

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
民國一〇八學年度
及民國一〇七學年度

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	10-15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計項目之說明	16-28
(五) 關係人交易	29-32
(六) 抵質押之資產	32
(七) 重大承諾及或有事項	32
(八) 期後事項	33
(九) 其他	33
九、 財務報表附表	
(一) 收入明細表	34
(二) 成本與費用明細表	35
(三) 舉債指數計算表	36
十、 財務報告檢查表	37-51

會計師查核報告

輔仁大學學校財團法人董事會 公鑒：

查核意見

輔仁大學學校財團法人輔仁大學民國一〇九年七月三十一日及民國一〇八年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(一〇八學年度)及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)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一〇九年七月三十一日及民國一〇八年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(一〇八學年度)及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)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一〇八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一〇八學年度資本支出(購置動產、不動產、無形資產及其他資產現金支出合計數)546,822,576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一〇八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



中華民國一〇九年十月二十六日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學
平衛表

民國一〇九年七月三十一日
及民國一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇九年七月三十一日		一〇八年七月三十一日		項 目	附 註	一〇九年七月三十一日		一〇八年七月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債	四.11及五				
現金	四.1	\$1,188,647	-	\$1,169,647	-	應付款項	四.12	\$149,101,939	1	\$212,395,900	1
銀行存款	二及四.2	3,755,255,776	24	3,673,216,503	24	預收款項		287,041,492	2	310,905,352	2
流動金融資產	四.3及五.3	186,331,528	1	92,387,776	1	代收款項		24,674,562	-	22,158,716	-
應收款項		98,039,480	-	64,908,365	-	流動負債合計		460,817,993	3	545,459,968	3
預付款項		3,233,209	-	6,728,305	-						
流動資產合計		4,044,048,640	26	3,838,410,596	25						
投資、長期應收款及基金						長期負債	四.13				
採權益法之投資	二及四.4	1,330,199	-	1,301,997	-	長期銀行借款		4,681,100,000	30	4,315,010,000	28
非流動金融資產	二及四.5	53,994,092	-	60,157,023	-						
附屬機構投資	二及四.6	5,085,217,215	33	5,248,719,106	34						
特種基金	二及四.7	6,000,000	-	6,000,000	-						
投資基金	二及四.8	48,077,187	-	108,981,609	1	其他負債	五				
投資、長期應收款及基金合計		5,194,618,693	33	5,425,159,735	35	存入保證金	二	56,973,383	-	80,083,456	1
						應付退休及離職金	二	9,040,549	-	9,802,418	-
不動產、房屋及設備	二及四.9					應付代管資產	二	772,800	-	18,298,510	-
土地						其他負債合計		66,786,732	-	108,184,384	1
土地改良物		56,813,899	-	56,813,899	-						
房屋及建築	1	129,889,712	1	124,950,466	1	負債合計	二及四.14	5,208,704,725	33	4,968,654,352	32
機械儀器及設備	33	5,077,471,335	33	4,454,371,656	29						
圖書及博物館	17	2,610,599,019	17	2,595,608,752	17						
其他設備	11	1,707,455,586	11	1,667,357,121	11						
購建中營運資產	4	588,885,255	4	592,605,678	4	權益基金及餘絀					
成本合計	2	341,937,038	2	669,485,464	4	權益基金		6,000,000	-	6,000,000	-
減：累計折舊總額	68	10,513,051,844	68	10,161,193,036	66	指定用途權益基金		9,136,571,797	59	8,718,716,755	57
不動產、房屋及設備淨額	(27)	(4,164,244,414)	(27)	(4,048,798,267)	(26)	權益基金合計		9,142,571,797	59	8,724,716,755	57
	41	6,348,807,430	41	6,112,394,769	40						
無形資產						餘絀	四.14				
電腦軟體	二及四.10	164,163,036	1	174,126,249	1	累積餘絀		1,296,814,284	8	1,757,673,452	11
減：累計攤銷總額	(1)	(113,988,536)	(1)	(120,676,112)	(1)						
無形資產淨額		50,174,500	-	53,450,137	-	權益其他項目	四.15				
						累積其他綜合餘絀		(6,208,193)	-	(45,262)	-
其他資產											
存出保證金		3,460,550	-	3,285,550	-	權益基金及餘絀合計		10,433,177,888	67	10,482,344,945	68
代管資產		772,800	-	18,298,510	-						
其他資產合計	二	4,233,350	-	21,584,060	-	負債、權益基金及餘絀總額		\$15,641,882,613	100	\$15,450,999,297	100
資產總額		\$15,641,882,613	100	\$15,450,999,297	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

