

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
民國一一〇學年度
及民國一〇九學年度

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) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 重要會計政策之彙總說明	10-15
(四) 會計變動之理由及其影響	15
(五) 重要會計項目之說明	16-27
(六) 關係人交易	27-30
(七) 質押之資產	30
(八) 重大承諾及或有事項	30
(九) 期後事項	30
(十) 其他	30
九、 財務報表附表	
(一) 收入明細表	31
(二) 成本與費用明細表	32
(三) 舉債指數計算表	33
十、 財務報告檢查表	34-54

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一一一年七月三十一日及民國一一〇年七月三十一日之平衡表，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日(一一〇學年度)及民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(一〇九學年度)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暨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一一一年七月三十一日及民國一一〇年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日(一一〇學年度)及民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(一〇九學年度)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一一〇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一一〇學年度資本支出(購置動產、不動產、無形資產及其他資產現金支出合計數)415,128,753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一一〇學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

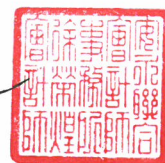
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證六字第 0930133943 號

金管證六字第 0970038990 號

徐榮煌



會計師：

黃建澤



中華民國一一一年十月二十七日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學
平衡表
民國一〇一年七月三十一日
及民國一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇一年七月三十一日		一〇〇年七月三十一日		項 目	附 註	一〇一年七月三十一日		一〇〇年七月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金		\$1,086,647	-	\$1,117,647	-	短期債務	四.13	\$3,000,000	-	\$-	-
銀行存款	四.1	4,378,904,301	27	3,864,576,800	25	應付款項	四.11及五	135,693,897	1	194,335,915	1
流動金融資產	二及四.2	46,003,630	-	60,794,881	-	預收款項	四.12	328,242,453	2	248,053,684	2
應收款項	四.3及五	78,480,676	1	207,411,315	1	代收款項		21,790,406	-	44,239,105	-
預付款項		2,826,936	-	1,868,152	-	流動負債合計		488,726,756	3	486,628,704	3
流動資產合計		4,507,302,190	28	4,135,768,795	26						
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	1,553,333	-	1,503,696	-	長期銀行借款	四.13	4,836,000,000	30	4,839,000,000	31
非流動金融資產	二及四.5	48,128,188	-	53,226,680	-						
附屬機構投資	二及四.6	5,029,033,506	31	4,917,471,002	32						
特種基金	二及四.7	6,000,000	-	6,000,000	-						
投資基金	二及四.8	149,717,620	1	186,108,186	1	其他負債					
投資、長期應收款及基金合計		5,234,432,647	32	5,164,309,564	33	存入保證金	五	68,570,864	-	70,392,781	-
不動產、房屋及設備	二及四.9					應付退休及離職金	二	10,657,222	-	17,112,466	-
土地		56,813,899	-	56,813,899	-	應付代管資產	二	772,800	-	772,800	-
土地改良物		165,544,694	1	128,990,852	1	其他負債合計		80,000,886	-	88,278,047	-
房屋及建築		5,310,373,790	33	5,274,324,144	33	負債合計		5,404,727,642	33	5,413,906,751	34
機械儀器及設備		2,782,686,717	17	2,760,689,531	17						
圖書及博物		1,808,437,954	11	1,759,593,067	11	權益基金及餘絀	二及四.14				
其他設備		594,401,865	4	588,186,002	4	權益基金					
購建中營運資產		335,745,822	2	268,961,280	2	指定用途權益基金		6,000,000	-	6,000,000	-
成本合計		11,054,004,741	68	10,837,558,775	68	未指定用途權益基金		8,911,550,021	55	9,048,591,968	57
減：累計折舊總額		(4,541,655,013)	(28)	(4,348,595,588)	(27)	權益基金合計		8,917,550,021	55	9,054,591,968	57
不動產、房屋及設備淨額		6,512,349,728	40	6,488,963,187	41						
無形資產						餘絀	四.14				
電腦軟體	二及四.10	178,361,514	1	170,288,374	1	累積餘絀		2,007,586,271	12	1,385,937,358	9
減：累計攤銷總額		(116,776,722)	(1)	(115,128,098)	(1)	權益其他項目	四.15				
無形資產淨額		61,584,792	-	55,160,276	-	累積其他綜合餘絀		(12,074,097)	-	(6,975,605)	-
其他資產						權益基金及餘絀合計		10,913,062,195	67	10,433,553,721	66
存出保證金		1,347,680	-	2,485,850	-						
代管資產	二	772,800	-	772,800	-	負債、權益基金及餘絀總額		\$16,317,789,837	100	\$15,847,460,472	100
其他資產合計		2,120,480	-	3,258,650	-						
資產總額		\$16,317,789,837	100	\$15,847,460,472	100						

(請參閱財務報表附註)

經 辦：

陳佩佩

主 辦 會 計：

蔡正

校 長：

漢

董 事 長：

鄭

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

收支餘絀表

民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日(民國一一〇學年度)
及民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一一〇學年度		一〇九學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	二及附表一				
學雜費收入		\$2,427,658,256	57	\$2,384,690,049	63
推廣教育收入		16,277,271	-	28,784,888	1
產學合作收入	五	418,698,894	10	385,007,525	10
補助及受贈收入	五	967,871,853	23	722,567,206	19
財務收入	二	29,767,245	1	58,871,112	1
附屬機構收益	二及四.6	111,562,504	3	-	-
其他收入	五	261,512,696	6	232,510,579	6
收入合計		4,233,348,719	100	3,812,431,359	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	605,630,433	14	605,953,465	16
教學研究及訓輔支出	五	2,306,624,214	55	2,234,640,981	59
獎助學金支出		326,772,236	8	319,133,328	8
推廣教育支出		16,151,711	-	21,536,952	-
產學合作支出		402,970,233	10	374,038,420	10
附屬機構損失	二及四.6	-	-	188,126,213	5
財務費用	二	28,556,585	1	4,249,617	-
其他支出	五	62,036,341	1	63,609,138	2
成本與費用合計		3,748,741,753	89	3,811,288,114	100
本期餘(絀)		484,606,966	11	1,143,245	-
本期其他綜合餘(絀)					
備供出售金融資產未實現餘(絀)	四.15	(5,098,492)	-	(767,412)	-
本期其他綜合餘(絀)合計		(5,098,492)	-	(767,412)	-
本期綜合餘(絀)總額		\$479,508,474	11	\$375,833	-

