

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113及112學年度

地址：新北市新莊區中正路510號

電話：(02)2905-3117

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、平衡表	7		-
五、收支餘絀表	8		-
六、現金流量表	9~10		-
七、現金收支概況表	11~12		-
八、財務報表附註			
(一) 組織沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 重大會計政策之彙總說明	13~20		三
(四) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		四
(五) 重要會計項目之說明	20~31		五~二十
(六) 關係人交易	32~35		二一
(七) 質抵押之資產	-		-
(八) 或有及承諾事項	35~36		二二
(九) 期後事項	-		-
(十) 其 他	36~37		二三
九、財務報表附表			
(一) 收入明細表	38		-
(二) 成本費用明細表	39		-
(三) 舉債指數表	40		-
十、財務報告檢查表	41~58		-

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 114 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日（113 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總）業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、私立學校法施行細則、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達輔仁大學學校財團法人輔仁大學民國 114 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日（113 學年度）收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照審計準則、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及會計師查核簽證財務報表規則執行查核工作。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。

其他事項

輔仁大學學校財團法人輔仁大學民國 112 學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 113 年 10 月 24 日出具無保留意見之查核報告。

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 113 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 113 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）443,749,674 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企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估輔仁大學學校財團法人輔仁大學繼續經營之能力、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業，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對輔仁大學學校財團法人輔仁大學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 113 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 毅 民

黃毅民



會計師 邱 鏞 銘

邱鏞銘



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 114 年 10 月 23 日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

平衡表

民國 114 年及 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	114年7月31日			113年7月31日			114年7月31日			113年7月31日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資產												
流動資產												
現金 (附註三及五)	\$	887,647	-	\$	1,019,647	-	\$	283,161,619	2	\$	195,714,073	1
銀行存款 (附註三及五)		4,225,829,555	24		4,988,097,107	28		180,585,972	1		129,112,268	1
流動金融資產 (附註三及六)		231,840,290	1		137,346,144	1		436,823,117	2		771,954,979	4
應收款項 (附註三、七及二一)		128,992,128	1		92,983,834	-		27,181,072	-		32,943,449	-
預付款項		36,494,830	-		8,871,702	-		927,751,780	5		1,129,724,769	6
流動資產合計		4,624,044,450	26		5,228,318,434	29						
投資、長期應收款及基金												
採權益法之投資 (附註三及八)		2,117,823	-		2,581,181	-		4,452,781,499	25		4,735,943,117	26
非流動金融資產 (附註三及九)		588,401,058	3		246,045,088	1						
附屬機構投資 (附註三及十)		5,580,313,116	31		5,459,663,216	30		69,661,276	1		95,581,657	1
特種基金 (附註三及十一)		95,439,510	1		96,000,000	-		16,972,612	-		7,803,693	-
投資基金 (附註三及十二)		8,603,340	-		104,966,747	1		3,348,493	-		772,800	-
投資、長期應收款及基金合計		6,274,874,847	35		5,909,256,232	33		89,982,381	1		104,158,150	1
不動產、房屋及設備 (附註三、十三及二二)												
原始成本								5,470,515,660	31		5,969,826,036	33
土地		56,813,899	-		56,813,899	-						
土地改良物		197,583,613	1		159,294,518	1						
房屋及建築		5,360,789,695	30		5,326,392,302	30		95,439,510	-		96,000,000	1
機械儀器及設備		2,993,503,950	17		2,932,054,868	16		9,795,656,739	55		9,291,700,659	52
圖書及附物		1,949,632,835	11		1,908,259,723	11		9,891,096,249	55		9,387,700,659	53
其他設備		565,603,998	3		579,945,554	3						
購建中營運資產		655,508,642	4		523,988,827	3		2,446,266,727	14		2,560,871,186	14
原始成本小計		11,779,436,632	66		11,486,749,691	64						
累計折舊總額		(5,044,066,513)	(28)		(4,882,542,592)	(27)		734,879	-		(321,692)	-
不動產、房屋及設備淨額		6,735,370,119	38		6,604,207,099	37		12,338,097,855	69		11,948,250,153	67
無形資產 (附註三、十四及二三)												
原始成本												
電腦軟體		192,418,028	1		191,402,059	1						
其他無形資產		606,174	-		606,174	-						
原始成本小計		193,024,202	1		192,008,233	1						
累計減損總額		(284,803)	-		-	-						
累計攤銷總額		(120,412,842)	(1)		(116,966,609)	(1)						
無形資產合計		72,326,557	-		75,041,624	-						
其他資產												
存出保證金		1,980,000	-		1,780,000	-						
代管資產		3,348,493	-		772,800	-						
遞延資產 (附註二二)		96,669,049	1		98,700,000	1						
其他資產合計		101,997,542	1		101,252,800	1						
資產總計		\$ 17,808,613,515	100		\$ 17,918,076,189	100		\$ 17,808,613,515	100		\$ 17,918,076,189	100

附註：

- 信託代理與保證資產項目：本學年度決算數為 55,140,981 元，上學年度決算數為 0 元。
- 信託代理與保證負債項目：本學年度決算數為 55,140,981 元，上學年度決算數為 0 元。



董事長：



校長：

後附之附註係本財務報表之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 23 日查核報告。



主辦會計：

製表：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學

收支餘絀表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及

112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	113學年度		112學年度	
	金	額 %	金	額 %
各項收入				
學雜費收入	\$ 2,398,317,018	54	\$ 2,396,559,970	56
推廣教育收入	18,866,733	-	23,613,660	-
產學合作收入（附註二一）	473,808,024	11	441,534,844	10
補助及受贈收入（附註二一）	916,302,146	20	841,624,439	20
財務收入	120,553,037	3	115,913,595	3
附屬機構收益（附註十）	301,872,988	7	205,090,163	5
其他收入（附註二一）	240,953,529	5	254,490,667	6
合 計	<u>4,470,673,475</u>	<u>100</u>	<u>4,278,827,338</u>	<u>100</u>
各項成本與費用				
行政管理支出（附註七及二一）	693,556,664	16	638,952,073	15
教學研究及訓輔支出（附註二一）	2,525,370,280	57	2,460,202,705	58
獎助學金支出	230,503,208	5	226,007,372	5
推廣教育支出	18,514,589	-	18,272,304	1
產學合作支出	465,298,409	10	432,748,883	10
財務費用	9,614,739	-	8,924,285	-
其他支出（附註七）	138,854,543	3	53,965,372	1
合 計	<u>4,081,712,432</u>	<u>91</u>	<u>3,839,072,994</u>	<u>90</u>
本期餘絀	<u>388,961,043</u>	<u>9</u>	<u>439,754,344</u>	<u>10</u>
本期其他綜合餘絀				
透過其他綜合餘絀按公允價值				
衡量之金融資產未實現評價				
餘絀（附註十九）	<u>886,659</u>	<u>-</u>	<u>(549,322)</u>	<u>-</u>
本期其他綜合餘絀合計	<u>886,659</u>	<u>-</u>	<u>(549,322)</u>	<u>-</u>
本期綜合餘絀總額	<u>\$ 389,847,702</u>	<u>9</u>	<u>\$ 439,205,022</u>	<u>10</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 23 日查核報告）

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：

陳佩佩

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

現金流量表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及

112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	113學年度	112學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 388,961,043	\$ 439,754,344
利息股利之調整	(111,898,296)	(109,937,676)
未計利息股利之本期餘絀	277,062,747	329,816,668
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	418,224,901	373,317,079
減：不產生現金流入之收入	(311,129,775)	(270,223,783)
流動資產調整項目淨（增）減數	(64,541,138)	114,056,780
流動負債調整項目淨增（減）數	(349,274,399)	421,120,643
未計利息股利之現金流入	(29,657,664)	968,087,387
收取利息	82,423,446	67,166,247
收取股利	36,210,807	42,923,205
支付利息	(8,854,203)	(8,659,575)
營運活動淨現金流入（出）	80,122,386	1,069,517,264
投資活動現金流量		
減少附屬機構投資收現數	181,223,088	80,975,114
減少流動金融資產及投資收現數	52,796,906	156,635,090
減少特種基金收現數	73,307,305	-
減少投資基金收現數	15,769,107	5,171,275
收回存出保證金收現數	1,190,000	1,223,180
減：增加流動金融資產及投資付現數	(430,693,944)	(202,496,000)
增加不動產、房屋及設備付現數	(426,479,069)	(490,800,362)
增加無形資產付現數	(17,201,556)	(13,994,639)
增加其他資產付現數	(69,049)	-
增撥特種基金付現數	(72,746,815)	(90,000,000)
支付存出保證金付現數	(1,390,000)	(1,190,000)
投資活動淨現金流入（出）	(624,294,027)	(554,476,342)
籌資活動現金流量		
舉借長短期銀行借款收現數	-	161,000,000
增加代收款項收現數	557,371,609	525,439,007