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(民國一〇八學年度)
及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)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇八學年度		一〇七學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	二及附表一				
學雜費收入		\$2,388,366,393	63	\$2,427,142,722	63
推廣教育收入		34,904,414	1	36,680,232	1
產學合作收入		399,325,842	10	370,724,770	10
補助及受贈收入		671,653,694	17	726,173,301	19
財務收入	二及四.8	62,027,868	2	51,972,698	1
其他收入	五	255,406,712	7	252,622,252	6
收入合計		3,811,684,923	100	3,865,315,975	100
各項成本與費用	二及附表二				
董事會支出		-	-	-	-
行政管理支出	五	578,378,672	15	601,587,033	15
教學研究及訓輔支出	五	2,193,676,599	58	2,273,065,803	59
獎助學金支出		314,293,288	8	315,684,539	8
推廣教育支出		24,205,973	1	27,336,616	1
產學合作支出		408,147,434	11	365,518,487	9
附屬機構損失	二及四.6	252,111,891	7	423,473,788	11
財務費用	二及四.8	11,668,015	-	30,831,079	1
其他支出	五	72,207,177	2	58,220,751	2
成本與費用合計		3,854,689,049	102	4,095,718,096	106
本期餘(絀)		(43,004,126)	(2)	(230,402,121)	(6)
本期其他綜合餘(絀)					
備供出售金融資產未實現餘(絀)	四.15	(6,162,931)	-	(45,262)	-
本期其他綜合餘(絀)合計		(6,162,931)	-	(45,262)	-
本期綜合餘(絀)總額		\$(49,167,057)	(1)	\$(230,447,383)	(6)

(請參閱財務報表附註)

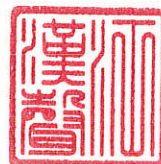
經 辦：



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

民國一〇八年八月一日至民國一〇九年七月三十一日
及民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度	一〇七學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$(43,004,126)	\$(230,402,121)
利息股利之調整	(36,676,185)	(32,773,901)
未計利息股利之本期餘絀	(79,680,311)	(263,176,022)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	604,821,181	779,360,390
減：不產生現金流入之收入	(41,662,049)	(9,312,914)
流動資產調整項目淨(增)減數	(25,338,783)	21,183,428
流動負債調整項目淨增(減)數	(99,721,725)	56,221,995
未計利息股利之現金流入(流出)	358,418,313	584,276,877
收取利息	25,680,835	33,412,780
收取股利	6,698,114	3,517,499
營運活動淨現金流入(出)	390,797,262	621,207,156
投資活動現金流量：		
減少流動金融資產及投資收現數	335,030	83,435,405
減少投資基金收現數	81,799,653	-
收回存出保證金收現數	5,000	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(534,671,314)	(713,899,106)
增加無形資產付現數	(12,151,262)	(11,139,015)
增撥附屬機構投資付現數	(88,610,000)	(577,657,825)
增撥投資基金付現數	(100,000,000)	(60,000,000)
支付存出保證金付現數	(180,000)	-
投資活動淨現金流入(出)	(653,472,893)	(1,279,260,541)
籌資活動現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	366,090,000	634,420,000
增加代收款項收現數	386,001,837	374,170,922
增加應付退休及離職金收現數	77,467,382	78,013,280
收取存入保證金收現數	23,904,122	47,223,180
減：減少代收款項付現數	(383,485,991)	(377,871,985)
退回存入保證金付現數	(47,014,195)	(24,493,592)
減少應付退休及離職金付現數	(78,229,251)	(77,681,852)
籌資活動淨現金流入(出)	344,733,904	653,779,953
本期現金及銀行存款淨流入(出)	82,058,273	(4,273,432)
期初現金及銀行存款餘額	3,674,386,150	3,678,659,582
期末現金及銀行存款餘額	\$3,756,444,423	\$3,674,386,150

(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

民國一〇八年八月一日至民國一〇九年七月三十一日
及民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度		一〇七學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$2,388,366,393	64	\$2,427,142,722	62
推廣教育收入	34,904,414	1	36,680,232	1
產學合作收入	399,325,842	11	370,724,770	10
補助及受贈收入	671,653,694	18	726,173,301	19
財務收入	62,027,868	2	51,972,698	1
其他收入	255,406,712	7	252,622,252	6
減：不產生現金流入之收入	(41,662,049)	(1)	(9,312,914)	-
應收預收項目調整增(減)數	(56,994,975)	(2)	24,963,979	1
經常門現金收入合計	3,713,027,899	100	3,880,967,040	100
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	578,378,672	15	601,587,033	15
教學研究及訓輔支出	2,193,676,599	59	2,273,065,803	58
獎助學金支出	314,293,288	8	315,684,539	8
推廣教育支出	24,205,973	1	27,336,616	1
產學合作支出	408,147,434	11	365,518,487	9
附屬機構損失	252,111,891	7	423,473,788	11
財務費用	11,668,015	-	30,831,079	1
其他支出	72,207,177	2	58,220,751	2
減：不產生現金流出之成本與費用	(604,821,181)	(16)	(779,360,390)	(20)
應付預付項目調整增(減)數	72,362,769	2	(56,597,822)	(1)
經常門現金支出合計	3,322,230,637	89	3,259,759,884	84
經常門現金餘絀	390,797,262	11	621,207,156	16
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	158,872,937	4	196,394,439	5
圖書及博物	51,417,426	2	52,182,265	2
其他設備	32,128,974	1	7,663,667	-
電腦軟體	12,151,262	-	11,139,015	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	254,570,599	7	267,379,386	7
扣減不動產支出前現金餘絀	136,226,663	4	353,827,770	9
購置不動產現金支出				
土地	-	-	1,422,992	-
土地改良物	10,576,000	-	22,178,659	1
房屋及建築	281,675,977	8	434,057,084	11
購置不動產現金支出合計	292,251,977	8	457,658,735	12
本期現金餘絀	\$(156,025,314)	(4)	\$(103,830,965)	(3)