(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

民國一一〇年八月一日至民國一一一年七月三十一日
及民國一〇九年八月一日至民國一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一〇學年度	一〇九學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$484,606,966	\$1,143,245
利息股利之調整	(25,765,543)	(27,085,428)
未計利息股利之本期餘絀	458,841,423	(25,942,183)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	395,701,712	551,180,663
減：不產生現金流入之收入	(117,965,176)	(43,150,308)
流動資產調整項目淨(增)減數	129,107,305	(111,594,965)
流動負債調整項目淨增(減)數	42,379,981	(9,414,253)
未計利息股利之現金流入(流出)	908,065,245	361,078,954
收取利息	25,405,624	29,444,499
收取股利	4,356,102	5,478,733
支付利息	(4,763,429)	(2,558,939)
營運活動淨現金流入(出)	933,063,542	393,443,247
投資活動現金流量：		
減少投資基金收現數	25,949,402	132,977,031
收回存出保證金收現數	2,165,350	2,003,100
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(400,355,481)	(460,360,851)
增加無形資產付現數	(14,773,272)	(16,359,961)
增撥附屬機構投資付現數	-	(20,380,000)
增撥投資基金付現數	-	(120,000,000)
支付存出保證金付現數	(1,027,180)	(1,028,400)
投資活動淨現金流入(出)	(388,041,181)	(483,149,081)
籌資活動現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	-	157,900,000
增加代收款項收現數	405,288,611	386,112,785
增加應付退休及離職金收現數	86,874,007	88,280,658
收取存入保證金收現數	30,410,867	39,155,006
減：減少代收款項付現數	(427,737,310)	(366,548,242)
退回存入保證金付現數	(32,232,784)	(25,735,608)
減少應付退休及離職金付現數	(93,329,251)	(80,208,741)
籌資活動淨現金流入(出)	(30,725,860)	198,955,858
本期現金及銀行存款淨流入(出)	514,296,501	109,250,024
期初現金及銀行存款餘額	3,865,694,447	3,756,444,423
期末現金及銀行存款餘額	\$4,379,990,948	\$3,865,694,447

(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

民國一一〇年八月一日至民國一一一年七月三十一日
及民國一〇九年八月一日至民國一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一〇學年度		一〇九學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$2,427,658,256	56	\$2,384,690,049	65
推廣教育收入	16,277,271	-	28,784,888	1
產學合作收入	418,698,894	10	385,007,525	11
補助及受贈收入	967,871,853	22	722,567,206	20
財務收入	29,767,245	1	58,871,112	2
附屬機構收益	111,562,504	3	-	-
其他收入	261,512,696	6	232,510,579	6
減：不產生現金流入之收入	(117,965,176)	(3)	(43,150,308)	(1)
資產負債項目調整增(減)數	209,119,408	5	(148,359,643)	(4)
經常門現金收入合計	4,324,502,951	100	3,620,921,408	100
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	605,630,433	14	605,953,465	17
教學研究及訓輔支出	2,306,624,214	53	2,234,640,981	62
獎助學金支出	326,772,236	8	319,133,328	9
推廣教育支出	16,151,711	-	21,536,952	-
產學合作支出	402,970,233	9	374,038,420	10
附屬機構損失	-	-	188,126,213	5
財務費用	28,556,585	1	4,249,617	-
其他支出	62,036,341	1	63,609,138	2
減：不產生現金流出之成本與費用	(395,701,712)	(9)	(551,180,663)	(15)
資產負債項目調整增(減)數	38,399,368	1	(32,629,290)	(1)
經常門現金支出合計	3,391,439,409	78	3,227,478,161	89
經常門現金餘絀	933,063,542	22	393,443,247	11
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	171,659,838	4	258,034,156	7
圖書及博物	49,982,071	1	51,431,256	2
其他設備	19,581,892	1	27,276,751	1
電腦軟體	14,773,272	-	16,359,961	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	255,997,073	6	353,102,124	10
扣減不動產支出前現金餘絀	677,066,469	16	40,341,123	1
購置不動產現金支出				
土地改良物	40,693,842	1	-	-
房屋及建築	118,437,838	3	123,618,688	3
購置不動產現金支出合計	159,131,680	4	123,618,688	3
本期現金餘絀	\$517,934,789	12	\$(83,277,565)	(2)

(請參閱財務報表附註)

經 辦：

陳佩佩

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
民國一一一年七月三十一日
及民國一一〇年七月三十一日
(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，日間部計有五十一個學系、十二個博士班、四十九個碩士班、二十三個碩士在職專班；夜間二年制在職專班一個學系，進修部十八個學系。

本校截至民國111年7月31日及110年7月31日止之教職員人數分別為2,559人及2,514人。

二、通過財務報告之日期及程序

本校民國110學年度及109學年度之財務報表業經董事會於民國111年10月27日通過發布。

三、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」之規定暨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十二個月清償之負債。

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，俟實現學年度始行認列。

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點附屬機構投資(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)。本項目貸方對立項目為「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，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。

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」第七十八點第二項規定，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，將各項收入及成本與費用項目先行轉列「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。

四、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)

五、重要會計項目之說明

1. 銀行存款

	111年7月31日	110年7月31日
活期及支票存款	\$1,055,589,559	\$805,662,016
外匯存款	151,316,498	33,409,896
定期存款	3,171,998,244	3,025,504,888
合 計	<u>\$4,378,904,301</u>	<u>\$3,864,576,800</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111年及110年7月31日餘額分別為58,763,862元及63,664,414元，帳列活期及支票存款項下。

2. 流動金融資產

	111年7月31日	110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	\$47,443,085	\$60,672,418
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整	(1,439,455)	122,463
合 計	<u>\$46,003,630</u>	<u>\$60,794,881</u>

	111年7月31日		
被投資公司	原始取得成本	價值調整	合計
鴻 海	\$822,606	\$126,457	\$949,063
台 積 電	2,431,970	(395,970)	2,036,000
安聯美國短年期非投資等級債券證券投資信託基金	19,858,687	(808,508)	19,050,179
野村貨幣市場證券投資信託基金	10,994,679	32,237	11,026,916
復華全球短期收益證券投資信託基金	13,335,143	(393,671)	12,941,472
合 計	<u>\$47,443,085</u>	<u>\$(1,439,455)</u>	<u>\$46,003,630</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	110年7月31日		
	原始取得成本	價值調整	合計
鴻海	\$822,606	\$135,164	\$957,770
安聯台灣貨幣市場證券投資信託基金	20,000,000	6,485	20,006,485
野村貨幣市場證券投資信託基金	20,000,000	7,110	20,007,110
復華奧林匹克全球組合證券投資信託基金	19,849,812	(26,296)	19,823,516
合 計	<u>\$60,672,418</u>	<u>\$122,463</u>	<u>\$60,794,881</u>