（接次頁）

(承前頁)

	113學年度	112學年度
增加應付退休及離職金收現數	\$ 100,944,002	\$ 90,358,491
收取存入保證金收現數	30,227,770	55,111,588
減：償還長短期銀行借款付現數	(195,714,072)	(65,342,810)
減少代收款項付現數	(563,133,986)	(520,101,051)
退回存入保證金付現數	(56,148,151)	(31,705,755)
減少應付退休及離職金付現數	(91,775,083)	(93,484,314)
籌資活動淨現金流入(出)	(218,227,911)	121,275,156
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(762,399,552)	636,316,078
期初現金及銀行存款餘額	<u>4,989,116,754</u>	<u>4,352,800,676</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 4,226,717,202</u>	<u>\$ 4,989,116,754</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年10月23日查核報告)

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：

陳佩佩

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

現金收支概況表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及

112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	113學年度		112學年度	
	金	經常 收入 %	金	經常 收入 %
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 2,398,317,018	63	\$ 2,396,559,970	53
推廣教育收入	18,866,733	1	23,613,660	-
產學合作收入	473,808,024	13	441,534,844	10
補助及受贈收入	916,302,146	24	841,624,439	18
財務收入	120,553,037	3	115,913,595	3
附屬機構收益	301,872,988	8	205,090,163	4
其他收入	240,953,529	6	254,490,667	6
減：不產生現金流入之收入	(311,129,775)	(8)	(270,223,783)	(6)
資產負債項目調整增（減）數	(372,049,872)	(10)	544,537,655	12
利息股利調整數	(1,918,784)	-	(8,619,509)	-
經常門現金收入	<u>3,785,575,044</u>	<u>100</u>	<u>4,544,521,701</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
行政管理支出	693,556,664	18	638,952,073	14
教學研究及訓輔支出	2,525,370,280	67	2,460,202,705	54
獎助學金支出	230,503,208	6	226,007,372	5
推廣教育支出	18,514,589	1	18,272,304	1
產學合作支出	465,298,409	12	432,748,883	10
財務費用	9,614,739	-	8,924,285	-
其他支出	138,854,543	4	53,965,372	1
減：不產生現金流出之成本與費用	(418,224,901)	(11)	(373,317,079)	(8)
資產負債項目調整（減）增數	41,765,665	1	9,360,232	-
利息調整數	199,462	-	(111,710)	-
經常門現金支出	<u>3,705,452,658</u>	<u>98</u>	<u>3,475,004,437</u>	<u>77</u>
經常門現金餘絀	<u>80,122,386</u>	<u>2</u>	<u>1,069,517,264</u>	<u>23</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	180,555,340	5	183,373,611	4
圖書及博物	18,724,151	1	18,628,148	1
其他設備	13,800,692	-	15,896,137	-
電腦軟體	14,245,572	-	13,628,137	-
預付設備款	44,930,807	1	45,643,871	1
遞延資產	69,049	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產 現金支出合計	<u>272,325,611</u>	<u>7</u>	<u>277,169,904</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113學年度		112學年度	
	金 額	經 常 收 入 %	金 額	經 常 收 入 %
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>(\$ 192,203,225)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 792,347,360</u>	<u>17</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	11,728,943	1	28,775,370	-
房屋及建築	41,225,811	1	75,522,183	2
預付工程款及未完工程	<u>118,469,309</u>	<u>3</u>	<u>123,327,544</u>	<u>3</u>
購置不動產現金支出合計	<u>171,424,063</u>	<u>5</u>	<u>227,625,097</u>	<u>5</u>
本期現金餘絀	<u>(\$ 363,627,288)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 564,722,263</u>	<u>12</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 23 日查核報告)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

財務報表附註

民國 113 及 112 學年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織沿革

輔仁大學學校財團法人輔仁大學（以下簡稱本校）於 14 年創立於北平，50 年奉教育部核准在台復校，102 年 5 月更名為「輔仁大學學校財團法人輔仁大學」。本校分為日間及進修二學制，設有 12 個學院，日間學制計有 55 個學士班、12 個博士班、48 個碩士班；進修學制計有 23 個碩士在職專班、18 個進修學士班及 1 個二年制在職專班。

截至 114 年及 113 年 7 月 31 日，本校教職員人數分別為 2,497 人及 2,523 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 114 年 10 月 23 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

本校採行之主要會計政策如下：

(一) 會計年度

本校之會計年度以每曆年之 8 月 1 日起，至翌年之 7 月 31 日止，並以會計年度開始之民國紀元為學年度。

(二) 會計基礎及會計事務之處理

會計處理採應計基礎，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。本財務報表之編製係依據私立學校法、私立學校法施行細則、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法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，上項制度未規定之事項，則依企業會計準則公報及其解釋辦理。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有之資產；

3. 預期於平衡表日後 12 個月內實現之資產；及
4. 現金及約當現金（但不包括於平衡表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於正常營業週期中清償之負債；
2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 於平衡表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 現金及銀行存款

現金及銀行存款指庫存現金、活期與支票存款及可隨時解約且不損及本金之定期存款等。

(五) 外 幣

本校編製財務報表時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一平衡表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於餘絀。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以衡量公允價值當日之匯率換算，其利益或損失認列為餘絀時，該利益或損失之兌換組成部分列為當期餘絀，其利益或損失列為其他綜合餘絀時，該利益或損失之兌換組成部分列於其他綜合餘絀。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 流動金融資產

凡透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、避險之金融資產、以成本衡量之金融資產、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等，且預期於平衡表日後 12 個月內將變現之金融資產屬之。

透過餘絀按公允價值衡量之金融資產

屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產，於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。

(七) 採權益法之投資

凡投資事業或買入其他企業股票具有重大影響力者屬之。

1. 原始認列

原始依成本認列，取得成本超過本校於取得日所享有被投資公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額；本校於取得日所享有被投資公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額，係於重新評估後，將差額列為當期餘絀。

2. 後續衡量

(1) 認列餘絀及其他綜合餘絀之份額

投資日後，對被投資公司餘絀之份額及其他綜合餘絀之份額分別認列為餘絀及其他綜合餘絀，並調整投資之帳面金額。此外，針對被投資公司之變動係按持股比例認列。

(2) 順逆流交易

本校與被投資公司間順流交易所產生之未實現餘絀按期末持股比例銷除，逆流交易所產生之未實現餘絀按約當持股比例銷除。採權益法之被投資公司間側流交易所產生之未實現餘絀，則按本校持有各被投資公司約當持股比例相乘後之比例銷除。

3. 喪失重大影響

本校自其投資不再為被投資公司之日停止採用權益法，其對原被投資公司之剩餘權益按公允價值衡量，該公允價值及處分所得價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期餘絀。此外，先前認列於其他綜合餘絀中與該被投資公司有關之所有金額，其會計處理之基礎係與被投資公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(八) 非流動金融資產

1. 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 12 個月內變現者屬之。

2. 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動

凡原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合餘絀之非持有供交易之權益工具投資，或債務工具同時符合下列條件，且均非預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：

(1) 持有人係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合餘絀，並累計於權益其他項目中。於投資處分時，累積損益直接移轉至累積餘絀，並不重分類為損益。

透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產之股利於本校收款之權利確立時認列於餘絀中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

3. 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 1 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。

(九) 附屬機構投資

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。

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 條規定，學校與附屬機構，毋須編製合併報表。

(十) 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）。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。另收到股票股利時註記股數增加。

(十一) 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，尚留存在專戶者屬之。

(十二) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。

取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

受贈不動產、房屋及設備以現時公允價值認列。

不動產、房屋及設備以成本減累計折舊計價。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（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：

	耐 用 年 限
土地改良物	3~30 年
房屋及建築	3~55 年
機械儀器及設備	1~20 年
其他設備	2~25 年

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。報廢資產如有處分收益，應將收益列入「財產交易賸餘」項目；如有處分短絀，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。

(十三) 無形資產－電腦軟體

係外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體，以成本為入帳基礎。續後，於估計耐用年限 1~10 年內，採直線法攤銷。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 權益基金及餘絀

權益基金指凡學校創辦時接受董事及外界各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

1. 指定用途權益基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金（不含投資基金）。本項目借方對應項目為「特種基金」。

2. 未指定用途權益基金

包含賸餘款權益基金及其他權益基金。

賸餘款權益基金係依私立學校法第46條第1項規定保留於學校運用之賸餘款。決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，依私立學校法施行細則第36條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。前揭賸餘款權益基金變動情形，應於財務報表附註揭露。董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

