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114及113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	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 115 年及 114 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日（114 學年度）及 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 115 年及 114 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日（114 學年度）及 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。

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 114 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 114 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）580,180,657 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。本會計師負責對查核團隊成員之指導、監督及複核其執行之工作，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 114 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

會計師　施　錦　川

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中　華　民　國　115　年　10　月　22　日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

平　衡　表

民國 115 年及 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資　　產	115年7月31日 金　額	%	114年7月31日 金　額	%
流動資產				
現金（附註三及五）	$ 887,647	-	$ 887,647	-
銀行存款（附註三及五）	4,270,711,057	23	4,225,829,555	24
流動金融資產（附註三及六）	511,320,804	3	231,840,290	1
應收款項（附註三、七及二一）	173,295,886	1	128,992,128	1
預付款項	39,321,065	-	36,494,830	-
流動資產合計	4,995,536,459	27	4,624,044,450	26
投資、長期應收款及基金				
採權益法之投資（附註三及八）	4,710,760	-	2,117,823	-
非流動金融資產（附註三及九）	626,007,741	3	588,401,058	3
附屬機構投資（附註三及十）	5,765,904,021	31	5,580,313,116	31
特種基金（附註三及十一）	6,000,000	-	95,439,510	1
投資基金（附註三及十二）	140,792,918	1	8,603,340	-
投資、長期應收款及基金合計	6,543,415,440	35	6,274,874,847	35
不動產、房屋及設備（附註三、十三及二二）				
原始成本				
土　　地	56,808,025	-	56,813,899	-
土地改良物	209,767,288	1	197,583,613	1
房屋及建築	5,829,579,638	31	5,360,789,695	30
機械儀器及設備	3,096,197,276	17	2,993,503,950	17
圖書及博物	1,977,399,825	11	1,949,632,835	11
其他設備	639,586,867	3	565,603,998	3
購建中營運資產	297,891,029	2	655,508,642	4
原始成本小計	12,107,229,948	65	11,779,436,632	66
累計折舊總額	(5,223,716,514)	(28)	(5,044,066,513)	(28)
不動產、房屋及設備淨額	6,883,513,434	37	6,735,370,119	38
無形資產（附註三、十四及二三）				
原始成本				
電腦軟體	202,336,798	1	192,418,028	1
其他無形資產	606,174	-	606,174	-
原始成本小計	202,942,972	1	193,024,202	1
累計減損總額	(512,545)	-	(284,803)	-
累計攤銷總額	(127,410,803)	(1)	(120,412,842)	(1)
無形資產合計	75,019,624	-	72,326,557	-
其他資產				
存出保證金	1,776,000	-	1,980,000	-
代管資產	2,496,910	-	3,348,493	-
遞延資產（附註二二）	94,593,514	1	96,669,049	1
其他資產合計	98,866,424	1	101,997,542	1
資　產　總　計	$ 18,596,351,381	100	$ 17,808,613,515	100

負　債　、　權　益　基　金　及　餘　絀	115年7月31日 金　額	%	114年7月31日 金　額	%
流動負債				
短期債務（附註十七）	$ 291,161,619	2	$ 283,161,619	2
應付款項（附註十五及二一）	132,896,726	1	180,585,972	1
預收款項（附註十六）	410,842,661	2	436,823,117	2
代收款項	37,758,536	-	27,181,072	-
流動負債合計	872,659,542	5	927,751,780	5
長期負債				
長期銀行借款（附註十七）	4,161,619,880	22	4,452,781,499	25
其他負債				
存入保證金（附註二一）	82,384,760	1	69,661,276	1
應付退休及離職金	18,035,219	-	16,972,612	-
應付代管資產	2,496,910	-	3,348,493	-
其他負債合計	102,916,889	1	89,982,381	1
負債合計	5,137,196,311	28	5,470,515,660	31
權益基金及餘絀（附註三、十八及十九）				
權益基金				
指定用途權益基金	6,000,000	-	95,439,510	-
未指定用途權益基金	9,772,960,550	52	9,795,656,739	55
權益基金合計	9,778,960,550	52	9,891,096,249	55
餘　　絀				
累積餘絀	3,688,613,640	20	2,446,266,727	14
權益其他項目				
累積其他綜合餘絀	(8,419,120)	-	734,879	-
權益基金及餘絀合計	13,459,155,070	72	12,338,097,855	69
負債、權益基金及餘絀總計	$ 18,596,351,381	100	$ 17,808,613,515	100