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6億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。

109學年度12月起，因元大證券投資信託(股)公司業務中止，故本校結束與元大證券投資信託(股)公司之全權委託合約。

鴻海股票係輔仁大學受贈鴻海公司股權，截至民國111年及110年7月31日止，以當日收盤市價計算為949,063元及957,770元。另110及109學年度收取之股利分別為80,104元及36,569元。

投資金融商品相關餘絀請詳附註五.8。

3. 應收款項

	111年7月31日	110年7月31日
應收利息	\$13,979,883	\$12,874,319
應收票據	155,479	7,455
應收關係人款項	4,412,636	32,879,595
應收投資收益	34,261	4,375
其他應收款項－產學合作款等	59,898,417	161,645,571
合 計	<u>\$78,480,676</u>	<u>\$207,411,315</u>

應收關係人款項請參閱附註六之說明。

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. 採權益法之投資

項 目	111年7月31日	110年7月31日
採權益法之投資		
輔仁新創商業(股)公司	\$1,553,333	\$1,503,696

上述採權益法之投資係由該被投資公司負責人捐贈100%股份予本校。110學年度及109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104,337元及587,578元，另未有提供質押擔保之情事。110學年度及109學年度股利收入分別為54,700元及414,081元。

輔仁新創彙總之簡明財務資訊(學年度)

資產負債表：

	111年7月31日	110年7月31日
流動資產	\$6,475,847	\$4,181,936
不動產、廠房及設備	474,255	334,202
其他資產	94,000	94,000
資產總額	\$7,044,102	\$4,610,138
流動負債	\$3,917,731	\$3,106,442
長期負債	1,573,038	-
負債總額	5,490,769	3,106,442
股 本	1,174,550	1,174,550
保留盈餘	378,783	329,146
股東權益總額	1,553,333	1,503,696
負債及權益總額	\$7,044,102	\$4,610,138

損益表：

	110年8月1日至 111年7月31日	109年8月1日至 110年7月31日
營業收入	\$16,425,942	\$20,442,464
營業成本	(7,526,842)	(11,570,148)
營業毛利	8,899,100	8,872,316
營業費用	(8,844,866)	(8,483,017)
營業淨利	54,234	389,299
營業外收入及支出	50,103	317,763
所得稅費用	-	(119,484)
本期綜合損益	\$104,337	\$587,578

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. 非流動金融資產

	111年7月31日	110年7月31日
以成本衡量之金融資產：		
析數智匯(股)公司	\$202,285	\$202,285
備供出售金融資產：		
國泰主順位非投資等級債臺配息基金	30,000,000	30,000,000
加：價值調整	(7,058,521)	(4,452,241)
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	(5,015,576)	(2,523,364)
小計	47,925,903	53,024,395
合計	\$48,128,188	\$53,226,680

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。台灣析數資訊股份有限公司已於110年8月24日更名為析數智匯股份有限公司。

6. 附屬機構投資

	111年7月31日	110年7月31日
輔仁大學附設醫院	\$5,029,033,506	\$4,917,471,002

(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110學年度及109學年度附屬機構投資變動明細：

輔仁大學附設醫院

	110學年度	109學年度
期初餘額	\$4,917,471,002	\$5,085,217,215
本期投入(註)	-	20,380,000
認列附屬機構收益(損失)	111,562,504	(188,126,213)
期末餘額	\$5,029,033,506	\$4,917,471,002

(註)：

	110學年度	109學年度
本期投入	\$-	\$20,380,000
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	\$-	\$20,380,000

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)

7. 特種基金

	111年7月31日	110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

	111年7月31日	110年7月31日
投資基金專戶存款	\$149,864,643	\$188,286,012
應收(付)投資基金	(147,023)	(2,177,826)
合 計	\$149,717,620	\$186,108,186

110及109學年度與金融商品相關之餘絀如下：

	110學年度	109學年度
利息收入	\$64,766	\$20,366
股利收入	996,245	571,777
基金配息收入	3,136,382	3,396,200
出售(損)益	(22,924,045)	27,247,460
評價(損)益－認列於餘絀	(1,553,211)	122,463
合 計	\$(20,279,863)	\$31,358,266

9. 不動產、房屋及設備

(1)

110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	128,990,852	30,609,781	(4,640,000)	10,584,061	-	165,544,694
房屋及建築	5,274,324,144	29,650,220	(11,045,957)	17,445,383	-	5,310,373,790
機械儀器及設備	2,760,689,531	154,555,682	(135,647,254)	3,088,758	-	2,782,686,717
圖書及博物	1,759,593,067	24,268,972	(2,171,100)	26,747,015	-	1,808,437,954
其他設備	588,186,002	17,371,213	(12,140,038)	984,688	-	594,401,865
購建中營運資產	268,961,280	128,156,447	-	-	(61,371,905)	335,745,822
成本合計	10,837,558,775	384,612,315	(165,644,349)	58,849,905	(61,371,905)	11,054,004,741
累計折舊						
土地改良物	85,323,462	7,814,793	(1,031,111)	-	-	92,107,144
房屋及建築	2,026,733,443	129,745,489	(10,161,301)	-	-	2,146,317,631
機械儀器及設備	1,798,158,602	163,762,139	(112,355,688)	-	-	1,849,565,053
其他設備	438,380,081	25,524,681	(10,239,577)	-	-	453,665,185
累計折舊合計	4,348,595,588	326,847,102	(133,787,677)	-	-	4,541,655,013
不動產、房屋及設備淨額	\$6,488,963,187					\$6,512,349,728

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)

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
\$58,849,905	\$(61,371,905)	\$(2,522,000)	\$-	\$2,522,000	\$-