其他權益基金係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、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。

3. 本期餘絀

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. 累積餘絀

學校歷年累積之賸餘未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀未經填補者皆屬之。

5. 累積其他綜合餘絀

凡現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未實現重估增值、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產未實現評價餘絀等屬之。

(十七) 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費用。

(十八) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金

之每年孳息及其他各項收入 60%者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免納所得稅，但經主管機關查明呈請財政部同意者，不在此限。銷售貨物或勞務之所得，於扣除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出部分後，依法課徵所得稅。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本校於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本校管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

五、現金及銀行存款

	114年7月31日	113年7月31日
現金	\$ 887,647	\$ 1,019,647
銀行存款		
活期及支票存款	\$ 807,221,392	\$ 1,460,220,604
外匯存款	58,026,113	62,720,878
定期存款	3,360,582,050	3,465,155,625
	<u>\$ 4,225,829,555</u>	<u>\$ 4,988,097,107</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 114 年及 113 年 7 月 31 日餘額分別為 72,283,909 元及 67,148,424 元，帳列活期及支票存款項下。

114 及 113 年 7 月 31 日之定期存款並未提供質押擔保。

六、流動金融資產

	114年7月31日		
	原始取得成本	評價調整	合計
透過餘絀按公允價值衡量			
上市公司股票及基金			
賸餘款投資取得	\$ 203,901,422	\$ 25,936,522	\$ 229,837,944
受贈股票－鴻海	822,606	727,240	1,549,846
受贈股票－水星	928,000	(475,500)	452,500
	<u>\$ 205,652,028</u>	<u>\$ 26,188,262</u>	<u>\$ 231,840,290</u>

113年7月31日			
	原始取得成本	評價調整	合計
透過餘絀按公允價值衡量			
上市公司股票及基金			
賸餘款投資取得	\$ 118,099,061	\$ 16,748,097	\$ 134,847,158
受贈股票－鴻海	822,606	901,380	1,723,986
受贈股票－水星	928,000	(153,000)	775,000
	<u>\$ 119,849,667</u>	<u>\$ 17,496,477</u>	<u>\$ 137,346,144</u>

上述投資基金係本校依規定以賸餘資金進行投資，經董事會同意於限額 12 億元內分別全權委託復華證券投資信託（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。

流動金融資產包含本校受贈鴻海公司股票及水星公司股票，受贈時原始成本分別為 822,606 元及 928,000 元。截至 114 年及 113 年 7 月 31 日止，鴻海公司股票以當日收盤價計算市值分別為 1,549,846 元及 1,723,986 元；水星公司股票以當日成交均價計算市值分別為 452,500 元及 775,000 元。

投資金融商品相關餘絀請詳附註十二。

七、應收款項

	114年7月31日	113年7月31日
應收利息	\$ 30,221,035	\$ 34,394,384
應收票據	2,810,000	183,638
應收款項－關係人（附註二一）	3,552,190	3,288,514
應收投資收益	9,087,386	2,995,253
其他應收款項－產學合作款等	83,321,517	52,122,045
	<u>\$ 128,992,128</u>	<u>\$ 92,983,834</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本學年度提列	2,828,500	-
減：本學年度沖銷	(2,828,500)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、採權益法之投資

	114年7月31日	113年7月31日
輔仁新創商業股份有限公司 （「輔仁新創」）	<u>\$ 2,117,823</u>	<u>\$ 2,581,181</u>

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。113 及 112 學年度依本會計師查核後之財務報表認列投資（損）益分別為（463,358）元及 769,237 元；113 及 112 學年度股利收入分別為 0 元及 78,112 元。

上述採權益法之投資未有提供質押擔保之情事。

輔仁新創彙總之學年度簡明財務資訊如下：

（一）資產負債表

	114年7月31日	113年7月31日
流動資產	\$ 5,103,340	\$ 12,183,658
不動產、廠房及設備	541,147	332,185
其他資產	190,327	198,807
資產總額	<u>\$ 5,834,814</u>	<u>\$ 12,714,650</u>
流動負債	\$ 2,417,146	\$ 4,009,462
長期負債	1,299,845	6,124,007
負債總額	<u>3,716,991</u>	<u>10,133,469</u>
股本	1,174,550	1,174,550
保留盈餘	943,273	1,406,631
權益總額	<u>2,117,823</u>	<u>2,581,181</u>
負債及權益總額	<u>\$ 5,834,814</u>	<u>\$ 12,714,650</u>

（二）綜合損益表

	113年8月1日至 114年7月31日	112年8月1日至 113年7月31日
營業收入	\$ 20,532,317	\$ 20,439,991
營業成本	(9,092,932)	(8,129,358)
營業毛利	11,439,385	12,310,633
營業費用	(11,854,164)	(11,441,002)
營業淨（損）利	(414,779)	869,631
營業外收入及支出	129,578	(100,394)
所得稅費用	(178,157)	-
本期淨（損）利	(463,358)	769,237
本期綜合餘絀	<u>(\$ 463,358)</u>	<u>\$ 769,237</u>

九、非流動金融資產

	114年7月31日		
	原始取得成本	評價調整	合計
指定為透過餘絀按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 66,930,000	\$ 4,192,498	\$ 71,122,498
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資	366,471,396	734,879	367,206,275
按攤銷後成本衡量之金融資產	152,511,000	(2,641,000)	149,870,000
以成本衡量之金融資產	202,285	-	202,285
合計	<u>\$ 586,114,681</u>	<u>\$ 2,286,377</u>	<u>\$ 588,401,058</u>

	113年7月31日		
	原始取得成本	評價調整	合計
指定為透過餘絀按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 59,010,000	\$ 4,810,827	\$ 63,820,827
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資	99,508,668	(321,692)	99,186,976
按攤銷後成本衡量之金融資產	82,835,000	-	82,835,000
以成本衡量之金融資產	202,285	-	202,285
合計	<u>\$ 241,555,953</u>	<u>\$ 4,489,135</u>	<u>\$ 246,045,088</u>

香港商 OpenBase 集團於 102 學年將台灣析數資訊股份有限公司（110 年 8 月 24 日更名為析數智匯股份有限公司）股票贈與本校，因其無活絡市場公開報價，目前其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

按攤銷後成本衡量之金融資產評價調整為期末外幣評價。

投資金融商品相關餘絀請詳附註十二。

十、附屬機構投資

	114年7月31日	113年7月31日
輔仁大學附設醫院	<u>\$ 5,580,313,116</u>	<u>\$ 5,459,663,216</u>

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 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。

本校 113 及 112 學年度附屬機構投資變動明細如下：

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 5,459,663,216	\$ 5,335,548,167
加：認列附屬機構收益	301,872,988	205,090,163
減：撥充學校(含盈餘回饋學校)	(181,223,088)	(80,975,114)
期末餘額	<u>\$ 5,580,313,116</u>	<u>\$ 5,459,663,216</u>

十一、特種基金

	114年7月31日	113年7月31日
設校基金	\$ 6,000,000	\$ 6,000,000
擴建校舍基金	<u>89,439,510</u>	<u>90,000,000</u>
	<u>\$ 95,439,510</u>	<u>\$ 96,000,000</u>

本校之設校基金及擴建校舍基金係以定存單形式存放於金融機構。

十二、投資基金

	114年7月31日	113年7月31日
投資基金專戶存款	\$ 10,176,305	\$ 95,893,571
應收(付)投資基金	(1,572,965)	<u>9,073,176</u>
	<u>\$ 8,603,340</u>	<u>\$ 104,966,747</u>

本校 113 及 112 學年度與金融商品相關之餘絀如下：

	114年7月31日	113年7月31日
基金配息收入	\$ 17,730,682	\$ 7,822,096
股利收入	3,631,222	2,567,586
利息收入	237,972	267,070
出售利益	9,935,228	31,980,590
評價(損)益—認列於餘絀	<u>10,955,307</u>	(3,001,999)
	<u>\$ 42,490,411</u>	<u>\$ 39,635,343</u>