附註：

1. 信託代理與保證資產項目：本學年度決算數為 35,216,757 元，上學年度決算數為 55,140,981 元。
2. 信託代理與保證負債項目：本學年度決算數為 35,216,757 元，上學年度決算數為 55,140,981 元。

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

收支餘絀表

民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	114學年度		113學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
學雜費收入	$2,387,716,189	45	$2,398,317,018	54
推廣教育收入	24,990,961	-	18,866,733	-
產學合作收入（附註二一）	510,274,275	10	473,808,024	11
補助及受贈收入（附註二一）	1,065,676,718	20	916,302,146	20
財務收入	538,724,745	10	120,553,037	3
附屬機構收益（附註十）	471,033,472	9	301,872,988	7
其他收入（附註二一）	330,046,661	6	240,953,529	5
合　　計	5,328,463,021	100	4,470,673,475	100
各項成本與費用				
行政管理支出（附註七及二一）	715,444,244	14	693,556,664	16
教學研究及訓輔支出（附註二一）	2,588,835,481	49	2,525,370,280	57
獎助學金支出	261,966,237	5	230,503,208	5
推廣教育支出	20,354,263	-	18,514,589	-
產學合作支出	486,126,545	9	465,298,409	10
財務費用	8,461,959	-	9,614,739	-
其他支出（附註七）	117,063,078	2	138,854,543	3
合　　計	4,198,251,807	79	4,081,712,432	91
本期餘絀	1,130,211,214	21	388,961,043	9
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）	(9,153,999)	-	886,659	-
本期其他綜合餘絀合計	(9,153,999)	-	886,659	-
本期綜合餘絀總額	$1,121,057,215	21	$ 389,847,702	9

後附之附註係本財務報表之一部分。

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 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	114學年度	113學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	$ 1,130,211,214	$ 388,961,043
利息股利之調整	(527,443,376)	(111,898,296)
未計利息股利之本期餘絀	602,767,838	277,062,747
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	431,624,827	418,224,901
減：不產生現金流入之收入	(967,348,381)	(311,129,775)
流動資產調整項目淨（增）減數	(46,202,993)	(64,541,138)
流動負債調整項目淨增（減）數	(12,066,808)	(349,274,399)
未計利息股利之現金流入	8,774,483	(29,657,664)
收取利息	76,624,173	82,423,446
收取股利	457,275,773	36,210,807
支付利息	(8,256,636)	(8,854,203)
營運活動淨現金流入（出）	534,417,793	80,122,386
投資活動現金流量		
減少附屬機構投資收現數	285,442,567	181,223,088
減少不動產、房屋及設備收現數	15,108,465	-
減少或處分其他投資活動收現數	64,581,859	52,796,906
減少特種基金收現數	178,105,511	73,307,305
減少投資基金收現數	266,041,985	15,769,107
收回存出保證金收現數	1,044,000	1,190,000
減：其他投資活動付現數	(71,375,956)	(430,693,944)
增加不動產、房屋及設備付現數	(563,285,852)	(426,479,069)
增加無形資產付現數	(16,805,099)	(17,201,556)
增加其他資產付現數	(89,706)	(69,049)
增撥特種基金付現數	(88,666,001)	(72,746,815)
增撥投資基金付現數	(300,000,000)	-
支付存出保證金付現數	(840,000)	(1,390,000)
投資活動淨現金流入（出）	(230,738,227)	(624,294,027)

（接次頁）

（承前頁）

	114學年度	113學年度
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	$ 547,894,458	$ 557,371,609
增加應付退休及離職金收現數	105,326,883	100,944,002
收取存入保證金收現數	53,860,063	30,227,770
減：償還長短期銀行借款付現數	(283,161,619)	(195,714,072)
減少代收款項付現數	(537,316,994)	(563,133,986)
退回存入保證金付現數	(41,136,579)	(56,148,151)
減少應付退休及離職金付現數	(104,264,276)	(91,775,083)
籌資活動淨現金流入（出）	(258,798,064)	(218,227,911)
本期現金及銀行存款淨流入（出）	44,881,502	(762,399,552)
期初現金及銀行存款餘額	4,226,717,202	4,989,116,754
期末現金及銀行存款餘額	$ 4,271,598,704	$ 4,226,717,202