109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	129,889,712	-	(898,860)	-	-	128,990,852
房屋及建築	5,077,471,335	143,054,711	(3,825,654)	57,623,752	-	5,274,324,144
機械儀器及設備	2,610,599,019	174,881,596	(123,800,735)	99,009,651	-	2,760,689,531
圖書及博物	1,707,455,586	25,558,052	(1,745,155)	28,324,584	-	1,759,593,067
其他設備	588,885,255	17,280,163	(19,348,496)	1,369,080	-	588,186,002
購建中營運資產	341,937,038	114,671,309	-	-	(187,647,067)	268,961,280
成本合計	10,513,051,844	475,445,831	(149,618,900)	186,327,067	(187,647,067)	10,837,558,775
累計折舊						
土地改良物	76,107,498	\$9,900,014	\$(684,050)	\$-	\$-	85,323,462
房屋及建築	1,908,040,943	122,012,374	(3,319,874)	-	-	2,026,733,443
機械儀器及設備	1,750,015,858	152,461,508	(104,318,764)	-	-	1,798,158,602
其他設備	430,080,115	24,206,707	(15,906,741)	-	-	438,380,081
累計折舊合計	4,164,244,414	\$308,580,603	\$(124,229,429)	\$-	\$-	4,348,595,588
不動產、房屋及設備淨額	\$6,348,807,430					\$6,488,963,187

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
\$186,327,067	\$(187,647,067)	\$(1,320,000)	\$-	\$1,320,000	\$-

(2) 不動產、房屋及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

	110 學年度	109 學年度
興建理工大樓工程	\$169,104,530	\$96,978,390
借款成本資本化利率	1.205%	0.830%

本校民國110學年度及109學年度利息資本化前之利息總額分別為5,944,164元及4,481,561元，利息資本化金額分別為812,531元及為231,944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

110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	\$170,288,374	\$13,447,089	\$(7,895,949)	\$2,522,000	\$-	\$178,361,514
累計攤銷						
電腦軟體	\$115,128,098	\$7,870,850	\$(6,222,226)	\$-	\$-	\$116,776,722

註：本學年度自不動產、房屋及設備重分類\$2,522,000元。

109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	\$164,163,036	\$13,977,690	\$(9,172,352)	\$1,320,000	\$-	\$170,288,374
累計攤銷						
電腦軟體	\$113,988,536	\$8,515,033	\$(7,375,471)	\$-	\$-	\$115,128,098

無形資產成本與累計折舊項目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」。

11. 應付款項

	111年7月31日	110年7月31日
應付費用	\$91,889,149	\$121,185,939
應付帳款－關係人	113,445	-
應付設備款	41,632,421	71,459,298
應付利息	2,058,882	1,690,678
合 計	\$135,693,897	\$194,335,915

12. 預收款項

	111年7月31日	110年7月31日
預收建教專案收入	\$271,918,719	\$197,471,282
預收學費	16,031,440	13,349,389
其 他	40,292,294	37,233,013
合 計	\$328,242,453	\$248,053,684

預收款建教專案收入係科技部、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	111年7月31日	110年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	自民國113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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	自民國113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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	自民國113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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	自民國113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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	自民國113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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	自民國114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	110學年度為1.235%及109學年度為0.860%。	自民國114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	110學年度為1.205%及109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為一期，分45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	110學年度為1.205%及109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為一期，分45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	110學年度為1.205%及109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為一期，分45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	110學年度為1.205%及109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為一期，分45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	110學年度為1.205%及109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為一期，分45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	110學年度為1.205%及109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	110,360,000	110,360,000

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	111年7月31日	110年7月31日
台新銀行	信用借款	增建醫院	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為 一期，分45期平均攤還本金。	\$137,710,000	\$37,710,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為 一期，分45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	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為 一期，分45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	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為 一期，分45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	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為 一期，分45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	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為 一期，分45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	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為 一期，分45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	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	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	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	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	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	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	170,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	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	101,000,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為 一期，分45期平均攤還本金。	33,610,000	33,610,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	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	57,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	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	4,480,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國114年4月起，每半年為 一期，分45期平均攤還本金。	20,380,000	20,380,000
台新銀行	信用借款	興建理工 大樓	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國115年3月起，每半年為 一期，分31期平均攤還本金。	56,000,000	56,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國113年3月起，每半年為 一期，分31期平均攤還本金。	25,000,000	25,000,000
台新銀行	信用借款	興建理工 大樓	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國115年3月起，每半年為 一期，分31期平均攤還本金。	33,000,000	33,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	110學年度為1.205%及 109學年度為0.830%。	自民國113年3月起，每半年為 一期，分31期平均攤還本金。	23,520,000	23,520,000
					4,839,000,000	4,839,000,000
減：一年內到期之長期借款					(3,000,000)	-
合 計					\$4,836,000,000	\$4,839,000,000

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：

110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	2,000,000,000	-	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	增建宿舍及校舍	550,000,000	550,000,000	-	民國109年1月3日台教高(三)字第1080171234號
台新銀行	興建理工大樓	250,000,000	89,000,000	161,000,000	民國110年1月21日台教高(三)字第1090172995號
合 計		<u>\$5,000,000,000</u>	<u>\$4,839,000,000</u>	<u>\$161,000,000</u>	

109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	2,000,000,000	-	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	增建宿舍及校舍	550,000,000	550,000,000	-	民國109年1月3日台教高(三)字第1080171234號
台新銀行	興建理工大樓	250,000,000	89,000,000	161,000,000	民國110年1月21日台教高(三)字第1090172995號
合 計		<u>\$5,000,000,000</u>	<u>\$4,839,000,000</u>	<u>\$161,000,000</u>	

(2) 本校與第一銀行總共借款二十二億元，108學年度起因新冠肺炎影響，其中十五億元之原長期借款還款期間為動撥後第五年開始還第一期款，本校於108學年度間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；剩餘之七億元，本校於本學年度亦向第一銀行申請延長，第一銀行已於民國110年8月27日同意將七億元之借款遞延，並簽訂修改條款合約，故第一期還款起始由民國110年8月~民國111年3月延長至民國113年8月~民國114年3月，兩次展延皆無新借入之借款，原借款合約之借款利率及預計償還之本金皆無變動，且利息負擔皆未增加。

(3) 本校與台新銀行總共借款二十八億元，108學年度起因新冠肺炎影響，其中二十億元之原長期借款還款期間為動撥後第五年開始還第一期款，本校於109學年度間向台新銀行申請延長為動撥後第八年開始還第一期款，台新銀行已於民國110年2月23日同意將前二十億元之借款遞延，並簽訂修改條款合約，故第一期還款起始由民國111年4月延長至民國114年4月，本次展延無新借入之借款，原借款合約之借款利率及預計償還之本金皆無變動，且利息負擔皆未增加。

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111年及110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

	110學年度	109學年度
期初餘額	\$5,700,519,978	\$5,856,545,292
上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金自 累積餘絀轉入	(83,277,565)	(156,025,314)
期末餘額	<u>\$5,617,242,413</u>	<u>\$5,700,519,978</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