(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
民國一〇九年七月三十一日
及民國一〇八年七月三十一日
(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109年7月31日及108年7月31日止之教職員人數分別為2,565人及2,807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，平衡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平衡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. 須於平衡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，且非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項目沖銷，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」項目。

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。

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」，其相對應項目為「特種基金」。

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) 「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，將各項收入及支出項目先行轉列「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。

16. 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；成本與費用則依應計基礎制於發生時認列為當期成本與費用。

17. 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成本與費用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。

18. 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。

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)

四、重要會計項目之說明

1. 銀行存款

	109年7月31日	108年7月31日
活期及支票存款	\$851,079,430	\$1,666,750,279
外匯存款	7,741,155	46,681,638
定期存款	2,896,435,191	1,959,784,586
合 計	<u>\$3,755,255,776</u>	<u>\$3,673,216,503</u>

本校接受學術研究機構及政府機關產學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109年及108年7月31日餘額分別為52,709,799元及69,582,963元，帳列活期及支票存款項下。

2. 流動金融資產

	109年7月31日	108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	\$173,783,761	\$91,183,898
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整	12,547,767	1,203,878
合 計	<u>\$186,331,528</u>	<u>\$92,387,776</u>

	109.7.31		
被投資公司	原始取得成本	價值調整	合計
鴻 海	\$822,606	\$(139,977)	\$682,629
台 積 電	6,227,407	2,282,593	8,510,000
聯 發 科	2,182,871	621,129	2,804,000
京元電子	1,408,078	11,922	1,420,000
瑞 昱	2,139,540	856,460	2,996,000
創 意	630,001	(45,001)	585,000
廣 達	1,494,970	141,030	1,636,000
華 擎	1,143,370	36,130	1,179,500
大 立 光	4,241,696	(416,696)	3,825,000
台 表 科	1,105,380	(29,380)	1,076,000
台 達 電	1,244,008	155,992	1,400,000

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)

被投資公司	109.7.31		
	原始取得成本	價值調整	合計
晶 技	\$1,077,274	\$122,726	\$1,200,000
穩 懋	2,117,549	101,451	2,219,000
環 球 晶	1,992,019	115,481	2,107,500
富邦VIX	3,933,340	(261,340)	3,672,000
富邦印度	4,988,628	(31,728)	4,956,900
元大台灣50	9,674,727	393,873	10,068,600
元大S&P500	5,008,063	26,377	5,034,440
中信美國公債20年	10,203,711	322,689	10,526,400
安聯全球債券-B類	6,000,000	(124,882)	5,875,118
瀚亞威寶貨幣市場	6,020,000	1,802	6,021,802
富蘭克林華美全球高收	4,680,000	179,123	4,859,123
富蘭克林華美全球投資	16,360,000	(6,469)	16,353,531
台新1669貨幣市場	6,020,000	1,989	6,021,989
台新北美收益資產	3,540,000	118,799	3,658,799
亞德客國	1,500,224	341,776	1,842,000
億豐綜合	633,253	10,747	644,000
鈺齊國際	853,841	6,159	860,000
美利達工	768,307	43,193	811,500
上緯國際	745,798	(10,798)	735,000
義隆電子	697,779	87,221	785,000
聯詠科技	1,255,001	194,999	1,450,000
京鼎精密	745,298	84,702	830,000
祥碩科技	1,512,604	2,187,396	3,700,000
矽力杰股	2,400,960	1,109,040	3,510,000
樺漢科技	783,812	3,688	787,500
緯穎科技	1,396,558	171,442	1,568,000
友達光電	679,670	19,630	699,300
群創光電	652,859	11,141	664,000
GIS	690,276	(2,776)	687,500
智邦科技	578,231	110,269	688,500
眾達科技	961,882	(51,882)	910,000
欣興電子	1,051,118	299,182	1,350,300
嘉澤端子	588,569	309,431	898,000
健策精密	888,354	67,146	955,500
家登精密	900,360	(43,860)	856,500

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	109.7.31		
	原始取得成本	價值調整	合計
譜瑞科技	\$1,309,523	\$1,240,477	\$2,550,000
信驊科技	2,040,816	309,184	2,350,000
中美矽晶	687,173	(1,173)	686,000
昇佳電子	1,756,701	161,314	1,918,015
宣德科技	675,369	27,031	702,400
弘塑科技	968,386	177,614	1,146,000
雙鴻科技	857,342	56,658	914,000
閎康科技	648,459	8,141	656,600
安聯四季回報債券組合證 券投資信託基金A類型	9,800,000	487,367	10,287,367
野村全球短期收益證券投 資信託基金	8,000,000	250,287	8,250,287
復華全球短期收益證券投 資信託基金	10,000,000	357,439	10,357,439
復華全球債券證券投資信 託基金	2,500,000	135,043	2,635,043
復華新興收益傘型證券投 資信託基金之復華新興 市場短期收益證券投資 信託基金	10,000,000	(43,554)	9,956,446
合 計	<u>\$173,783,761</u>	<u>\$12,547,767</u>	<u>\$186,331,528</u>