後附之附註係本財務報表之一部分。

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 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	114學年度		113學年度	
	金額	經常收入%	金額	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	$ 2,387,716,189	56	$ 2,398,317,018	63
推廣教育收入	24,990,961	1	18,866,733	1
產學合作收入	510,274,275	12	473,808,024	13
補助及受贈收入	1,065,676,718	25	916,302,146	24
財務收入	538,724,745	12	120,553,037	3
附屬機構收益	471,033,472	11	301,872,988	8
其他收入	330,046,661	8	240,953,529	6
減：不產生現金流入之收入	(967,348,381)	(23)	(311,129,775)	(8)
資產負債項目調整增（減）數	(69,357,214)	(2)	(372,049,872)	(10)
利息股利調整數	(1,600,604)	-	(1,918,784)	-
經常門現金收入	4,290,156,822	100	3,785,575,044	100
經常門現金支出				
行政管理支出	715,444,244	17	693,556,664	18
教學研究及訓輔支出	2,588,835,481	60	2,525,370,280	67
獎助學金支出	261,966,237	6	230,503,208	6
推廣教育支出	20,354,263	-	18,514,589	1
產學合作支出	486,126,545	11	465,298,409	12
財務費用	8,461,959	-	9,614,739	-
其他支出	117,063,078	3	138,854,543	4
減：不產生現金流出之成本與費用	(431,624,827)	(10)	(418,224,901)	(11)
資產負債項目調整（減）增數	(11,087,413)	-	41,765,665	1
利息調整數	199,462	-	199,462	-
經常門現金支出	3,755,739,029	87	3,705,452,658	98
經常門現金餘絀	534,417,793	13	80,122,386	2
出售資產現金收入	15,108,465	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	211,599,250	5	180,555,340	5
圖書及博物	11,341,377	-	18,724,151	1
其他設備	30,220,954	1	13,800,692	-
電腦軟體	16,350,201	-	14,245,572	-
預付設備款	31,882,479	1	44,930,807	1
遞延資產	89,706	-	69,049	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	301,483,967	7	272,325,611	7
扣減不動產支出前現金餘絀	248,042,291	6	(192,203,225)	(5)

（接次頁）

（承前頁）

	114學年度		113學年度	
	金額	經常收入%	金額	經常收入%
購置不動產現金支出				
土地改良物	$ 12,546,450	-	$ 11,728,943	1
房屋及建築	33,791,487	1	41,225,811	1
預付工程款及未完工程	232,358,753	6	118,469,309	3
購置不動產現金支出合計	278,696,690	7	171,424,063	5
本期現金餘絀	($ 30,654,399)	(1)	($ 363,627,288)	(10)

後附之附註係本財務報表之一部分。

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 114 及 113 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）於民國 14 年創立於北平，民國 50 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。

截至民國 115 年及 114 年 7 月 31 日，本校教職員人數分別為 2,462 人及 2,497 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 115 年 10 月 22 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

	115年7月31日	114年7月31日
現　　金	$ 887,647	$ 887,647
銀行存款		
活期及支票存款	$ 960,461,207	$ 807,221,392
外匯存款	220,342,155	58,026,113
定期存款	3,089,907,695	3,360,582,050
	$ 4,270,711,057	$ 4,225,829,555

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115年及114年7月31日餘額分別為80,892,661元及72,283,909元，帳列活期及支票存款項下。

115年及114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

	115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	$277,755,487	$231,134,213	$508,889,700
受贈股票－鴻海	822,606	1,358,498	2,181,104
受贈股票－水星	928,000	(678,000)	250,000
	$279,506,093	$231,814,711	$511,320,804

	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
	$205,652,028	$ 26,188,262	$231,840,290

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、國泰證券及統一證券投資信託（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115年及114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2,181,104元及1,549,846元；水星公司股票以當日成交均價計算市值分別為250,000元及452,500元。

投資金融商品相關餘絀請詳附註十二。

七、應收款項

	115年7月31日	114年7月31日
應收利息	$ 29,838,704	$ 30,221,035
應收票據	1,164,450	2,810,000
應收款項－關係人（附註二一）	4,780,424	3,552,190
應收投資收益	11,070,321	9,087,386
其他應收款項－產學合作款等	126,441,987	83,321,517
	$173,295,886	$128,992,128

備抵呆帳之變動情形如下：

	114學年度	113學年度
期初餘額	$ -	$ -
加：本學年度提列	673,604	2,828,500
減：本學年度沖銷	(673,604)	(2,828,500)
期末餘額	$ -	$ -