十三、不動產、房屋及設備

		113學年度									
項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額				
成 本											
土 地	\$	56,813,899	\$	-	\$	-	\$	-	\$ 56,813,899		
土地改良物		159,294,518		16,835,393	(	624,740)		22,078,442	197,583,613	
房屋及建築		5,326,392,302		31,856,198	(	5,472,030)		8,013,225	5,360,789,695	
機械儀器及設備		2,932,054,868		188,696,391	(	151,572,929)		24,325,620	2,993,503,950	
圖書及博物		1,908,259,723		19,116,966	(	15,167,540)		37,423,686	1,949,632,835	
其他設備		579,945,554		16,010,157	(	30,351,713)		-	565,603,998	
購建中營運資產		523,988,827		226,309,124		-		(94,789,309)	655,508,642		
小 計		<u>\$11,486,749,691</u>		<u>\$ 498,824,229</u>		<u>(\$ 203,188,952)</u>		<u>\$ 91,840,973</u>	<u>(\$ 94,789,309)</u>	<u>\$11,779,436,632</u>	
累計折舊											
土地改良物	\$	76,260,095	\$	11,312,233	(534,815)	\$	-	\$	-	\$ 87,037,513
房屋及建築		2,360,062,821		127,462,280	(4,787,027)		-		-	2,482,738,074
機械儀器及設備		1,993,216,471		163,737,025	(128,198,416)		-		-	2,028,755,080
其他設備		453,003,205		17,978,766	(25,446,125)		-		-	445,535,846
小 計		<u>\$ 4,882,542,592</u>		<u>\$ 320,490,304</u>		<u>(\$ 158,966,383)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,044,066,513</u>
淨 額		<u>\$ 6,604,207,099</u>									<u>\$ 6,735,370,119</u>

112學年度						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 56,813,899	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,813,899
土地改良物	128,677,843	27,625,370	(985,224)	3,976,529	-	159,294,518
房屋及建築	5,307,745,004	20,385,216	(4,112,593)	2,374,675	-	5,326,392,302
機械儀器及設備	2,852,835,447	178,743,377	(99,523,956)	-	-	2,932,054,868
圖書及博物	1,863,777,822	18,421,411	(2,046,572)	28,107,062	-	1,908,259,723
其他設備	583,100,308	14,048,094	(17,202,848)	-	-	579,945,554
購建中營運資產	390,046,003	168,971,416	-	-	(35,028,592)	523,988,827
小 計	<u>\$11,182,996,326</u>	<u>\$ 428,194,884</u>	<u>(\$ 123,871,193)</u>	<u>\$ 34,458,266</u>	<u>(\$ 35,028,592)</u>	<u>\$11,486,749,691</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 67,642,472	\$ 9,541,270	(\$ 923,647)	\$ -	\$ -	\$ 76,260,095
房屋及建築	2,227,922,617	135,812,099	(3,671,895)	-	-	2,360,062,821
機械儀器及設備	1,909,815,414	166,208,486	(82,807,429)	-	-	1,993,216,471
其他設備	448,547,078	19,214,806	(14,758,679)	-	-	453,003,205
小 計	<u>\$ 4,653,927,581</u>	<u>\$ 330,776,661</u>	<u>(\$ 102,161,650)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,882,542,592</u>
淨 額	<u>\$ 6,529,068,745</u>					<u>\$ 6,604,207,099</u>

113 學年度重分類減少淨額 2,948,336 元（原始成本淨增加數 91,840,973 元減除原始成本淨減少數 94,789,309 元），係重分類至費用 766,000 元及無形資產 2,182,336 元。

112 學年度重分類減少淨額 570,326 元（原始成本淨增加數 34,458,266 元減除原始成本淨減少數 35,028,592 元），係重分類至費用 127,676 元及無形資產 442,650 元。

不動產、房屋及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

	113學年度	112學年度
興建理工大樓工程	<u>\$491,307,055</u>	<u>\$426,733,411</u>
借款成本利息資本化利率	1.705%	1.705%

本校 113 及 112 學年度利息資本化前之利息總額分別為 12,917,241 元及 12,094,271 元，利息資本化金額分別為 4,262,500 元及為 3,322,986 元。

本校之不動產、房屋及設備未有提供擔保之情事。

十四、無形資產

113學年度						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額
成 本						
電腦軟體	\$191,402,059	\$ 13,046,138	(\$ 14,212,505)	\$ 2,182,336	\$ -	\$ 192,418,028
其他無形資產	606,174	-	-	-	-	606,174
小 計	<u>\$192,008,233</u>	<u>\$ 13,046,138</u>	<u>(\$ 14,212,505)</u>	<u>\$ 2,182,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,024,202</u>
累計攤銷及減損						
電腦軟體	\$116,966,609	\$ 14,521,697	(\$ 11,075,464)	\$ -	\$ -	\$ 120,412,842
其他無形資產	-	284,803	-	-	-	284,803
小 計	<u>\$116,966,609</u>	<u>\$ 14,806,500</u>	<u>(\$ 11,075,464)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,697,645</u>
淨 額	<u>\$ 75,041,624</u>					<u>\$ 72,326,557</u>

112學年度							
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額	
成 本							
電腦軟體	\$ 172,341,625	\$ 25,073,221	(\$ 6,455,437)	\$ 442,650	\$ -	\$ 191,402,059	
其他無形資產	-	606,174	-	-	-	606,174	
小 計	<u>\$ 172,341,625</u>	<u>\$ 25,679,395</u>	<u>(\$ 6,455,437)</u>	<u>\$ 442,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,008,233</u>	
累計攤銷及減損							
電腦軟體	\$ 111,212,644	\$ 10,697,614	(\$ 4,943,649)	\$ -	\$ -	\$ 116,966,609	
其他無形資產	-	-	-	-	-	-	
小 計	<u>\$ 111,212,644</u>	<u>\$ 10,697,614</u>	<u>(\$ 4,943,649)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,966,609</u>	
淨 額	<u>\$ 61,128,981</u>					<u>\$ 75,041,624</u>	

113 學年度重分類增加淨額 2,182,336 元 (原始成本淨增加數 2,182,336 元減除原始成本淨減少數 0 元)，係自不動產、房屋及設備重分類。

112 學年度重分類增加淨額 442,650 元 (原始成本淨增加數 442,650 元減除原始成本淨減少數 0 元)，係自不動產、房屋及設備重分類。

十五、應付款項

	114年7月31日	113年7月31日
應付費用	\$ 86,693,090	\$ 101,647,668
應付款項－關係人 (附註二一)	1,106,741	294,700
應付設備款	89,985,133	24,169,430
應付利息	2,801,008	3,000,470
	<u>\$ 180,585,972</u>	<u>\$ 129,112,268</u>

十六、預收款項

	114年7月31日	113年7月31日
預收建教專案收入	\$ 377,164,590	\$ 456,865,484
預收學費	18,093,993	289,602,058
其 他	41,564,534	25,487,437
	<u>\$ 436,823,117</u>	<u>\$ 771,954,979</u>

預收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；預收款項－其他係學生宿舍訂金及活動報名費等。

十七、長期銀行借款

金融機構	性質	用途	利率	區間	還款方式	114年7月31日	113年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自112年7月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	\$ 450,735,288	\$ 480,222,644
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年1月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	312,623,679	332,427,893
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年1月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	172,169,961	183,076,653
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年4月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	147,766,612	156,840,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年5月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	116,449,588	123,600,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年6月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	103,033,390	109,360,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年7月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	62,728,264	66,580,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年8月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	2,961,777	3,050,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年8月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	50,981,405	52,500,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年9月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	88,367,768	91,000,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年10月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	51,661,157	53,200,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年11月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	121,461,983	125,080,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年12月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	129,376,239	133,230,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自114年1月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	148,370,451	152,790,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自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	113及112學年度皆為1.705%。		自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	123,969,691	127,570,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。		自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	126,564,338	130,240,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。		自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	127,273,736	130,970,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。		自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	211,157,593	217,290,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。		自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	106,312,489	109,400,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。		自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	107,245,396	110,360,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。		自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	133,823,518	137,710,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。		自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	154,221,133	158,700,000

(接次頁)

(承前頁)

金融機構	性質	用途	利率區間	還款方式	114年7月31日	113年7月31日
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	\$ 124,572,193	\$ 128,190,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	88,295,729	90,860,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	83,689,502	86,120,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	51,679,142	53,180,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	452,284,814	465,420,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	113及112學年度皆為1.705%。	自112年3月起，每半年為一期，分33期平均攤還本金。	85,000,000	91,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	113及112學年度皆為1.705%。	自113年3月起，每半年為一期，分31期平均攤還本金。	25,500,000	54,500,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	113及112學年度皆為1.705%。	自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	113及112學年度皆為1.705%。	自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	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	32,661,451	33,610,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	113及112學年度皆為1.705%。	自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	113及112學年度皆為1.705%。	自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	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	19,804,831	20,380,000
台新銀行	信用借款	興建理工大樓	113及112學年度皆為1.705%。	自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	113及112學年度皆為1.705%。	自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	113及112學年度皆為1.705%。	自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	113及112學年度皆為1.705%。	自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
台新銀行	信用借款	興建理工大樓	113及112學年度皆為1.705%。	自115年3月起，每半年為一期，分31期平均攤還本金。	161,000,000	161,000,000
減：一年內到期之長期借款					4,735,943,118	4,931,657,190
合計					(283,161,619)	(195,714,073)
					<u>\$ 4,452,781,499</u>	<u>\$ 4,735,943,117</u>