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>

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復華證券投資信託(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109年及108年7月31日止，以當日收盤市價計算為682,629元及684,370元。另108及107學年度收取之股利分別為34,828元及21,768元。

投資金融商品相關餘絀請詳附註六.8

3. 應收款項

	109年7月31日	108年7月31日
應收利息	\$15,684,894	\$10,904,624
應收票據	74,860	17,000
應收關係人款項	31,236,854	1,234,840
應收投資收益	781,987	1,265,021
其他應收款項－產學合作款等	50,260,885	51,486,880
合 計	<u>\$98,039,480</u>	<u>\$64,908,365</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	109年7月31日	108年7月31日
採權益法之投資		
輔仁新創商業(股)公司	<u>\$1,330,199</u>	<u>\$1,301,997</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。108學年度及107學年度依本會計師查核後之財務報表認列投資利益分別為502,990元及656,169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：

	109年7月31日	108年7月31日
流動資產	\$4,821,111	\$2,350,007
不動產、廠房及設備	404,701	102,321
其他資產	94,000	30,000
資產總額	\$5,319,812	\$2,482,328
流動負債	3,989,613	1,180,331
負債總額	\$3,989,613	\$1,180,331
股本	1,174,550	1,174,550
保留盈餘	155,649	127,447
股東權益總額	\$1,330,199	\$1,301,997
負債及權益總額	\$5,319,812	\$2,482,328

損益表：

	108年8月1日至 109年7月31日	107年8月1日至 108年7月31日
營業收入	\$15,470,338	\$10,302,674
營業成本	(7,611,744)	(5,039,434)
營業毛利	7,858,594	5,263,240
營業費用	(7,511,453)	(4,607,550)
營業淨利	347,141	655,690
營業外收入及支出	155,849	479
本期淨利	\$502,990	\$656,169

5. 非流動金融資產

	109年7月31日	108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	30,000,000
加：價值調整	(3,778,286)	(14,109)
柏瑞特別股息N股臺月配票基金	30,000,000	30,000,000
加：價值調整	(2,429,907)	(31,153)
小計	53,791,807	59,954,738
合計	\$53,994,092	\$60,157,023

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

	109年7月31日	108年7月31日
輔仁大學附設醫院	\$5,085,217,215	\$5,248,719,106

(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108學年度及107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
108學年度				
附設醫院	\$5,248,719,106	\$88,610,000	\$(252,111,891)	\$5,085,217,215
107學年度				
附設醫院	\$5,094,535,069	\$577,657,825	\$(423,473,788)	\$5,248,719,106

(註)：

	108學年度	107學年度
本期投入	\$88,610,000	\$577,657,825
減：自不動產、房屋及設備轉入	-	-
減：自無形資產轉入	-	-
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	-	-
增撥附屬機構投資付現數	\$88,610,000	\$577,657,825

7. 特種基金

	109年7月31日	108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。

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)

8. 投資基金

	109年7月31日	108年7月31日
投資基金專戶存款	\$49,300,224	\$79,594,235
應收(付)投資基金	(1,223,037)	29,387,374
合 計	\$48,077,187	\$108,981,609

108及107學年度與金融商品相關之餘絀如下：

	108學年度	107學年度
利息收入	\$32,172	\$47,679
股利收入	2,975,439	2,893,398
基金配息收入	4,096,329	149,533
出售利益	12,941,840	14,491,973
投資收益—採用權益法之投資	363,232	662,988
評價利益—認列於餘絀	11,345,630	4,043,836
投資收益	31,754,642	22,289,407
出售損失	(11,666,274)	(30,625,154)
評價損失—認列於餘絀	(1,741)	(205,925)
評價損失—認列於其他綜合餘絀	(6,162,931)	(45,262)
投資損失	(17,830,946)	(30,876,341)
合 計	\$13,923,696	\$(8,541,672)

9. 不動產、房屋及設備

(1)

108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	124,950,466	6,776,000	(1,836,754)	-	-	129,889,712
房屋及建築	4,454,371,656	130,546,909	(8,884,953)	501,437,723	-	5,077,471,335
機械儀器及設備	2,595,608,752	166,485,027	(151,993,624)	498,864	-	2,610,599,019
圖書及博物	1,667,357,121	24,744,896	(2,057,626)	17,411,195	-	1,707,455,586
其他設備	592,605,678	38,923,082	(42,643,505)	-	-	588,885,255
購建中營運資產	669,485,464	191,799,356	-	-	(519,347,782)	341,937,038
成本合計	10,161,193,036	559,275,270	(207,416,462)	519,347,782	(519,347,782)	10,513,051,844
累計折舊						
土地改良物	\$68,811,701	\$8,996,823	\$(1,701,026)	\$-	\$-	\$76,107,498
房屋及建築	1,808,983,822	107,288,888	(8,231,767)	-	-	1,908,040,943
機械儀器及設備	1,724,860,292	152,819,136	(127,663,570)	-	-	1,750,015,858
其他設備	446,142,452	20,494,931	(36,557,268)	-	-	430,080,115
累計折舊合計	4,048,798,267	\$289,599,778	\$(174,153,631)	\$-	\$-	4,164,244,414
不動產、房屋及設備淨額	\$6,112,394,769					\$6,348,807,430