八、採權益法之投資

	115年7月31日	114年7月31日
輔仁新創商業股份有限公司（"輔仁新創"）	$4,710,760	$2,117,823

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。114及113學年度依本會計師查核後之財務報表認列投資利益(損失）分別為 2,592,937 元及（463,358）元；114及113學年度股利收入皆為 0 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

	115年7月31日	114年7月31日
流動資產	$ 7,672,924	$ 5,103,340
不動產、廠房及設備	424,061	541,147
其他資產	149,851	190,327
資產總額	$ 8,246,836	$ 5,834,814

（接次頁）

（承前頁）

	115年7月31日	114年7月31日
流動負債	$ 3,036,076	$ 2,417,146
長期負債	500,000	1,299,845
負債總額	3,536,076	3,716,991
股　　本	1,174,550	1,174,550
保留盈餘	3,536,210	943,273
權益總額	4,710,760	2,117,823
負債及權益總額	$ 8,246,836	$ 5,834,814

(二) 綜合損益表

	114年8月1日至 115年7月31日	113年8月1日至 114年7月31日
營業收入	$26,703,635	$20,532,317
營業成本	(13,141,513)	(9,092,932)
營業毛利	13,562,122	11,439,385
營業費用	(10,506,816)	(11,854,164)
營業淨利（損）	3,055,306	(414,779)
營業外收入及支出	(3,526)	129,578
所得稅費用	(458,843)	(178,157)
本期淨利（損）	2,592,937	(463,358)
本期綜合餘絀	$ 2,592,937	($ 463,358)

九、非流動金融資產

	115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	$ 17,306,000	$ 8,953,083	$ 26,259,083
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資	455,857,778	(8,419,120)	447,438,658
按攤銷後成本衡量之金融資產	152,511,000	(201,000)	152,310,000
合　　計	$625,674,778	$ 332,963	$626,007,741

	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	$586,114,681	$ 2,286,377	$588,401,058

香港商 OpenBase 集團於 101 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。惟析數智匯股份有限公司已於 115 年 6 月 30 日經董事會決議解散，經進一步評估已無退還股款之可能，故本學年度將其全額提列損失。

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

	115年7月31日	114年7月31日
輔仁大學附設醫院	$ 5,765,904,021	$ 5,580,313,116

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 114 及 113 學年度附屬機構投資變動明細如下：

	114學年度	113學年度
期初餘額	$ 5,580,313,116	$ 5,459,663,216
加：認列附屬機構收益	471,033,472	301,872,988
減：撥充學校（含盈餘回饋學校）	(285,442,567)	(181,223,088)
期末餘額	$ 5,765,904,021	$ 5,580,313,116

十一、特種基金

	115年7月31日	114年7月31日
設校基金	$ 6,000,000	$ 6,000,000
擴建校舍基金	-	89,439,510
	$ 6,000,000	$ 95,439,510

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

	115年7月31日	114年7月31日
投資基金專戶存款	$141,324,357	$ 10,176,305
應收（付）投資基金	(531,439)	(1,572,965)
	$140,792,918	$ 8,603,340

本校114及113學年度與金融商品相關之餘絀如下：

	115年7月31日	114年7月31日
基金配息收入	$ 26,321,151	$ 17,730,682
股利收入	11,121,791	3,631,222
利息收入	416,810	237,972
出售利益	207,968,258	9,935,228
評價（損）益－認列於餘絀	213,804,584	10,955,307
	$459,632,594	$ 42,490,411

十三、不動產、房屋及設備

	114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	$ 14,817,897	($ 14,823,771)	$ -	$ -	$ 56,808,025
土地改良物	197,583,613	12,446,400	(557,725)	295,000	-	209,767,288
房屋及建築	5,360,789,695	33,841,908	(3,216,583)	438,164,618	-	5,829,579,638
機械儀器及設備	2,993,503,950	223,659,545	(154,959,361)	33,993,142	-	3,096,197,276
圖書及博物	1,949,632,835	11,010,670	(15,683,173)	32,439,493	-	1,977,399,825
其他設備	565,603,998	28,746,125	(13,930,323)	59,167,067	-	639,586,867
購建中營運資產	655,508,642	214,637,283	-	-	(572,254,896)	297,891,029
小計	$11,779,436,632	$ 539,159,828	($ 203,170,936)	$ 564,059,320	($ 572,254,896)	$12,107,229,948
累計折舊						
土地改良物	$ 87,037,513	$ 14,567,725	($ 464,770)	$ -	$ -	$ 101,140,468
房屋及建築	2,482,738,074	128,553,203	(2,619,513)	-	-	2,608,671,764
機械儀器及設備	2,028,755,080	166,920,853	(130,714,429)	-	-	2,064,961,504
其他設備	445,535,846	15,599,883	(12,192,951)	-	-	448,942,778
小計	$ 5,044,066,513	$ 325,641,664	($ 145,991,663)	$ -	$ -	$ 5,223,716,514
淨額	$ 6,735,370,119					$ 6,883,513,434