	110學年度	109學年度
期初餘額	\$3,348,071,990	\$3,280,026,505
調整與不動產淨額一致轉列累積餘絀	(53,764,382)	68,045,485
期末餘額	<u>\$3,294,307,608</u>	<u>\$3,348,071,990</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	110學年度	109學年度
期初餘額	\$1,385,937,358	\$1,296,814,284
賸餘款權益基金撥入	83,277,565	156,025,314
類不動產淨額變動數(撥充)其他權益基金	53,764,382	(68,045,485)
本期餘絀增加數	<u>484,606,966</u>	<u>1,143,245</u>
期末餘額	<u>\$2,007,586,271</u>	<u>\$1,385,937,358</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	110學年度	109學年度
期初餘額	\$(6,975,605)	\$(6,208,193)
本期價值調整	(5,098,492)	(767,412)
期末餘額	<u>\$(12,074,097)</u>	<u>\$(6,975,605)</u>

六、關係人交易

於財務報導期間內與本校有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
劉振忠	係本財團法人之董事長
蘇耀文	係本財團法人之董事
李克勉	係本財團法人之董事
羅麥瑞	係本財團法人之董事
柏殿宏	係本財團法人之董事
詹德隆	係本財團法人之董事
葉紫華	係本財團法人之董事
劉志明	係本財團法人之董事
黃兆明	係本財團法人之董事
洪山川	係本財團法人之董事
鍾安住	係本財團法人之董事
林思伶	係本財團法人之董事
周守仁	係本財團法人之董事
林吉男	係本財團法人之董事
張日亮	係本財團法人之董事
馬漢光	係本財團法人之董事
李若望	係本財團法人之董事
董澤龍	係本財團法人之董事
吳韻樂	係本財團法人之董事
鄒國英	係本財團法人之董事
陳建仁	係本財團法人之董事
楊百川	係本財團法人之董事
林恒毅	係本財團法人之董事
吳習	係本財團法人之監察人
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

	111年7月31日	110年7月31日
法 人	\$3,459,411	\$3,350,627
醫 院	-	29,114,887
診 所	953,225	-
輔仁新創	-	414,081
合 計	<u>\$4,412,636</u>	<u>\$32,879,595</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、水電費分攤及盈餘回饋等；均未收受擔保及計息。

(2) 應付帳款－關係人

	111年7月31日	110年7月31日
診 所	<u>\$113,445</u>	<u>\$-</u>

係向關係人支付之應付就醫補助款等；均未提供擔保及計息。

(3) 存入保證金

	111年7月31日	110年7月31日
醫 院	\$-	\$450,000
診 所	120,000	120,000
輔仁新創	30,000	30,000
合 計	<u>\$150,000</u>	<u>\$600,000</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

	110學年度	109學年度
醫 院	\$807,123	\$803,633
診 所	1,662,688	851,552
輔仁新創	266,759	311,400
合 計	<u>\$2,736,570</u>	<u>\$1,966,585</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) 產學收入

	110學年度	109學年度
輔仁新創	\$240,000	\$241,200

係與輔仁新創合作之進駐服務收入。

(6) 捐贈收入

	110學年度	109學年度
診所	\$525,000	\$-

係關係人之盈餘捐贈回饋。

(7) 行政管理支出及教學研究及訓輔支出

	110學年度	109學年度
行政管理支出－醫院	\$31,500	\$2,412,000
教學研究及訓輔支出－診所	\$496,250	\$696,650

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。

(8) 雜項支出

	110學年度	109學年度
法人	\$4,476,589	\$4,711,459

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：

	111年7月31日	110年7月31日
流動資產	\$21,901,866	\$9,685,493
不動產、廠房及設備	301,901	50,990
其他資產	134,670	134,670
資產總額	\$22,338,437	\$9,871,153
流動負債	\$9,167,881	\$8,803,543
非流動負債	100,000	100,000
負債總額	9,267,881	8,903,543
股本	500,000	500,000
保留盈餘	12,570,556	467,610
股東權益總額	13,070,556	967,610
負債及權益總額	\$22,338,437	\$9,871,153

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：

	110年8月1日至 111年7月31日	109年8月1日至 110年7月31日
營業收入	\$75,118,749	\$72,424,633
營業成本	-	-
營業毛利	75,118,749	72,424,633
營業費用	(63,553,664)	(76,001,063)
營業淨利	11,565,085	(3,576,430)
營業外收入及支出	537,861	609,105
本期綜合損益	\$12,102,946	\$(2,967,325)

七、質押之資產

無此情形。

八、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。目前本校於110年6月17日109學年度第二次校務會議及110年7月8日第20屆第4次董事會議決議，將本校與主教團土地處分方式變更成為「設定地上權」，並經教育部民國110年11月12日台高(三)字第1100123943號函同意，原已支付1億元土地價差則做為地上使用權費。
2. 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。
3. 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111年7月31日止，本合約已支付160,516,349元。

九、期後事項

無此情形。

十、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

民國一一〇年八月一日至民國一一一年七月三十一日

及民國一〇九年八月一日至民國一一〇年七月三十一日

表一

單位：新台幣元

項 目	一一〇學年度		一〇九學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$1,893,856,834	45	\$1,860,716,584	49
雜費收入	487,374,829	11	477,558,472	13
實習實驗費收入	46,426,593	1	46,414,993	1
學雜費收入小計	2,427,658,256	57	2,384,690,049	63
推廣教育收入	16,277,271	-	28,784,888	1
產學合作收入	418,698,894	10	385,007,525	10
補助及受贈收入				
補助收入	596,165,062	14	592,382,692	16
受贈收入	371,706,791	9	130,184,514	3
補助及受贈收入小計	967,871,853	23	722,567,206	19
財務收入				
利息收入	26,446,422	1	26,613,558	-
投資收益	3,320,823	-	32,257,554	1
財務收入小計	29,767,245	1	58,871,112	1
附屬機構收益	111,562,504	3	-	-
其他收入				
試務費收入	21,334,187	-	22,779,057	1
住宿費收入	116,743,086	3	109,498,911	3
雜項收入	123,435,423	3	100,232,611	2
其他收入小計	261,512,696	6	232,510,579	6
合 計	\$4,233,348,719	100	\$3,812,431,359	100