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
\$519,347,782	\$(519,347,782)	\$-	\$-	\$-	\$-

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
購建中營運資產	263,133,716	440,073,767	-	-	(33,722,019)	669,485,464
成本合計	9,628,896,461	717,876,417	(183,769,842)	31,912,019	(33,722,019)	10,161,193,036
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	3,908,797,755	293,241,695	(153,241,183)	-	-	4,048,798,267
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	\$-

(2) 不動產、房屋及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

	108學年度	107學年度
未完工程	<u>\$232,561,447</u>	<u>\$500,642,750</u>
借款成本資本化利率	<u>0.83%</u>	<u>1.08%</u>

本校民國一〇八學年度及一〇七學年度利息資本化前之利息總額分別為3,883,534及397,534元，利息資本化金額分別為3,883,534及397,534元。

(3) 本校不動產、房屋及設備未有提供擔保之情事。

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)

10. 無形資產

108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	\$174,126,249	\$10,662,653	\$(20,625,866)	\$-	\$-	\$164,163,036
累計攤銷						
電腦軟體	\$120,676,112	\$9,497,942	\$(16,185,518)	\$-	\$-	\$113,988,536
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	\$172,842,463	\$10,907,030	\$(11,433,244)	\$1,810,000	\$-	\$174,126,249
累計攤銷						
電腦軟體	\$117,270,946	\$12,319,094	\$(8,913,928)	\$-	\$-	\$120,676,112

註：本學年度自不動產、房屋及設備重分類\$1,810,000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

	109年7月31日	108年7月31日
應付費用	\$100,237,827	\$176,095,692
應付設備款	48,864,112	36,300,208
合 計	\$149,101,939	\$212,395,900

12. 預收款項

	109年7月31日	108年7月31日
預收建教專案收入	\$236,085,295	\$266,058,550
預收學費	22,521,823	24,737,863
其 他	28,434,374	20,108,939
合 計	\$287,041,492	\$310,905,352

預收款建教專案收入係國科會、產學合作及教育部補助款等專案之預收款項；預收款—其他係學生宿舍訂金及活動報名費等。

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	109年7月31日	108年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國112年7月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國113年1月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國113年1月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國113年4月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國113年5月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國113年6月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國113年7月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國113年8月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國110年8月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國110年9月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國110年10月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國110年11月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國110年12月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國111年1月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.86%及 107學年度為1.11%。	自民國111年3月起，每半年為 一期，分44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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51期平均攤還本金。	130,970,000	130,970,000

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	109年7月31日	108年7月31日
台新銀行	信用借款	增建醫院	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 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。	86,120,000	86,120,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51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	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分51期平均攤還本金。	465,420,000	465,420,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國112年3月起，每半年為 一期，分33期平均攤還本金。	100,000,000	100,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	108學年度為0.83%及 107學年度為1.08%。	自民國113年3月起，每半年為 一期，分31期平均攤還本金。	69,000,000	69,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	108學年度為0.83%。	自民國113年3月起，每半年為 一期，分31期平均攤還本金。	170,000,000	-
台新銀行	信用借款	增建宿舍	108學年度為0.83%。	自民國113年3月起，每半年為 一期，分31期平均攤還本金。	101,000,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	108學年度為0.83%。	自民國111年4月起，每半年為 一期，分50期平均攤還本金。	33,610,000	-
台新銀行	信用借款	增建宿舍	108學年度為0.83%。	自民國113年3月起，每半年為 一期，分31期平均攤還本金。	57,000,000	-
台新銀行	信用借款	增建宿舍	108學年度為0.83%。	自民國113年3月起，每半年為 一期，分31期平均攤還本金。	4,480,000	-
					4,681,100,000	4,315,010,000
減：一年內到期之長期借款					-	-
合 計					\$4,681,100,000	\$4,315,010,000

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)

(1) 長期借款銀行額度及動撥情形列示如下：

108學年度

金融機構	用途	總額度	已動撥金額	未動撥額度	核准函號
第一銀行	增建醫院	\$2,200,000,000	\$2,200,000,000	\$-	民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號 民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號
台新銀行	增建醫院	2,000,000,000	1,979,620,000	20,380,000	民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號 民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號
台新銀行	增建宿舍 及校舍	800,000,000	501,480,000	298,520,000	民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號 民國109年1月7日台教高(三)字第1080171234號
合 計		<u>\$5,000,000,000</u>	<u>\$4,681,100,000</u>	<u>\$318,900,000</u>	