項目	113學年度 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	$11,486,749,691	$ 498,824,229	($ 203,188,952)	$ 91,840,973	($ 94,789,309)	$11,779,436,632
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	$ 4,882,542,592	$ 320,490,304	($ 158,966,383)	$ -	$ -	$ 5,044,066,513
淨額	$ 6,604,207,099					$ 6,735,370,119

114 學年度重分類減少淨額 8,195,576 元（原始成本淨增加數 564,059,320 元減除原始成本淨減少數 572,254,896 元），係重分類至費用 7,468,826 元及無形資產 726,750 元。

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。

不動產、房屋及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

	114學年度	113學年度
興建理工大樓工程	$554,204,291	$491,307,055
借款成本利息資本化利率	1.705%	1.705%

本校理工大樓工程貸款總額為 250,000,000 元，114 及 113 學年度利息資本化前之利息總額分別為 12,274,082 元及 12,917,241 元，利息資本化金額分別為 4,216,908 元及 4,262,500 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

項目	114學年度 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	$192,418,028	$ 18,589,373	($ 9,397,353)	$ 726,750	$ -	$202,336,798
其他無形資產	606,174	-	-	-	-	606,174
小計	$193,024,202	$ 18,589,373	($ 9,397,353)	$ 726,750	$ -	$202,942,972
累計攤銷及減損						
電腦軟體	$120,412,842	$ 14,423,516	($ 7,425,555)	$ -	$ -	$127,410,803
其他無形資產	284,803	227,742	-	-	-	512,545
小計	$120,697,645	$ 14,651,258	($ 7,425,555)	$ -	$ -	$127,923,348
淨額	$ 72,326,557					$ 75,019,624

項目	113學年度 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	$192,008,233	$ 13,046,138	($ 14,212,505)	$ 2,182,336	$ -	$193,024,202
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	$116,966,609	$ 14,806,500	($ 11,075,464)	$ -	$ -	$120,697,645
淨額	$ 75,041,624					$ 72,326,557

114學年度重分類增加淨額726,750元(原始成本淨增加數726,750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。

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。

十五、應付款項

	115年7月31日	114年7月31日
應付費用	$101,667,539	$ 86,693,090
應付款項－關係人(附註二一)	45,940	1,106,741
應付設備款	28,581,701	89,985,133
應付利息	2,601,546	2,801,008
	$132,896,726	$180,585,972

十六、預收款項

	115年7月31日	114年7月31日
預收建教專案收入	$360,265,721	$377,164,590
預收學費	18,623,856	18,093,993
其他	31,953,084	41,564,534
	$410,842,661	$436,823,117

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	115年7月31日	114年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	$ 421,247,932	$ 450,735,288
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	292,819,465	312,623,679
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	161,263,269	172,169,961
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	138,693,224	147,766,612
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	109,299,176	116,449,588
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	96,706,780	103,033,390
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	58,876,528	62,728,264
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	2,785,331	2,961,777
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	47,944,215	50,981,405
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	83,103,304	88,367,768
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	48,583,471	51,661,157
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	114,225,949	121,461,983
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	121,668,717	129,376,239
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	139,531,361	148,370,451
第一銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	86,866,110	92,200,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	116,769,073	123,969,691
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	119,213,014	126,564,338
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	119,881,208	127,273,736
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	198,892,779	211,157,593
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	100,137,467	106,312,489
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	101,016,188	107,245,396
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	126,050,554	133,823,518
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	145,263,399	154,221,133