(一) 長期借款銀行額度及動撥情形列示如下：

113學年度

金融機構	用途	總額	已動撥金額	未動撥金額	核准函號
第一銀行	增建醫院	\$ 2,200,000,000	\$ 2,200,000,000	\$ -	99年1月13日台高(四)字第0990005192號、102年12月13日台高(三)字第1020180949號、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	-	99年1月13日台高(四)字第0990005192號、102年12月13日台高(三)字第1020180949號、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	-	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	250,000,000	-	110年1月21日台教高(三)字第1090172995號
合計		<u>\$ 5,000,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000,000</u>	<u>\$ -</u>	

112學年度

金融機構	用途	總額	已動撥金額	未動撥金額	核准函號
第一銀行	增建醫院	\$ 2,200,000,000	\$ 2,200,000,000	\$ -	99年1月13日台高(四)字第0990005192號、102年12月13日台高(三)字第1020180949號、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	-	99年1月13日台高(四)字第0990005192號、102年12月13日台高(三)字第1020180949號、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	-	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	250,000,000	-	110年1月21日台教高(三)字第1090172995號
合計		<u>\$ 5,000,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000,000</u>	<u>\$ -</u>	

(二) 本校與第一銀行總共借款 22 億元，108 學年度起因新冠肺炎影響，其中 15 億元之原長期借款還款期間為動撥後第 5 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 8 年開始還第一期款，第一銀行已於 109 年 8 月 28 日同意將前 15 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 109 年 7 月～110 年 8 月延長至 112 年 7 月～113 年 8 月；剩餘之 7 億元，本校於 109 學年度間亦向第一銀行申請延長，第一銀行已於 110 年 8 月 27 日同意將 7 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 110 年 8 月～111 年 3 月延長至 113 年 8 月～114 年 3 月，兩次展延皆無新借入之借款，原借款合同之借款利率及預計償還之本金皆無變動，且利息負擔皆未增加。

(三) 本校與台新銀行總共借款 28 億元，108 學年度起因新冠肺炎影響，其中 20 億元之原長期借款還款期間為動撥後第 5 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 8 年開始

還第一期款，台新銀行已於 110 年 2 月 23 日同意將前 20 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 111 年 4 月延長至 114 年 4 月，本次展延無新借入之借款，原借款合同之借款利率及預計償還之本金皆無變動，且利息負擔皆未增加。

十八、權益基金及餘絀

(一) 指定用途權益基金

	114年7月31日	113年7月31日
設校基金	\$ 6,000,000	\$ 6,000,000
擴建校舍基金	89,439,510	90,000,000
	<u>\$ 95,439,510</u>	<u>\$ 96,000,000</u>

本校之設校基金及擴建校舍基金係以定存單形式存放於金融機構。

(二) 未指定用途權益基金－賸餘款權益基金

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 6,185,522,856	\$ 6,135,177,202
上學年度賸餘款撥充賸餘款		
權益基金自累積餘絀轉入	564,722,263	50,345,654
期末餘額	<u>\$ 6,750,245,119</u>	<u>\$ 6,185,522,856</u>

賸餘款權益基金係年度收支依私立學校法第 46 條第 1 項規定執行後歷年所保留之累積賸餘款撥充賸餘款權益基金。

(三) 未指定用途權益基金－其他權益基金

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 3,106,177,803	\$ 3,197,671,657
調整與類不動產淨額一致轉		
列累積餘絀	(60,766,183)	(91,493,854)
期末餘額	<u>\$ 3,045,411,620</u>	<u>\$ 3,106,177,803</u>

其他權益基金係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」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。

(四) 累積餘絀

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 2,560,871,186	\$ 2,182,214,389
賸餘款權益基金撥入(轉出)	(564,722,263)	(50,345,654)
類不動產淨額變動數(撥充)		
其他權益基金／轉入累積餘絀	60,766,183	91,493,854
追溯適用及追溯重編之影響數	-	(13,281,161)
處分透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具	(169,912)	1,035,414
本期餘絀增加數	388,961,043	439,754,344
轉列指定用途權益基金	-	(90,000,000)
指定用途權益基金轉入累積餘絀	560,490	-
期末餘額	<u>\$ 2,446,266,727</u>	<u>\$ 2,560,871,186</u>

本校係屬財團法人為免稅單位，其盈餘亦不得分配。本校如解散清算後，所剩餘財務可歸屬本校所在地之地方自治團體，或政府主管機關指定之機關團體，作為辦理教育事業之用。

十九、權益其他項目

累積其他綜合餘絀

金融商品未實現餘絀

	113學年度	112學年度
期初餘額	(\$ 321,692)	(\$ 12,018,117)
追溯適用及追溯重編之影響數	-	13,281,161
本期價值調整	886,659	(549,322)
處分透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具	169,912	(1,035,414)
期末餘額	<u>\$ 734,879</u>	<u>(\$ 321,692)</u>

二十、所得稅

本校依行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定決定當期所得稅，並由本校所屬學校法人合併申報。本校本學年度用於創設目的有關活動之支出不低於基金之每年孳息及其他各項收入之 60%，符合免稅標準之規定。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 財 團 法 人 之 關 係
劉 振 忠	本財團法人之董事長
蘇 耀 文	本財團法人之董事
李 克 勉	本財團法人之董事
柏 殿 宏	本財團法人之董事
詹 德 隆	本財團法人之董事
葉 紫 華	本財團法人之董事
黃 兆 明	本財團法人之董事
鍾 安 住	本財團法人之董事
林 思 伶	本財團法人之董事
馬 漢 光	本財團法人之董事
吳 韻 樂	本財團法人之董事
鄒 國 英	本財團法人之董事
楊 百 川	本財團法人之董事
林 恆 毅	本財團法人之董事
董 澤 龍	本財團法人之董事
浦 英 雄	本財團法人之董事
陳 美 惠	本財團法人之董事
黃 敏 正	本財團法人之董事
聶 達 安	本財團法人之董事
劉 志 明	本財團法人之董事 (註 1)
羅 麥 瑞	本財團法人之董事 (註 2)
郭 維 夏	本財團法人之董事 (註 3)
劉 錦 萍	本財團法人之董事 (註 3)
吳 習	本財團法人之監察人 (註 4)
陳 其 妙	本財團法人之監察人 (註 5)
輔仁大學學校財團法人 (“法人”)	本財團法人之法人
輔仁新創商業股份有限公司 (“輔仁新創”)	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附設醫院 (“輔大醫院”)	本校之附屬機構
輔大診所	實質關係人

註 1：自 113 年 11 月 5 日起非本財團法人之董事。

註 2：自 113 年 11 月 13 日起非本財團法人之董事。

註 3：自 113 年 11 月 13 日起為本財團法人之董事。

註 4：自 113 年 12 月 19 日起非本財團法人之監察人。

註 5：自 113 年 12 月 19 日起為本財團法人之監察人。

(二) 應收款項－關係人

關 係 人 名 稱	114年7月31日	113年7月31日
法 人	\$ 3,533,145	\$ 3,277,729
輔大診所	<u>19,045</u>	<u>10,785</u>
	<u>\$ 3,552,190</u>	<u>\$ 3,288,514</u>

係向關係人收取之應退分攤費用及場地水電費分攤等；均未收受擔保及計息。

(三) 應付款項－關係人

關 係 人 名 稱	114年7月31日	113年7月31日
輔大醫院	\$ 945,484	\$ 152,000
輔大診所	<u>161,257</u>	<u>142,700</u>
	<u>\$ 1,106,741</u>	<u>\$ 294,700</u>

係向關係人支付之應付就醫補助款及健檢費等；均未提供擔保及計息。

(四) 存入保證金

關 係 人 名 稱	114年7月31日	113年7月31日
輔大診所	\$ 120,000	\$ 120,000
輔仁新創	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

係關係人之校舍場地履約保證金。

(五) 其他收入－租金收入

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
輔大診所	\$ 1,923,655	\$ 5,078,523
輔大醫院	1,297,286	1,247,602
輔仁新創	<u>334,992</u>	<u>364,516</u>
	<u>\$ 3,555,933</u>	<u>\$ 6,690,641</u>

係出租予關係人營運場所之租金等場地使用費收入，出租期間及租金收取方式係依合約規定，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。