107學年度

金融機構	用途	總額度	已動撥金額	未動撥額度	核准函號
第一銀行	增建醫院	\$2,200,000,000	\$2,200,000,000	\$-	民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號 民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號
台新銀行	增建醫院	2,000,000,000	1,946,010,000	53,990,000	民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號 民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號
台新銀行	增建宿舍 及校舍	800,000,000	169,000,000	631,000,000	民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號
合 計		<u>\$5,000,000,000</u>	<u>\$4,315,010,000</u>	<u>\$684,990,000</u>	

- (2) 長期借款還款期間為動撥後第五年開始還第一期款，本學年度因新冠肺炎影響，本校向第一銀行申請延長為動撥後第八年開始還第一期款，第一銀行已於民國109年8月28日同意將前十五億元之借款遞延，並簽訂修改條款合約，故第一期還款起始由民國109年7月~民國110年8月延長至民國112年7月~民國113年8月，本次展延並無新借入之借款，原借款合同之借款利率及預計償還之本金並無變動，且利息負擔並未增加。

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)

14. 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109年及108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

	108學年度	107學年度
期初餘額	\$5,960,376,257	\$5,570,582,390
上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金自 累積餘絀轉入	(103,830,965)	389,793,867
期末餘額	<u>\$5,856,545,292</u>	<u>\$5,960,376,257</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。

(3) 未指定用途權益基金－其他權益基金

	108學年度	107學年度
期初餘額	\$2,758,340,498	\$2,817,337,490
調整與不動產淨額一致轉列累積餘絀	521,686,007	(58,996,992)
期末餘額	<u>\$3,280,026,505</u>	<u>\$2,758,340,498</u>

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。

(4) 累積餘絀

項 目	108學年度	107學年度
期初餘額	\$1,757,673,452	\$2,318,872,448
賸餘款權益基金撥入(撥出)	103,830,965	(389,793,867)
類不動產淨額變動數(撥充)其他權益基 金/轉入累積餘絀	(521,686,007)	58,996,992
本期餘絀增(減)數	(43,004,126)	(230,402,121)
期末餘額	<u>\$1,296,814,284</u>	<u>\$1,757,673,452</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)

15. 權益其他項目

累積其他綜合餘絀

金融商品未實現餘絀	108學年度	107學年度
期初餘額	\$(45,262)	\$-
減：本期價值調整	(6,162,931)	(45,262)
期末餘額	<u>\$(6,208,193)</u>	<u>\$(45,262)</u>

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
李克勉	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
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
姚武鏢	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

	109年7月31日	108年7月31日
應收款項－法人	\$3,981,682	\$2,940,527
應收款項－診所	-	2,889,378
應收款項－醫院	27,255,172	-
合 計	<u>\$31,236,854</u>	<u>\$5,829,905</u>

係向關係人收取之應退分攤費用；合聘師資之薪資、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

	109年7月31日	108年7月31日
應付帳款－診所	\$137,655	\$264,150
應付帳款－法人	10,260	-
合 計	<u>\$147,915</u>	<u>\$264,150</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

	109年7月31日	108年7月31日
存入保證金－醫院	\$450,000	\$850,000
輔大診所	120,000	-
輔仁新創	30,000	30,000
合 計	<u>\$600,000</u>	<u>\$880,000</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

	108學年度	107學年度
醫 院	\$636,000	\$-
輔仁新創	800,435	558,047
診 所	1,007,792	5,705,531
合 計	<u>\$2,444,227</u>	<u>\$6,263,578</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

	108學年度	107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

	108學年度	107學年度
行政管理支出－醫院	\$266,000	\$2,808,000
教學研究及訓輔支出－診所	\$757,200	\$977,300

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

	108學年度	107學年度
雜項支出－法人	\$4,029,588	\$5,447,138

係分攤董事會之費用。

3. 關係人財務資訊揭露

輔大診所彙總之簡明財務資訊(學年度)

資產負債表：

	109年7月31日	108年7月31日
流動資產	\$17,483,800	\$16,577,457
不動產、廠房及設備	62,460	11,636
其他資產	134,670	200
資產總額	\$17,680,930	\$16,589,293
流動負債	13,645,995	9,778,387
非流動負債	100,000	693,341
負債總額	\$13,745,995	\$10,471,728
股本	500,000	500,000
保留盈餘	3,434,935	5,617,565
股東權益總額	\$3,934,935	\$6,117,565
負債及權益總額	\$17,680,930	\$16,589,293

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)

損益表：

	108年8月1日至 109年7月31日	107年8月1日至 108年7月31日
營業收入	\$62,566,854	\$60,997,597
營業成本	-	-
營業毛利	62,566,854	60,997,597
營業費用	(65,114,721)	(58,745,947)
營業淨利	(2,547,867)	2,251,650
營業外收入及支出	491,917	1,908,512
本期淨利	<u>\$ (2,055,950)</u>	<u>\$ 4,160,162</u>

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。
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109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109年7月31日止，本合約已支付697,222,733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。
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109年7月31日止，本合約已支付22,825,554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)