（接次頁）

（承前頁）

金融機構	性質	用途	利率區間	還款方式	115年7月31日	114年7月31日
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	$ 117,336,579	$ 124,572,193
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	83,167,187	88,295,729
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	78,828,506	83,689,502
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	48,677,426	51,679,142
台新銀行	信用借款	增建醫院	114及113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。	426,014,440	452,284,814
台新銀行	信用借款	增建宿舍	114及113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。	79,000,000	85,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	114及113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
台新銀行	信用借款	增建宿舍	114及113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。	166,500,000	170,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	114及113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	114及113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。	30,764,353	32,661,451
台新銀行	信用借款	增建宿舍	114及113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	114及113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	114及113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。	18,654,494	19,804,831
台新銀行	信用借款	興建理工大樓	114及113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。	48,000,000	56,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	114及113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	114及113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	114及113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	114及113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
					4,452,781,499	4,735,943,118
減：一年內到期之長期借款					(291,161,619)	(283,161,619)
合　計					$ 4,161,619,880	$ 4,452,781,499

(一) 長期借款銀行額度及動撥情形列示如下：

114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	$ -	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		$ 5,000,000,000	$ 5,000,000,000	$ -	

113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	$ -	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		$ 5,000,000,000	$ 5,000,000,000	$ -	

(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。

(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。

十八、權益基金及餘絀

(一) 指定用途權益基金

	115年7月31日	114年7月31日
設校基金	$ 6,000,000	$ 6,000,000
擴建校舍基金	-	89,439,510
	$ 6,000,000	$ 95,439,510

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

	114學年度	113學年度
期初餘額	$ 6,750,245,119	$ 6,185,522,856
上學年度賸餘款撥充賸餘款權益基金自累積餘絀轉入	(363,627,288)	564,722,263
期末餘額	$ 6,386,617,831	$ 6,750,245,119

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

	114學年度	113學年度
期初餘額	$ 3,045,411,620	$ 3,106,177,803
調整與類不動產淨額一致轉列累積餘絀	340,931,099	(60,766,183)
期末餘額	$ 3,386,342,719	$ 3,045,411,620

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

	114學年度	113學年度
期初餘額	$ 2,446,266,727	$ 2,560,871,186
賸餘款權益基金撥入（轉出）	363,627,288	(564,722,263)
類不動產淨額變動數（撥充）其他權益基金／轉入累積餘絀	(340,931,099)	60,766,183
處分透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具	-	(169,912)
本期餘絀增加數	1,130,211,214	388,961,043
指定用途權益基金轉入累積餘絀	89,439,510	560,490
期末餘額	$ 3,688,613,640	$ 2,446,266,727

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

	114學年度	113學年度
期初餘額	$ 734,879	($ 321,692)
追溯適用及追溯重編之影響數		-
本期價值調整	(9,153,999)	886,659
處分透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之權益工具	-	169,912
期末餘額	($ 8,419,120)	$ 734,879

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（註6）
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7）

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。

註6：自115年7月1日起非本財團法人之董事。

註7：輔大診所已於115年1月1日歇業。

(二) 應收款項－關係人

關係人名稱	115年7月31日	114年7月31日
法人	$ 4,501,850	$ 3,533,145
輔大診所	-	19,045
輔大醫院	278,574	-
	$ 4,780,424	$ 3,552,190

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	115年7月31日	114年7月31日
輔大醫院	$ 45,940	$ 945,484
輔大診所	-	161,257
	$ 45,940	$ 1,106,741

係向關係人支付之應付就醫補助款、健檢費及代收捐款收入等；均未提供擔保及計息。

(四) 存入保證金

關係人名稱	115年7月31日	114年7月31日
輔仁新創	$ 30,000	$ 30,000
輔大診所	-	120,000
	$ 30,000	$ 150,000

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	114學年度	113學年度
輔大醫院	$ 1,248,646	$ 1,297,286
輔大診所	963,922	1,923,655
輔仁新創	374,893	334,992
	$ 2,587,461	$ 3,555,933

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	114學年度	113學年度
輔大醫院	$ 959,559	$ 233,260

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	114學年度	113學年度
輔仁新創	$ 246,000	$ 267,000

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	114學年度	113學年度
輔大診所	$13,919,917	$ 578,954

輔大診所業已於115年1月1日辦理歇業，並於114學年度將其資產捐贈予本校醫務室。

(九) 行政管理支出及教學研究及訓輔支出

關係人名稱	114學年度	113學年度
行政管理支出		
輔大醫院	$ 1,376,872	$ 3,672,892
輔大診所	$ -	$ 2,000
教學研究及訓輔支出		
輔大醫院	$ 412,361	$ -
輔大診所	$ 362,825	$ 717,085

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	114學年度	113學年度
法人	$ 3,371,406	$ 4,319,629