出租場地予診所之租金已按合約每期收取價款並存入本校銀行帳戶。

(六) 其他收入－雜項收入

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
輔大醫院	<u>\$ 233,260</u>	<u>\$ -</u>

係關係人使用本校儀器之使用費收入等雜項收入。

(七) 產學合作收入

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
輔仁新創	<u>\$ 267,000</u>	<u>\$ 246,000</u>

係與輔仁新創合作之進駐服務收入。

(八) 補助及受贈收入－受贈收入

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
輔大診所	<u>\$ 578,954</u>	<u>\$ 500,000</u>

係關係人之盈餘捐贈回饋。

(九) 行政管理支出及教學研究及訓輔支出

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
行政管理支出		
輔大醫院	<u>\$ 3,672,892</u>	<u>\$ 294,500</u>
輔大診所	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>
教學研究及訓輔支出		
輔大診所	<u>\$ 717,085</u>	<u>\$ 645,600</u>

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。

(十) 其他支出－雜項支出

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
法人	<u>\$ 4,319,629</u>	<u>\$ 4,806,754</u>

係分攤董事會之費用。

(十一) 關係人財務資訊揭露

輔大診所彙總之學年度簡明財務資訊如下：

1. 資產負債表

	114年7月31日	113年7月31日
流動資產	\$ 32,943,496	\$ 25,327,620
不動產、廠房及設備	910,635	712,373
無形資產	110,000	150,000
其他資產	120,200	120,200
資產總額	<u>\$ 34,084,331</u>	<u>\$ 26,310,193</u>
流動負債	\$ 14,673,920	\$ 8,913,958
非流動負債	100,000	100,000
負債總額	<u>14,773,920</u>	<u>9,013,958</u>
股本	500,000	500,000
保留盈餘	18,810,411	16,796,235
權益總額	<u>19,310,411</u>	<u>17,296,235</u>
負債及權益總額	<u>\$ 34,084,331</u>	<u>\$ 26,310,193</u>

2. 綜合損益表

	113年8月1日至 114年7月31日	112年8月1日至 113年7月31日
營業收入	\$ 91,024,714	\$ 86,839,525
營業成本	-	-
營業毛利	91,024,714	86,839,525
營業費用	(89,600,079)	(88,687,847)
營業利益 (損失)	1,424,635	(1,848,322)
營業外收入及支出	589,541	553,990
本期餘絀	<u>\$ 2,014,176</u>	<u>(\$ 1,294,332)</u>
本期綜合餘絀	<u>\$ 2,014,176</u>	<u>(\$ 1,294,332)</u>

二二、重大承諾及或有事項

- (一) 經教育部 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 110 年 11 月 12 日台高(三)字第 1100123943 號函同意，原已支付 1 億元土地價差則做為地上使用權費，然因原支付之土地款為免稅，改為支付地上使用權費時依稅法規定需繳納營業稅 5%，本校已於 111 年 12 月 20 日補付主教團 500 萬元，故共計支付地上使用權費 1 億 500 萬元，該地上使用權費依 50 年分攤，每年分攤 210 萬，故截至 113 學年度已分攤 630 萬元，113 學年度底將 210 萬元再轉預付款，期末遞延資產餘額為 9,660 萬元。

- (二) 附設醫院與委外廠商所簽訂之停車場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。
- (三) 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，並於 109 年 8 月 11 日追加工程款 2,886,858 元，截至 114 年 7 月 31 日止，本合約已支付 370,038,788 元。
- (四) 本校為改善文德文舍學苑宿舍，已與國內廠商簽訂整體改善計畫工程合約，其合約總價為 292,000,000 元，截至 114 年 7 月 31 日止，本合約已支付 72,344,507 元。

二三、其 他

- (一) 依附設醫院組織規程第 12 條規定，每年度應提撥盈餘 10% 作為本校校務發展推動及人才培育之用，113 學年度已提撥 112 學年度盈餘 10% 至本校 ($205,090,163 \text{ 元} \times 10\% = 20,509,016 \text{ 元}$)，另有投資匯回 160,714,072 元。
- (二) 附設醫院為興建與輔仁大學國璽樓連接天橋工程約 1.2 億元，因跨越泰山區貴子路段，新北市政府養護工程處要求於新建完畢後，該人行天橋之所有權歸屬養工處，經教育部 113 年 1 月 12 日臺教高(三)字第 1130000105 號函同意，在不妨礙學校發展及校務進行之原則下，本校與附設醫院連通人行天橋於興建完工後無償移交予新北市

政府。此案業經 110 年 6 月 17 日 109 學年度第 2 次校務會議通過，並經輔仁大學董事會 110 年 7 月 8 日第 20 屆第 4 次會議通過在案。該泰山區貴子路人行天橋已於 113 年 5 月底建造完畢，經新北市政府養護工程 113 年 6 月 13 日新北養橋字第 1134712366 號函完成移交，惟附設醫院有使用該人行天橋之權利，並負依內政部頒布「人行天橋檢測與維修及補強規範」進行橋樑檢測及維護作業之責，附設醫院帳列於其他無形資產。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

收入明細表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及

112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

附表一

單位：新台幣元

收 入 科 目	113學年度		112學年度	
	金 額	%	金 額	%
學雜費收入				
學費收入	\$ 1,863,455,827	42	\$ 1,864,749,594	44
雜費收入	491,832,826	11	489,126,789	11
實習實驗費收入	43,028,365	1	42,683,587	1
小 計	<u>2,398,317,018</u>	<u>54</u>	<u>2,396,559,970</u>	<u>56</u>
推廣教育收入	<u>18,866,733</u>	-	<u>23,613,660</u>	<u>1</u>
產學合作收入	<u>473,808,024</u>	<u>11</u>	<u>441,534,844</u>	<u>10</u>
補助及受贈收入				
補助收入	694,761,033	16	641,693,510	15
受贈收入	<u>221,541,113</u>	<u>5</u>	<u>199,930,929</u>	<u>5</u>
小 計	<u>916,302,146</u>	<u>21</u>	<u>841,624,439</u>	<u>20</u>
財務收入				
利息收入	78,012,125	2	74,496,475	2
投資收益	50,501	-	1,595,530	-
基金收益	-	-	186,247	-
投資基金收益	<u>42,490,411</u>	<u>1</u>	<u>39,635,343</u>	<u>1</u>
小 計	<u>120,553,037</u>	<u>3</u>	<u>115,913,595</u>	<u>3</u>
附屬機構收益	<u>301,872,988</u>	<u>6</u>	<u>205,090,163</u>	<u>5</u>
其他收入				
試務費收入	22,026,050	-	20,936,677	-
住宿費收入	91,817,613	2	91,420,096	2
雜項收入	<u>127,109,866</u>	<u>3</u>	<u>142,133,894</u>	<u>4</u>
	<u>240,953,529</u>	<u>5</u>	<u>254,490,667</u>	<u>6</u>
合 計	<u>\$ 4,470,673,475</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,278,827,338</u>	<u>100</u>

輔仁大學學校財團法人輔仁大學
成本與費用明細表
民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日 及
112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

附表二

單位：新台幣元

支 出 科 目	113學年度		112學年度	
	金 額	%	金 額	%
行政管理支出				
人 事 費	\$ 189,854,843	5	\$ 185,316,893	5
業 務 費	263,828,852	6	224,223,343	6
維 護 費	110,210,953	3	108,543,280	3
退休撫卹費	10,436,541	-	9,431,324	-
折舊及攤銷	<u>119,225,475</u>	<u>3</u>	<u>111,437,233</u>	<u>3</u>
小 計	<u>693,556,664</u>	<u>17</u>	<u>638,952,073</u>	<u>17</u>
教學研究及訓輔支出				
人 事 費	1,807,943,072	44	1,725,946,398	45
業 務 費	390,253,040	10	411,474,390	11
維 護 費	35,093,216	1	32,407,595	1
退休撫卹費	70,266,752	2	67,678,547	2
折舊及攤銷	<u>221,814,200</u>	<u>5</u>	<u>222,695,775</u>	<u>6</u>
小 計	<u>2,525,370,280</u>	<u>62</u>	<u>2,460,202,705</u>	<u>65</u>
獎助學金支出				
獎學金支出	81,055,966	2	79,711,081	2
助學金支出	<u>149,447,242</u>	<u>4</u>	<u>146,296,291</u>	<u>4</u>
小 計	<u>230,503,208</u>	<u>6</u>	<u>226,007,372</u>	<u>6</u>
推廣教育支出				
人 事 費	8,084,065	-	6,928,709	-
業 務 費	9,273,909	-	10,432,102	-
維 護 費	361,158	-	170,600	-
退休撫卹費	135,003	-	88,814	-
折舊及攤銷	<u>660,454</u>	<u>-</u>	<u>652,079</u>	<u>-</u>
小 計	<u>18,514,589</u>	<u>-</u>	<u>18,272,304</u>	<u>-</u>
產學合作支出				
人 事 費	214,598,789	6	208,429,091	5
業 務 費	242,023,733	6	215,584,032	6
維 護 費	196,475	-	-	-
折舊及攤銷	<u>8,479,412</u>	<u>-</u>	<u>8,735,760</u>	<u>-</u>
小 計	<u>465,298,409</u>	<u>12</u>	<u>432,748,883</u>	<u>11</u>
財務費用				
利息費用	8,654,741	-	8,771,285	-
投資損失	<u>959,998</u>	<u>-</u>	<u>153,000</u>	<u>-</u>
小 計	<u>9,614,739</u>	<u>-</u>	<u>8,924,285</u>	<u>-</u>
其他支出				
超額年金給付	16,561,258	-	14,699,751	-
雜項支出	<u>122,293,285</u>	<u>3</u>	<u>39,265,621</u>	<u>1</u>
小 計	<u>138,854,543</u>	<u>3</u>	<u>53,965,372</u>	<u>1</u>
合 計	<u>\$ 4,081,712,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,839,072,994</u>	<u>100</u>