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

民國一〇八年八月一日至民國一〇九年七月三十一日
及民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日

表一

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度		一〇七學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$1,866,050,932	49	\$1,897,446,580	49
雜費收入	476,798,863	13	484,254,067	13
實習實驗費收入	45,516,598	1	45,442,075	1
學雜費收入小計	2,388,366,393	63	2,427,142,722	63
推廣教育收入	34,904,414	1	36,680,232	1
產學合作收入	399,325,842	10	370,724,770	10
補助及受贈收入				
補助收入	533,469,895	14	569,623,098	15
受贈收入	138,183,799	3	156,550,203	4
補助及受贈收入小計	671,653,694	17	726,173,301	19
財務收入				
利息收入	30,273,226	1	29,683,291	1
投資收益	31,754,642	1	22,289,407	-
財務收入小計	62,027,868	2	51,972,698	1
其他收入				
試務費收入	22,588,223	1	21,764,609	1
住宿費收入	81,210,805	2	96,999,096	2
雜項收入	151,607,684	4	133,858,547	3
其他收入小計	255,406,712	7	252,622,252	6
合 計	\$3,811,684,923	100	\$3,865,315,975	100

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

成本與費用明細表

民國一〇八年八月一日至民國一〇九年七月三十一日
及民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日

表二

單位：新台幣元

項 目	一〇八年度		一〇七學年度	
	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	181,851,348	5	190,961,478	5
業務費	219,226,371	6	239,706,552	6
維護費	92,196,488	2	86,435,190	2
退休撫卹費	25,948,893	1	25,623,536	1
折舊及攤銷	59,155,572	1	58,860,277	1
行政管理支出小計	578,378,672	15	601,587,033	15
教學研究及訓輔支出				
人事費	1,563,290,411	41	1,586,000,790	39
業務費	317,986,843	8	363,413,023	9
維護費	31,664,323	1	30,936,396	1
退休撫卹費	47,937,716	1	52,307,487	1
折舊及攤銷	232,797,306	6	240,408,107	6
教學研究及訓輔支出小計	2,193,676,599	57	2,273,065,803	56
獎助學金支出				
獎學金支出	67,916,991	2	74,692,627	2
助學金支出	246,376,297	6	240,991,912	6
獎助學金支出小計	314,293,288	8	315,684,539	8
推廣教育支出				
人事費	14,029,292	-	12,340,200	-
業務費	8,596,654	-	13,722,837	-
維護費	488,981	-	299,200	-
折舊及攤銷	1,091,046	-	974,379	-
推廣教育支出小計	24,205,973	-	27,336,616	-
產學合作支出				
人事費	223,592,799	6	174,825,596	4
業務費	176,446,963	5	182,391,416	5
折舊及攤銷	8,107,672	-	8,301,475	-
產學合作支出小計	408,147,434	11	365,518,487	9
附屬機構損失	252,111,891	7	423,473,788	10
財務費用	11,668,015	-	30,831,079	1
其他支出				
超額年金給付	9,065,737	-	7,797,074	-
雜項支出	63,141,440	2	50,423,677	1
其他支出小計	72,207,177	2	58,220,751	1
合 計	\$3,854,689,049	100	\$4,095,718,096	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	149,101,939	881,686,331	1,030,788,270
(四) 代收款項	24,674,562	12,274,796	36,949,358
(五) 其他借款	-	-	-
(六) 長期銀行借款	4,681,100,000	-	4,681,100,000
(七) 長期應付款項	-	272,840,459	272,840,459
(八) 應付退休及離職金	9,040,549	-	9,040,549
(九) 存入保證金	56,973,383	137,387,565	194,360,948
貨幣性負債小計 (A)	4,920,890,433	1,304,189,151	6,225,079,584
二、貨幣性資產			
(一) 現金	1,188,647	1,881,897	3,070,544
(二) 銀行存款	3,755,255,776	265,011,124	4,020,266,900
(三) 流動金融資產	186,331,528	-	186,331,528
(四) 應收款項	98,039,480	196,235,641	294,275,121
(五) 採權益法之投資	1,330,199	-	1,330,199
(六) 非流動金融資產	53,994,092	-	53,994,092
(六) 長期應收款項	-	-	-
(七) 特種基金	6,000,000	-	6,000,000
(八) 投資基金	48,077,187	-	48,077,187
(九) 存出保證金	3,460,550	1,920,000	5,380,550
貨幣性資產小計 (B)	4,153,677,459	465,048,662	4,618,726,121
三、借款淨額 (C=A-B)	767,212,974	839,140,489	1,606,353,463
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	136,226,663	(10,929,805)	125,296,858
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	5.63	(76.78)	12.82