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

成本與費用明細表

民國一一〇年八月一日至民國一一一年七月三十一日
及民國一〇九年八月一日至民國一一〇年七月三十一日

表二

單位：新台幣元

項 目	一一〇學年度		一〇九學年度	
	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	178,052,583	5	175,828,689	4
業務費	210,672,798	6	210,062,845	6
維護費	99,547,352	3	111,324,058	3
退休撫卹費	22,109,987	-	33,476,977	1
折舊及攤銷	95,247,713	2	75,260,896	2
行政管理支出小計	605,630,433	16	605,953,465	16
教學研究及訓輔支出				
人事費	1,606,314,246	43	1,566,108,919	41
業務費	376,300,279	10	344,850,269	9
維護費	42,682,619	1	41,502,663	1
退休撫卹費	48,707,783	1	48,098,030	2
折舊及攤銷	232,619,287	6	234,081,100	6
教學研究及訓輔支出小計	2,306,624,214	61	2,234,640,981	59
獎助學金支出				
獎學金支出	66,362,364	2	56,480,827	1
助學金支出	260,409,872	7	262,652,501	7
獎助學金支出小計	326,772,236	9	319,133,328	8
推廣教育支出				
人事費	8,350,404	-	12,264,323	-
業務費	6,528,343	-	7,776,049	-
維護費	382,221	-	383,500	-
退休撫卹費	109,733	-	-	-
折舊及攤銷	781,010	-	1,113,080	-
推廣教育支出小計	16,151,711	-	21,536,952	-
產學合作支出				
人事費	199,947,130	6	178,588,001	5
業務費	194,782,061	5	187,064,704	5
折舊及攤銷	8,241,042	-	8,385,715	-
產學合作支出小計	402,970,233	11	374,038,420	10
附屬機構損失	-	-	188,126,213	5
財務費用				
利息費用	5,131,633	-	4,249,617	-
投資損失	23,424,952	1	-	-
財務費用小計	28,556,585	1	4,249,617	-
其他支出				
超額年金給付	11,487,710	-	10,311,240	-
雜項支出	50,548,631	2	53,297,898	2
其他支出小計	62,036,341	2	63,609,138	2
合 計	\$3,748,741,753	100	\$3,811,288,114	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	3,000,000	-	3,000,000
(三) 應付款項	135,693,897	1,422,812,480	1,558,506,377
(四) 代收款項	21,790,406	14,668,725	36,459,131
(五) 其他借款	-	-	-
(六) 長期銀行借款	4,836,000,000	-	4,836,000,000
(七) 長期應付款項	-	63,655,348	63,655,348
(八) 應付退休及離職金	10,657,222	-	10,657,222
(九) 存入保證金	68,570,864	128,303,866	196,874,730
貨幣性負債小計 (A)	5,075,712,389	1,629,440,419	6,705,152,808
二、貨幣性資產			
(一) 現金	1,086,647	1,572,976	2,659,623
(二) 銀行存款	4,378,904,301	771,993,511	5,150,897,812
(三) 流動金融資產	46,003,630	-	46,003,630
(四) 應收款項	78,480,676	234,437,531	312,918,207
(五) 採權益法之投資	1,553,333	-	1,553,333
(六) 非流動金融資產	48,128,188	-	48,128,188
(六) 長期應收款項	-	-	-
(七) 特種基金	6,000,000	-	6,000,000
(八) 投資基金	149,717,620	-	149,717,620
(九) 存出保證金	1,347,680	2,471,520	3,819,200
貨幣性資產小計 (B)	4,711,222,075	1,010,475,538	5,721,697,613
三、借款淨額 (C=A-B)	364,490,314	618,964,881	983,455,195
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	677,066,469	463,000,426	1,140,066,895
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	0.54	1.34	0.86

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

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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110學年度得支領總額，自110年8月1日至111年1月31日，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入0.5%為限，並不得超過新臺幣500萬元；自111年2月1日至同年7月31日，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0.5%為限，並不得超過新臺幣100萬元；(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

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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，董事會支出之業務費及董事長、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

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 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。 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。	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：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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：
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：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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：
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 (1) 學校累積盈餘為(\$5,617,242,413)，其1/2 (\$2,808,621,206)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(\$600,000,000)【含累積可投資金額(\$600,000,000)及可流用金額(\$0)】； (3) 學校賸餘款轉投資總額(\$256,338,099)，占獲准通過累積可投資金額(\$600,000,000)【為獲准可投資額度上限(\$600,000,000)+部分特種基金指定列入投資基金(\$0)】百分比為(42.72%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為\$343,661,901。 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\$46,620,479+非流動金融資產\$60,000,000+投資基金\$149,717,620=\$256,338,099。	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：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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：
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：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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：
(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 ☐不適用 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：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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： *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99.01.13台教高(四)字第0990005192號函 (2) 教育部102.12.13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109.01.03台教高(三)字第1080171234號函 (6) 教育部110.01.21台教高(三)字第1090172995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 (12) 教育部109.08.25 輔校會字第 1090014953 號函 (13) 教育部110.03.12 輔校會字第 1100004211 號函 (14) 教育部110.04.14 輔校會字第 1100006571 號函 (15) 教育部110.06.11 輔校會字第 1100010674 號函 (16) 教育部110.08.17 輔校會字第 1100014923 號函	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
39.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒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：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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：該財團法人非屬新設立財團法人。 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

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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： 教育部備查預算之日期及文號：110.9.22臺教會(二)字第1100100674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

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址:https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 檢查日期：111年10月27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="212 1872 1070 2002"> <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： (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)
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