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

舉債指數計算表

民國 113 學年度

附表三

單位：新台幣元

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	283,161,619	-	283,161,619
(三) 應付款項	180,585,972	1,359,965,698	1,540,551,670
(四) 代收款項	27,181,072	19,182,694	46,363,766
(五) 其他借款	-	-	-
(六) 長期銀行借款	4,452,781,499	-	4,452,781,499
(七) 長期應付款項	-	-	-
(八) 應付退休及離職金	16,972,612	-	16,972,612
(九) 存入保證金	69,661,276	134,869,770	204,531,046
貨幣性負債小計 (A)	5,030,344,050	1,514,018,162	6,544,362,212
二、貨幣性資產			
(一) 現 金	887,647	2,128,529	3,016,176
(二) 銀行存款	4,225,829,555	1,380,288,412	5,606,117,967
(三) 流動金融資產	231,840,290	-	231,840,290
(四) 應收款項	128,992,128	380,016,472	509,008,600
(五) 採權益法之投資	2,117,823	-	2,117,823
(六) 非流動金融資產	588,401,058	-	588,401,058
(七) 長期應收款	-	-	-
(八) 特種基金	95,439,510	-	95,439,510
(九) 投資基金	8,603,340	-	8,603,340
(十) 存出保證金	1,980,000	3,178,864	5,158,864
貨幣性資產小計 (B)	5,284,091,351	1,765,612,277	7,049,703,628
三、借款淨額 (C=A-B)	(253,747,301)	(251,594,115)	(505,341,416)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	(192,203,225)	448,560,028	256,356,803
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	0.00	0.00	0.00

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。

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 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	
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 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	
<p>05.檢查事項：</p> <p>依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之百分之一為限，並不得超過新臺幣 200 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>06.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>07.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>08.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校帳上並無捐贈支出。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>10.檢查事項：</p> <p>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。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p> <p>董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>11.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>12.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>13.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>15.檢查事項：</p> <p>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）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>16.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>17.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>18.檢查事項：</p> <p>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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 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	
<p>19.檢查事項：</p> <p>*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）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>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。</p> <p>教育部核准日期、文號：教育部 112.10.26 臺教高(三)字第 1120104538 號函</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>20.檢查事項：</p> <p>*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）？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校為 65 年 4 月 23 日前設立，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>21.檢查事項：</p> <p>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）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校為 65 年 4 月 23 日前設立，故不適用</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>22.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>24.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>25.檢查事項：</p> <p>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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>26.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>27.檢查事項：</p> <p>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%？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>28.檢查事項：</p> <p>*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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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）</p> <p>表列項目：</p> <p>(1) 學校截至本學年度之累積盈餘為 (\$6,750,245,119)，其 1/2 (\$3,375,122,560) 為「可投資及流用額度上限」；</p> <p>(2) 董事會通過可投資及流用金額為(\$1,200,000,000)【含累積可投資金額 (\$1,200,000,000)及可流用金額(\$0)】；</p> <p>(3) 學校賸餘款轉投資總額 (\$807,504,544)，占獲准通過累積可投資金額 (\$1,200,000,000)【為獲准可投資額度上限 (\$1,200,000,000) + 98年2月4日辦法修正施行前特種基金指定列入投資基金(\$0)】百分比為 (67.29%)。</p> <p>註：1.「學校截至本學年度之累積盈餘」係以本部104年12月24日臺教高(三)字第1040178642號函訂之累積賸餘款計算表計算填列。</p> <p>2.「董事會通過可投資及流用金額」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，及修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意之投資及流用金額。</p> <p>3.「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）並減除應付股款。</p> <p>4.「獲准可投資額度上限」係「可投資及流用額度上限」及「董事會通過可投資及流用金額」取小者，扣除累積可流用金額。</p> <p>補充說明：</p> <p>流動金融資產\$203,901,422+非流動金融資產\$585,912,396+投資基金\$8,603,340+應收投資收益\$9,087,386=\$807,504,544</p> <p>可投資額度上限之依據：</p> <p>98年2月4日辦法修正實施後：最近一次獲教育部核准可投資(流用)公文日期、文號：教育部 113.08.14 台教高(三)字第 1130076534 號函</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>29.檢查事項：</p> <p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若勾選「否」，請詳述交易情形）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>30.檢查事項：</p> <p>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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>31.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>32.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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、外幣定存解約存入及購買本國公司發行之海外公司債。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>33.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>34.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>35.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36.檢查事項：</p> <p>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）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<h2>(四)負債事項</h2>	
<p>37.檢查事項：</p> <p>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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>（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。</p> <p>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。</p> <p>3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。）</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38.檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：</p> <p>(1) 教育部 99.01.13 台教高(四)字第 0990005192 號函</p> <p>(2) 教育部 102.12.13 台教高(三)字第 1020180949 號函</p> <p>(3) 教育部 104.10.13 台教高(三)字第 1040126649 號函</p> <p>(4) 教育部 108.04.02 台教高(三)字第 1080039707 號函</p> <p>(5) 教育部 109.01.03 台教高(三)字第 1080171234 號函</p> <p>(6) 教育部 110.01.21 台教高(三)字第 1090172995 號函</p> <p>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）：</p> <p>(1) 教育部 106.09.11 輔校會字第 1060019542 號函</p> <p>(2) 教育部 106.10.11 輔校會字第 1060021676 號函</p> <p>(3) 教育部 106.11.10 輔校會字第 1060024610 號函</p> <p>(4) 教育部 106.12.07 輔校會字第 1060026432 號函</p> <p>(5) 教育部 107.01.10 輔校會字第 1070000782 號函</p> <p>(6) 教育部 107.03.09 輔校會字第 1070004816 號函</p> <p>(7) 教育部 107.05.09 輔校會字第 1070010491 號函</p> <p>(8) 教育部 108.11.13 輔校會字第 1080022401 號函</p> <p>(9) 教育部 109.01.13 輔校會字第 1090000701 號函</p> <p>(10)教育部 109.02.13 輔校會字第 1090002250 號函</p> <p>(11)教育部 109.03.10 輔校會字第 1090003863 號函</p> <p>(12)教育部 109.08.25 輔校會字第 1090014953 號函</p> <p>(13)教育部 110.03.12 輔校會字第 1100004211 號函</p> <p>(14)教育部 110.04.14 輔校會字第 1100006571 號函</p> <p>(15)教育部 110.06.11 輔校會字第 1100010674 號函</p> <p>(16)教育部 110.08.17 輔校會字第 1100014923 號函</p> <p>(17)教育部 110.11.12 輔校會字第 1100021246 號函</p> <p>(18)教育部 112.12.14 輔校會字第 1120032462 號函</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>39.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校並無向關係人、其他個人或非金融機構借款。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>40.檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：輔仁大學學校財團法人非屬新設立財團法人。</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<h2>(五)教育部補（捐）助及委辦經費事項</h2>	
<p>41.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>42.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>43.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>44.檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 150 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(六)其 他	
<p>45.檢查事項：</p> <p>*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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部備查預算之日期及文號：113.9.30 臺教會(二)字第 1130020111 號</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>46.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>(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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>47.檢查事項：</p> <p>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)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>48.檢查事項：</p> <p>*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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>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</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
<p>49.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校附設醫院已依輔仁大學附設醫院組織規程中第 12 條規定於 113 年 12 月 10 日提撥 112 學年度盈餘 10%至本校 (205,090,163*10%=20,509,016 元)。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>									
<p>50.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>									
<p>51.檢查事項：</p> <p>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)。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>檢查日期：114 年 10 月 23 日</p> <p>公告網址： http://www.acc.fju.edu.tw/networkServices.jsp?labelID=4</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>									
<p>52.檢查事項：</p> <p>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。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情事。</p> <table border="1"> <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	:	:	:	:	:	:	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>(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)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
:	:	:								
:	:	:								