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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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，本校帳上並無董事會支出。	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，本校帳上並無董事會支出。	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，本校帳上並無董事會支出。	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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：[]是 []否 [✓]不適用 補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董事會支出。	複核結果： [✓]同意 []不同意 補充說明：
10. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：[]是 []否 [✓]不適用 補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董事會支出。	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，本校帳上並無董事會支出。	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，本校帳上並無董事會支出。	複核結果： [✓]同意 []不同意 補充說明：
13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？ 檢查結果：[]是 []否 [✓]不適用 補充說明：董事會支出均由財團法人入帳，本校帳上並無董事會支出。	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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
14. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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： 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：
16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：
18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：☒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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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	
19. 檢查事項： * 學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、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：1. 本校不動產之出租均符合臺教高(一)字第1030037310B號令核釋之規定。 2. 另本校與輔大診所、輔園牙醫及美康藥局之出租案，係提供本校教職員工生基本醫療服務，其性質應符合上述教育部之解釋令函，且出租案已經本校董事會109年3月19日第19屆第16次會議通過，並於110年1月28日報部核備中(輔校總一字第1100001808號函)。 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：
21. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65年4月23日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒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：
22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
23. 檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：
26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 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：
27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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(\$5,856,545,292)，其1/2 (\$2,928,272,646)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) 學校賸餘款轉投資總額(\$ 287,517,893)，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(95.84%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為\$12,482,107。 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. 學校賸餘款轉投資總額含括以賸餘款投資之國內上市、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等投資項目、投資基金專戶存款及以上指定列入投資基金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： 流動金融資產\$185,648,899+非流動金融資產\$53,791,807+投資基金\$48,077,187=\$ 287,517,893。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：
30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：☒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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否 符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學 校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、 短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	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：本校帳上國外貨幣均為收取校友捐贈、外 籍生繳納學費及外幣定存解約存入。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財 產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：☒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：
35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是 否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保 管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部 規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契 約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款 情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：☒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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(四) 負債事項	
37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：☒是 ☐否 補充說明： (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：
38. 檢查事項： * 依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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 (5) 教育部109.01.07台教高(三)字第1080171234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 (8) 教育部108.11.13 輔校會字第 1080022401 號函 (9) 教育部109.01.13 輔校會字第 1090000701 號函 (10) 教育部109.02.13 輔校會字第 1090002250 號函 (11) 教育部109.03.10 輔校會字第 1090003863 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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
39. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒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：
40. 檢查事項： * 新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒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	
41. 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：
42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：
44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(六) 其他	
45. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：108.10.07臺教會(二)字第1080110158號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：
48. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：☒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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
49. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：									
50. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：									
51. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址:https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：☒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：109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：									
52. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事。 <table border="1" data-bbox="309 1904 1050 2033"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
須改善項目	改善情形	是否已改善								
:	:	:								
:	:	:								

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

53. 檢查事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、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：

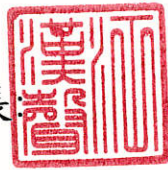
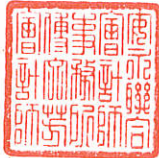
(勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)

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： 三、(一)、3 貴校與輔大診所、輔園牙醫及美康藥局等契約於 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。	本校與輔大診所、輔園牙醫及美康藥局 109 學年度新契約，已經本校經營管理委員會及 109 年 3 月 19 日董事會議通過，上述不動產之出租均符合臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋之規定，且於 110 年 1 月 28 日報部核備中(輔校總一字第 1100001808 號函)。	否
108 年 12 月 26 日 台教高(三)字第 1080127639 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： 三、(一) 學校財產管理使用等內部控制規定：學校已說明財產出借或出租係由權責單位擬定後，經校級相關委員會或輔大診所管理委員會審議收付款項數額，始得訂定契約；案內輔大診所、輔園牙醫及美康藥局皆循前開程序。惟依學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第 9 點規定，學校應就不動產出租訂定管理規章及設計作業程序與內部控制點，查學校網站內部控制制度專區未見公告相關內控作業資料。	總務處已就不動產出租訂定作業程序與內部控制點，已審視完成掛於本校稽核室網站之內控制度下循環控制作業(http://control.fju.edu.tw/teachingServices.jsp?labelID=23)，經 108 年 12 月 19 日 108 學年度第一次內部控制委員會通過，並經 109 年 3 月 19 日第 19 屆第 16 次董事會會議通過，另「不動產出租管理辦法」經校內程序簽核後，於 109.09.10 本校 109 學度第一次行政會議審議通過。	是

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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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：
55. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第21條、第22條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？ 檢查結果：☒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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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

查核會計師事務所：安永聯合會計師事務所

簽證會計師 傅文芳



[簽章]

簽證會計師 林麗凰



[簽章]

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 1091819 號

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

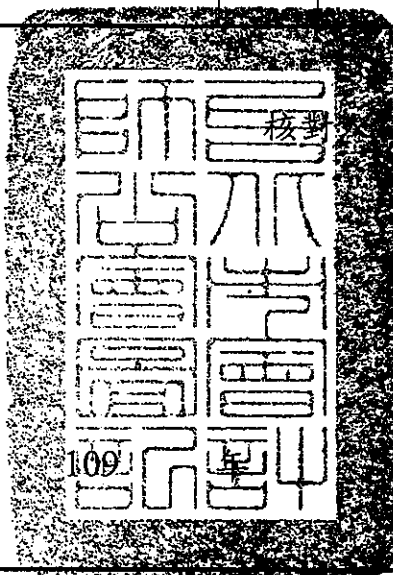
印鑑證明書用途：辦理輔仁大學學校財團法人輔仁大學

一〇八學年度（自民國一〇八年八月一日至

一〇九年七月三十一日）財務報表之查核

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

109

月

27

日