111年3月臺教會(二)字第1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核															
53.檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、<u>須改善</u>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	<u>須改善項目</u>	改善情形	是否已改善																
民國111年5月10日 臺教高(三)字第1112202127號	資本及經常重大支出之採購程序 經查核學校109及108學年度採購超過40萬元之經常門支出僅經副校長核准，與「輔仁大學預算執行辦法」第十四條第一項第三款：「經常門預算執行...；肆拾萬元以上由校長核可。」之規定不符。	本校各學年度預算係經預算審查委員會及董事會議審核通過，並依據「輔仁大學預算執行辦法」執行，在預算執行分層權限上授權不夠清楚之處，本校已依程序提出修正，業於110年10月14日召開預算審查委員會修訂辦法，並經110年10月28日董事會議審議通過。 目前，本校所有請購(款)單之核決權限均依預算執行辦法辦理。	已改善																
	<u>評估帳載學雜費等收入之合理性</u> 一、經抽核發現 108學年度推廣教育中心「開課明細表」之收入金額與帳載收入不符，主要係因推廣教育中心溢退費給學生所致，經查係推廣教育中心修改與會計室對帳後之「開課明細表」(無差異金額)，未再告知該校會計室有異動，致未發現下列差異並即時收回，明細如下： <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>學雜費收入-186期</th> <th>學雜費收入-190期</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>推廣中心收入金額</td> <td>3,186,230</td> <td>2,787,795</td> </tr> <tr> <td>學校入帳金額</td> <td>3,185,930</td> <td>2,787,525</td> </tr> <tr> <td>差異金額</td> <td>300</td> <td>270</td> </tr> <tr> <td>備註</td> <td colspan="2">註</td> </tr> </tbody> </table> 註：係由推廣教育中心職員於期後查核期間(110年日)繳回該溢退款項(傳票號碼 11010071084)。	項目	學雜費收入-186期	學雜費收入-190期	推廣中心收入金額	3,186,230	2,787,795	學校入帳金額	3,185,930	2,787,525	差異金額	300	270	備註	註		一、本校推廣教育中心每年均與會計室核對帳務，惟開課明細收入與學校入帳差異，係為退費匯款溢退所致。推廣教育中心已於110年10月6日繳回款項並開立收據，帳載傳票號碼為 1101007-1084。 二、為能評估帳載學雜費等收入之合理性，本校透過內控作業，積極預防不當缺失： 1.系統優化：配合系統優化，減少人為疏忽。 2.建立帳務核對期程，推廣教育中心定期與會計室進行帳務核對，執行異常狀況處理並備存查核紀錄。 3.請業務同仁於中心會議上報告帳務核對情形，並進行檢討。	已改善	
項目	學雜費收入-186期	學雜費收入-190期																	
推廣中心收入金額	3,186,230	2,787,795																	
學校入帳金額	3,185,930	2,787,525																	
差異金額	300	270																	
備註	註																		

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	
民國111年 5月10日 臺教高(三)字 第1112202127 號	評估帳載學雜費等收入之合理性 二、經查核發現109及108輔仁大學附設醫院內部控制手冊中肆、財務事項-(四)其他收支、管理、執行及記錄有下列問題: 1. 流程圖: 其他收支項流程圖係由出納組「開立收款證明或自行繳納款項統一收據」後再開立「收款通知單」, 轉會計室登帳。」與2.作業程序2.1.3:「收取其他收入應由發生單位, 經單位主管核准後, 送出納組開立「收款證明」或「收據」, 轉會計室登帳。」並無開立收款通知單之作業流程, 與1. 流程圖之規範內容不一。 2.經抽查109學年度發現附設醫院部分收款收入所附單據之名稱爲「繳款簽辦單」, 與輔仁大學附設醫院內部控制手冊中肆、財務事項-(四)其他收支、管理、執行及記錄1.流程圖:「.....後再開立收款通知單, 轉會計室登帳。」之名稱不一 3、經抽核附屬醫院108學年度發現部分收取收入之交易憑證僅有收款通知單並無收款證明或收據, 與輔仁大學附設醫院內部控制手冊中肆、財務事項-(四)其他收支、管理、執行及記錄2.1.3:「收取其他收入.....送出納組開立「收款證明」或「收據」...」之規範內容不一。	一、由於附設醫院系統隨發展循序建置, 於附設醫院會計制度第36條述明,「...在符合相關規定的前提下, 得依系統之實際產出酌予調整...」。然, 為避免此不一致, 已商請系統商於繳款簽辦系統中, 出納、會計列印表單功能配合修改爲「收款通知單」, 並已立即修改完成 二、108學年度因系統尚未建置完成, 其他零星收款採人工作業, 該案收款證明提供繳款人持以向人力資源室據以證明已完成繳款, 以利繳款人辦理離院手續。然, 109學年度, 已完成其他收款之開立收款證明系統, 故傳票所附原始憑證得以完備, 完整提供系統列印之收款證明入帳聯與收款通知單。 三、本校附設醫院鑑於內部控制重要性, 已於109學年度委請資誠聯合會計師事務所專案協助導入進行中, 並大幅更新本院內部控制制度手冊, 已於111年7月7日董事會審核照案通過, 使附設醫院內部控制制度更臻完備。	已改善	

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	
民國111年 5月10日 臺教高(三)字 第1112202127 號	<u>教職員工薪資是否符合相關敘薪辦法</u> 一、經抽核發現學校 109 學年度新設置之「事業發展處」轄下三中心之執行長每月支領固定獎金5,000元，惟該等獎金發放僅由單位主管依其職位酌支津貼並交人事室彙總以簽呈方式送經校長核准後發放，發放金額在200萬元以下，惟並無相關層級會議訂定發放辦法，與輔仁大學學校財團法人董事會第19屆第14次會議案由10之附帶決議：「有關修正條文第15條所定『應經董事會審核或授權學校自訂法規』之區分標準，係行政單位或教學單位（以院為單位）制定辦法發放績效獎金、慰勞金或其他名目之給與或加給等，其總發放金額超過200萬元者，須送董事會審核；200萬元以下者，由學校依相關層級會議訂定發放辦法後，據以執行。」之規定不符。	一、本校依據109年6月11日108學年度第5次行政會議決議，新設置「事業處」試行兩年。並將原產學育成中心、推廣部及資金室，整合至事業處下設三中心，為「技轉及資源整合中心」、「推廣教育中心」、「資金與募款中心」各置中心執行長一名。 二、有關三中心執行長主管特支費依109年8月3日創稿文號1092101936簽，同意依本校「主管特支費」標準表-中心主任(職員或其他等級教師兼)之標準（108學年度為每月新台幣11,740元）再以「津貼申請表」申請績效獎金每月新台幣5,000元。因單位屬試行期間，暫以簽呈通過方式發放，待單位正式成立後，需訂定發放辦法並經相關層級會議通過後據以日後發放獎金之依據。 三、為讓獎金發放制度更完善，事業處已提前完成辦法之擬定，110年10月5日呈送「輔仁大學事業處績效考核及獎勵金發放辦法」草案電子簽呈，奉核後於110年11月4日110學年度第3次行政會議通過，報請校長核定後公布施行。另於111年1月10日召開「110學年度第1學期事業處績效考核委員會」，通過「輔仁大學事業處資金與募款中心績效獎勵金核發細則」、「輔仁大學事業處技轉及資源整合中心績效獎勵金核發細則」、「輔仁大學事業處推廣教育中心績效獎勵金核發細則」及「事業處主管績效獎勵金核發細則」。	已改善	