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核																				
<p>53.檢查事項：</p> <p>*教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：請參閱附件</p> <table border="1" data-bbox="183 712 1074 920"> <thead> <tr> <th>教育部糾正公文日期、文號</th> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> <th>教育部同意結案公文日期、文號</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	教育部糾正公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	教育部同意結案公文日期、文號																<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>（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）</p>
教育部糾正公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	教育部同意結案公文日期、文號																	
<p>54.檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>																				
<p>55.檢查事項：</p> <p>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，其任用程序並符合辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>（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。</p> <p>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。）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>																				
<p>56.檢查事項：</p> <p>依私立高級中等以上學校退場條例第 8 條第 2 款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。（註：非專案輔導學校則勾不適用）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>																				

財務報告檢查表

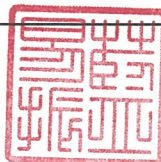
113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>57.檢查事項：</p> <p>* 專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第 7 條第 1 項規定，報經學校主管機關同意後辦理？（註：非專案輔導學校則勾不適用）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情事</p> <p>教育部核准日期、文號</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：



簽證會計師：



財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

53.檢查事項－附件

教育部糾正文 日期、文號	須 改 善 項 目	改 善 情 形	是 否 已 改 善	教 育 部 同 意 結 案 公 文 日 期、文 號
民國 114 年 5 月 6 日 臺教高(三)字第 1142201211 號	經抽核發現學校報廢已逾耐用年限之不動產 7 筆(詳後附明細表一),並填具「財產減損(報廢)」單,報廢原因備註欄為「故障」,經實地盤查該不動產仍在供學生上課,顯示其並未失去原有效能而不能修復,故其尚有使用價值;另該報廢不動產並未呈報校務會議及董事會議通過,與「輔仁大學學校財團法人輔仁大學內部控制制度」玖、總務事項-三、作業說明-(三十)辦理不動產處分控制作業-作業程序三:「將處分不動產相關資料呈報校務會議通過及董事會議決議核可...」及「輔仁大學財產管理辦法」第十三條:「財產業經使用逾齡,或雖未屆滿耐用年限,然已失去原有效能,而不能修復...辦理報廢手續」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第六十四點(七):「已無使用價值之不動產、房屋及設備,經核准報廢...」之規定不符	一、 本案所報廢之7筆已逾耐用年限之不動產,除財物編號84350061006「電源增設及線路改善」係屬建築物部分項目報廢,其餘6筆實際上仍在使用中且未失去原有效能,本質上並非不動產處分行為,故未依「輔仁大學學校財團法人輔仁大學內部控制制度」之規定呈報校務會議及董事會議。 二、 針對此情況,本校已於113年9月25日以簽呈方式辦理專案列管(公文文號113D010566,詳附件一),以達到妥善管理不動產之目的,確保資產狀態與實際使用情形相符。 三、 對於本校不動產管理,將嚴格依照校內不動產內控作業相關辦法規定執行各項管理作業,確保不動產管理程序合規完善。	是	民國 114 年 6 月 4 日 臺教高(三)字第 1140054701 號
	經抽查發現學校報廢已逾耐用年限之動產並填具「列管物品增加單」,惟經檢視「輔仁大學學校財團法人輔仁大學內部控制制度」及「輔仁大學財產管理辦法」,未有「列管物品增加單」之設置規定,且學校目前亦未建立報廢品後續處理之控管流程,爰建議學校檢視相關制度或辦法加入「列管物品增加單」之設置規定,另應建立後續管控機制,明細請詳明細表二。	本校秉持永續發展之理念,致力於校園資源的有效利用與環境保護。鑑於查核意見所提之情況,將全面審視現行財產管理辦法,檢討各項規範與執行細則,依據實際需求進行適切調整,並分別於本校「辦理財產減損控制作業」及「辦理財產增加控制作業」之內控作業裡增設「財產再利用(留用)」之管制流程,以利明確動產報廢後續處理之控管作業,賦予既有動產報廢後再利用(留用)相關表單申請作業之依據,以期建立更為完善且符合現況的財產管理制度,確保校產得以妥善運用與有效管理,進而提升整體行政效能,為學校永續發展奠定堅實基礎。	總務處保管組已著手修訂本校「辦理財產減損控制作業」及「辦理財產增加控制作業」之內控作業程序,於其中增設「財產再利用(留用)」之相關管制流程,包含「列管物品增加單」之設置規定及報廢品後續管控機制。相關修訂內容將於本校 114 年 12 月內控會議前提送審核,以建立更為完善且符合現況的財產管理制度,確保校產得以妥善運用。	

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

教育部 <u>糾正公</u> 文日 期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	<u>教育部</u> <u>同意結</u> <u>案公文</u> <u>日期、文</u> <u>號</u>
	經抽查發現學校聘請畢業生擔任教學助理，與「輔仁大學教學助理設置辦法」第二條：「凡本校在學之碩、博士班學生自願協助教師教學...得申請擔任教學助理」之規定不符，明細請詳明細表三。	一、原111至112學年度期間，部分科系因無法覓得合適人選擔任教學助理，致有聘任曾於本校服務之教學助理畢業生返校協助課程之情形。 二、本校自113學年度起，除了重申教學助理須具備在學學生身分；為落實聘任人員身分審查機制，校方亦於接獲各單位聘任資料，將先行與本校註冊組確認該擬聘人員是否具備在學資格，並於每學期註冊截止日後再次進行複查。倘經查明其已喪失學生身分，則不予續聘。	是	

明細表一：

報廢已逾耐用年限之不動產 7 筆明細表

財物編號	財物名稱	成本	累計折舊	帳面價值	報廢原因
51350061001	理學院男生宿舍	3,997,394	3,926,012	71,382	故障
51350061002	理學院男生宿舍	11,112,501	10,914,063	198,438	故障
51350061003	變電所 AB	1,410,468	1,343,303	67,165	故障
54350061001	理學院辦公大樓	1,091,253	1,071,766	19,487	故障
54350061002	綜合教室	5,823,370	5,719,381	103,989	故障
54350061003	理學院辦公大樓	16,274,869	15,984,246	290,623	故障
84350061006	電源增設及線路改善	418,000	391,875	26,125	故障
	合計	40,127,855	39,350,746	777,209	

明細表二：

列管物品增加單		
列管財物編號	財物名稱	原財產編號
111000013	電腦主機	102400403
111000014	電腦含螢幕	104400953
112000152	一對二單冷變頻分離埋入式冷氣機	102403152

明細表三：

學年度	姓 名	當學年度資格	助理薪資
111 學年度	游○琦	畢業生	66,960
	張○晴	畢業生	33,480
	陳○祥	畢業生	16,740
	何○泓	畢業生	36,000
112 學年度	張○晴	畢業生	20,462
	劉○瑩	畢業生	11,634
	鄭○營	畢業生	25,110

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 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：勤業眾信聯合會計師事務所

簽證會計師 黃 毅 民 [簽章]



簽證會計師 邱 鏞 銘 [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 1142162

號

會員姓名：
(1) 黃毅民
(2) 邱鏞銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251



事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：35701598

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3708 號
(2) 北市會證字第 4326 號

印鑑證明書用途：辦理 輔仁大學學校財團法人輔仁大學

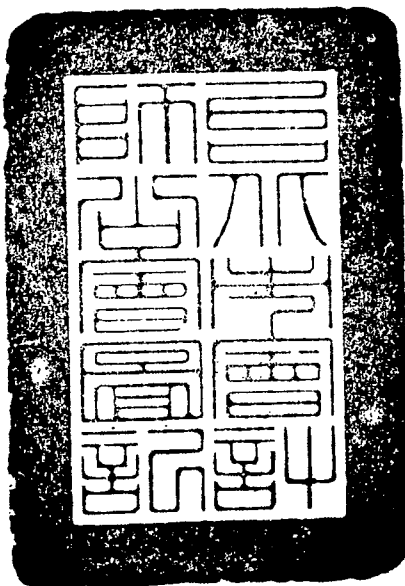
113 年 08 月 01 日 至
113 年度 (自民國 114 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃毅民	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	邱鏞銘	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 08 月 01 日