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
流動資產	$32,943,496
不動產、廠房及設備	910,635
無形資產	110,000
其他資產	120,200
資產總額	$34,084,331
流動負債	$14,673,920
非流動負債	100,000
負債總額	14,773,920
股　　本	500,000
保留盈餘	18,810,411
權益總額	19,310,411
負債及權益總額	$34,084,331

2. 綜合損益表

	113年8月1日至 114年7月31日
營業收入	$91,024,714
營業成本	-
營業毛利	91,024,714
營業費用	(89,600,079)
營業利益（損失）	1,424,635
營業外收入及支出	589,541
本期餘絀	$ 2,014,176
本期綜合餘絀	$ 2,014,176

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 114 學年度已分攤 840 萬元，114 學年度底將 210 萬元再轉預付款，期末遞延資產餘額為 9,450 萬元。

(二) 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，110 年 12 月 27 日追加工程款 999,000 元，截至 115 年 7 月 31 日止，本合約已支付 416,773,858 元。

(三) 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 115 年 7 月 31 日止，本合約已支付 113,604,503 元。

二三、其　　他

(一) 依輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院組織規程第 14 條規定，每年度應提撥盈餘 15%作為本校校務發展推動及人才培育之用，114 學年度已提撥 113 學年度盈餘 15%至本校（301,872,988 元*15%=45,280,948 元），另有投資匯回 240,161,619 元。

(二) 114 學年度本校配合新北市塭仔圳市地重劃，部分土地進行交換及取得土地徵收補償款。

土地交換系因土地交換前與交換後之用途並無改變，故其交換不具商業實質且交換地並未取得現金價款，其入帳土地價值是以換出土地帳面金額衡量。

取得土地徵收補償款因部分土地已與主教團簽署設定地上權協議書，請參閱附註二二（一），故依據簽署協議書，所徵收之土地之土地補償款應歸屬於地上權人，故本校於收取相關補償款後業已依據設定地上權協議書支付予主教團。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

收入明細表

民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

附表一

單位：新台幣元

收入科目	114學年度 金額	%	113學年度 金額	%
學雜費收入				
學費收入	$1,853,554,717	35	$1,863,455,827	42
雜費收入	492,143,295	9	491,832,826	11
實習實驗費收入	42,018,177	1	43,028,365	1
小計	2,387,716,189	45	2,398,317,018	54
推廣教育收入	24,990,961	-	18,866,733	-
產學合作收入	510,274,275	10	473,808,024	11
補助及受贈收入				
補助收入	784,387,493	15	694,761,033	16
受贈收入	281,289,225	5	221,541,113	5
小計	1,065,676,718	20	916,302,146	21
財務收入				
利息收入	75,797,213	1	78,012,125	2
投資收益	3,286,639	-	50,501	-
基金收益	8,299	-	-	-
投資基金收益	459,632,594	9	42,490,411	1
小計	538,724,745	10	120,553,037	3
附屬機構收益	471,033,472	9	301,872,988	6
其他收入				
試務費收入	22,940,215	-	22,026,050	-
住宿費收入	97,193,946	2	91,817,613	2
財產交易賸餘	15,102,591	-	-	-
雜項收入	194,809,909	4	127,109,866	3
	330,046,661	6	240,953,529	5
合計	$5,328,463,021	100	$4,470,673,475	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 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及

113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

附表二

單位：新台幣元

支出科目	114學年度 金額	%	113學年度 金額	%
行政管理支出				
人事費	$ 201,426,184	5	$ 189,854,843	5
業務費	261,176,106	6	263,828,852	6
維護費	109,116,187	3	110,210,953	3
退休撫卹費	11,679,438	-	10,436,541	-
折舊及攤銷	132,046,329	3	119,225,475	3
小計	715,444,244	17	693,556,664	17
教學研究及訓輔支出				
人事費	1,855,427,890	44	1,807,943,072	44
業務費	416,879,709	10	390,253,040	10
維護費	31,967,422	1	35,093,216	1
退休撫卹費	71,409,374	2	70,266,752	2
折舊及攤銷	213,151,086	5	221,814,200	5
小計	2,588,835,481	62	2,525,370,280	62
獎助學金支出				
獎學金支出	108,490,660	3	81,055,966	2
助學金支出	153,475,577	4	149,447,242	4
小計	261,966,237	7	230,503,208	6
推廣教育支出				
人事費	8,579,818	-	8,084,065	-
業務費	10,331,850	-	9,273,909	-
維護費	629,560	-	361,158	-
退休撫卹費	148,824	-	135,003	-
折舊及攤銷	664,211	-	660,454	-
小計	20,354,263	-	18,514,589	-
產學合作支出				
人事費	218,902,570	6	214,598,789	6
業務費	256,877,293	6	242,023,733	6
維護費	459,955	-	196,475	-
折舊及攤銷	9,886,727	-	8,479,412	-
小計	486,126,545	12	465,298,409	12
財務費用				
利息費用	8,057,174	-	8,654,741	-
投資損失	404,785	-	959,998	-
小計	8,461,959	-	9,614,739	-
其他支出				
超額年金給付	18,267,088	-	16,561,258	-
試務費支出	12,137,540	-	10,511,607	-
財產交易短絀	28,644,127	1	32,192,070	1
雜項支出	58,014,323	1	79,589,608	2
小計	117,063,078	2	138,854,543	3
合計	$ 4,198,251,807	100	$ 4,081,712,432	100