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	
民國111年 5月10日 臺教高(三)字 第1112202127 號	教職員工薪資是否符合相關敘薪辦法 二、經抽查109學年度附屬醫院部分獎勵金未有發放之法源。	一、本校附設醫院各項獎勵金隨醫院營運發展所需，遵循相關辦法或經相關層級會議討論，據以發放，並編列估計獎金預算納入人事成本，陳核董事會核定。 二、109學年度激勵獎金係經營管理委員會基於醫院營運發展，欲促使早日達成轉虧為盈，專案設定目標之激勵獎金，於會議通過後發放。 三、本校附設醫院已訂定獎勵金作業管理委員會設置辦法業經111年1月5日附設醫院經營管理委員會通過，未來將依該辦法召開委員會議審核全院性獎勵金之分配原則。 四、獎勵金發放之核決授權，已透過院內程序進行「人員任免暨各類費用核決權限作業辦法」內容修訂，該案已於111年7月7日董事會通過修正。	已改善	
民國111年 6月6日 臺教高(三)字 第1112202570 號	貴校遲未依本部109年5月29日臺教高(三)字第1090064197號函、109年12月8日臺教高(三)字第1090161929號函、110年3月18日臺教高(三)字第1100017898號函完成不動產出租相關程序報部核准，請貴校於文到2個月內依私立學校法第49條規定提校務會議通過並提報董事會議決後報部，屆期未完成者，本部將依私立學校法第55條等相關規定予以處分。	本校將依鈞部要求提送本案至校務會議審議。有關輔大診所等廠商租賃本校國豐樓一樓部分空間案，業於111年10月19日召開校務會議討論通過，並經111年10月27日董事會第20屆第8次會議審議通過，刻正辦理陳報教育部事宜。	已改善	

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	須改善項目	改善情形	是否 已改 善	
民國111年 7月14日 臺教高(三)字 第1110056541 號	學校及附設醫院發放獎金作業有關送董事會審核或核定部分，涉及私立學校法第29條規定，請依以下意見檢討後函復本部： (一)有關董事會與校長權責劃分，依私立學校法第29條規定、私校法施行細則第31條第2項及本部102年6月27日 臺教高(一)字 第1020087680號函示，董事會依法監督校長，但仍應尊重校長行政權，不干涉校務，爰應採事後監督，並以一般性為原則，不宜介入個案，避免影響校長裁決權；另董事會監督作業非由董事長單獨執行，應透過董事會議決議。 (二)承上，建請學校及董事會依上開原則辦理相關事宜，董事會應訂定各類獎金發給原則，不應個案決議個人之獎金額度；另，倘確立相關原則後，獎金發放等執行狀況移送全體董事會事後監督。	一、本校董事會依私立學校法第29條及私立學校法施行細則第31條第2項規定，業於102年11月14日董事會第18屆第7次會議通過訂定「輔仁大學學校財團法人董事會與所設學校校長權責劃分辦法」，規範學校法人董事會、監察人及校長間之權責劃分，俾以明確校長依法得執行職務之範圍及其權責。 二、有關本校各類獎金之預算，依董事會第19屆第14次會議案由10附帶決議略以，行政或教學單位（以院為單位）制定辦法發放績效獎金、慰勞金或其他名目之給與或加給等，其總發放金額超過200萬元者，須送董事會審核；200萬元以下者，由學校依相關層級會議訂定發放辦法後，據以執行。 三、承上，本校各類獎金預算超過200萬元者，應於年度總預算中列示，而董事會僅依職權審核年度預算，並未就個案性抑或個人獎金進行審議。俟預算經董事會審核通過後，各類獎金之發放按其辦法據以執行，使審核、執行及監督，均各於法有據，各司其職，各盡其責。 四、本校附設醫院之獎金發放，亦遵循上開原則，僅就預算提報董事會議審議，未涉及個案審查。 五、本校及附設醫院執行董事會議通過之預算，並受董事會事後監督，符合前開權責劃分辦法之規定。	已改善	

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	
民國111年10月12日 臺教高(三)字第1112203864號	一、復111年7月28日輔校總一字第1110014702號函。 二、旨揭空間出租案前經本部108年7月26日臺教高(三)字第1080089130號函糾正學校檢討改善，經貴校108年8月28日輔校會字第1080016875號函復本部有關委請會計師抽核學校財務狀況所發生事項，其中針對旨案空間出租係說明依私校法第49條規定辦理，先予敘明。 三、本案已違法多年未改善，現貴校函復表示迄未妥處且將遲至112年1月5日召開校務會議再審議，俟審議通過儘速提報董事會決議後方能報部一節，經酌本案迭經本部函請貴校依私立學校法第49條規定，完成校內會議程序後報部備查，然貴校迄未妥處改善，爰針對貴校違反私校法第49條規定情事，予以糾正，並列入本部獎勵私立大學校院校務發展計畫行政考核項目核減獎勵經費。 四、請於文到1個月內召開校務會議併預訂董事會議期，俾於校務會議後10日內提於董事會議審議後報部完成改善，倘未如期召開會議，屆期未獲改善，本部將續依私校法55條相關規定予以處分。	有關輔大診所等廠商租賃本校國聖樓一樓部分空間案，業於111年10月19日召開校務會議討論通過，並經111年10月27日董事會第20屆第8次會議審議通過，刻正辦理陳報教育部事宜。	已改善	
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：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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

111年3月臺教會(二)字第1114400627 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 徐榮煌



[簽章]

簽證會計師 黃建澤



[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

北市財證字第 1112151 號

會員姓名：
(1) 徐榮煌
(2) 黃建澤

事務所名稱： 安永聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號9樓

事務所統一編號： 04111302

事務所電話： (02)27578888

委託人統一編號： 35701598

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2205 號
(2) 北市會證字第 2922 號

印鑑證明書用途： 辦理 輔仁大學學校財團法人輔仁大學

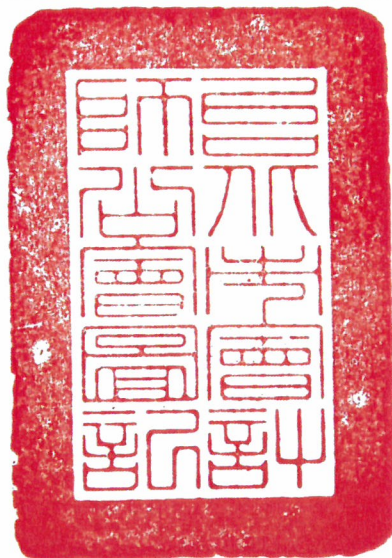
110 年 08 月 01 日 至
110 年度 (自民國 111 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 111 年 10 月 26 日

