）於106年10月19日陳報至副校長即決行，未經校長核定，有違內控辦法第17條第1項，造成本校專任稽核人員無從據以實施附設醫院之稽核作業，是最主要原因。 2. 校方107年8月31日之函覆，原意是想要更加補充說明：原由副校長於106年10月19日決行之106學年度稽核計畫，離106年9月28日才開始試營運之附設醫院不到一個月，附醫所有規章作業流程都在磨合階段；學校是依內控辦法第21條規定「學校附屬機構及相關事業，除另有規定外，應比照本辦法，建立制度」，故董事會要求應比照學校內控辦法以建立附設醫院的內部控制制度。董事會並早在爭議爆發之前，於107年3月22日第19屆第8次會議案由5決議：「輔大附設醫院之內部控制制度及內稽辦法應送下次董事會」，並於同年7月12日第9次會議主席裁示，「請附設醫院儘速設置稽核室，使內部控制制度及稽核辦法之研議及執行有其督責單位，並可據以儘早進行稽核作業。」 學校非常瞭解，附設醫院係學校之一部分，當然要受學校財團法人內控辦法之規範，不意因文字說明不夠準確，反而增加鈞部之疑慮，特為致歉，懇請諒查。	否	
--------------------------------------	---	---	----------	--

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

		3. 截至目前，附設醫院執行情形如下：(1) 董事會已於107年11月15日第19屆第11次董事會會議審議通過「輔仁大學附設醫院內部控制制度實施辦法」及「輔仁大學附設醫院內部控制手冊」。附設醫院依據董事會之決議，已聘請本校專任教師擔任附設醫院稽核室主任並設有專任稽核人員一名。(2) 附設醫院內部稽核實施辦法已於107年10月3日經附設醫院經營管理委員會會議通過，並已經依核定之稽核計畫執行內部稽核作業。附設醫院稽核報告除送院長核閱外，並應將副本同時交付校長、經營管理委員會監察人及學校法人監察人查閱。 4. 本校於108年12月26日收到教育部台教高(三)字第1080127639號函知所列事項，本校亦於109年1月22日輔校會字第1090001347號函申覆說明已修正改善，惟去函尚未收到回覆。		
民國108年7月26日台高(三)字第1080089130號	另請貴校釐清附設醫院興建調增所需經費，是否曾以專案方式或併年度整體預算提校務會議審議。	1. 依大學法第16條第三款規定：「三、學院、學系、研究所及附設機構之設立、變更與停辦」，應經校務會議審議。學校於98年6月4日，依法將附設醫院興建計畫於校務會議中提案並審議通過，並99年1月13日台高(四)字第0990005192號函獲教育部同意籌設在案，符合法規要求。 2. 依該規定，凡院系所之設立，經校務會議通過後，只要不是涉及新設院系所的變更與停辦，縱然該新設單位之預算規模與當初規劃之預算不盡相同，在各大學校務實務上，都無再送校務會議審議之情形；附設機構亦然。	是	

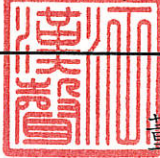
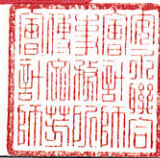
輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報			會計師複核
		3. 本校附設醫院之設立經校務會議決議通過，後因量體增加等因素所致預算變動，並無涉及法規所稱變更或停辦附設機構之情形，所以認為可與大學院系所設立之情形類比。 4. 事實上，附設機構的所有籌建經費皆嚴守本校預算程序合法辦理，需經由校級「輔仁大學預算審查委員會」審查通過、續呈董事會議審議通過後、再於當年度7月底前報請教育部備查；會計室並依法將預算內容全部上網公告。(詳如102年7月11日經第18屆第6次董事會議通過貸款需求額度案、102年11月14日第18屆第7次董事會議通過興建經費修正案、教育部於102年12月13日臺教高(三)字第1020180949號函同意本校借款案等資料)。	
補充說明：			
53. 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：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：			複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
54. 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：☒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： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
主辦會計： 校長： 董事長： 簽證會計師： 簽證會計師：	

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

第二部分

(會計師填報)

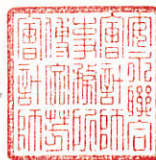
01. 聲明事項：

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：☒是 ☐否

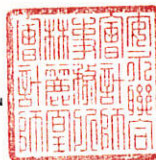
安永聯合會計師事務所

傅文芳



會計師：

林麗凰



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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)傅文芳
(2)林麗鳳

北市財證字第

10818號6

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)北市會證字第一九二三號
(2)北市會證字第二七七九號

委託人統一編號：35701598

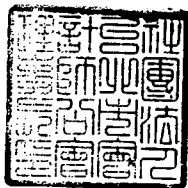
印鑑證明書用途：辦理輔仁大學學校財團法人輔仁大學

一〇七學年度（自民國一〇七年八月一日至

一〇八年七月三十一日）財務報表之查核簽證

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

理事長：



中華民國

108

月

18

日