輔仁大學學校財團法人輔仁大學

舉債指數計算表

民國 114 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	291,161,619	-	291,161,619
(三) 應付款項	132,896,726	1,525,750,916	1,658,647,642
(四) 代收款項	37,758,536	20,524,865	58,283,401
(五) 其他借款	-	-	-
(六) 長期銀行借款	4,161,619,880	-	4,161,619,880
(七) 長期應付款項	-	-	-
(八) 應付退休及離職金	18,035,219	-	18,035,219
(九) 存入保證金	82,384,760	145,184,426	227,569,186
貨幣性負債小計（A）	4,723,856,740	1,691,460,207	6,415,316,947
二、貨幣性資產			
(一) 現　　金	887,647	2,206,779	3,094,426
(二) 銀行存款	4,270,711,057	1,750,499,204	6,021,210,261
(三) 流動金融資產	511,320,804	-	511,320,804
(四) 應收款項	173,295,886	449,948,943	623,244,829
(五) 採權益法之投資	4,710,760	-	4,710,760
(六) 非流動金融資產	626,007,741	-	626,007,741
(七) 長期應收款	-	-	-
(八) 特種基金	6,000,000	-	6,000,000
(九) 投資基金	140,792,918	-	140,792,918
(十) 存出保證金	1,776,000	3,351,319	5,127,319
貨幣性資產小計（B）	5,735,502,813	2,206,006,245	7,941,509,058
三、借款淨額（C=A-B）	(1,011,646,073)	(514,546,038)	(1,526,192,111)
四、扣減不動產支出前現金餘絀（D）	248,042,291	682,760,010	930,802,301
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

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
05.檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，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？(4)依本部 110 年 12 月 2 日臺教技(二)字第 1100159272 號函訂有專任董事長、董事 或監察人之到校時間、辦公場所、明確 業務職掌、執行職務之績效指標及支領 報酬基準等規定。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]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： [V]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 [V]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： [V]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 [V]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： [V]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 [V]不適用 補充說明：本校帳上並無捐贈支出。	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
09.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]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： [V]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 [V]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。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：	複核結果： [V]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 [V]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： [V]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 [V]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： [V]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 [V]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： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 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：[V]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：教育部 112.10.26 臺教高(三)字第 1120104538 號函	複核結果： [V]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 [V]不適用 補充說明：本校為 65 年 4 月 23 日前設立，故不適用。	複核結果： [V]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 [V]不適用 補充說明：本校為 65 年 4 月 23 日前設立，故不適用	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
22.檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金（如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入）購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
23.檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：[∨]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [∨]同意 [ ]不同意 補充說明：
24.檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條規定辦理？ 檢查結果：[∨]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [∨]同意 [ ]不同意 補充說明：
25.檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用) 檢查結果：[∨]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [∨]同意 [ ]不同意 補充說明：
26.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目，並訂定投資決策及風險管控作業機制？ 檢查結果：[∨]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [∨]同意 [ ]不同意 補充說明：
27.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定之投資上限？ 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：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
28.檢查事項： ＊學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：[∨]是 [ ]否 [ ]不適用（註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除） 表列項目： (1) 學校截至本學年度之累積盈餘為 ($6,386,617,831)，其 1/2 ($3,193,308,915) 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($1,200,000,000)【含累積可投資金額 ($1,200,000,000)及可流用金額($ 0)】； (3) 學校賸餘款轉投資總額 ($1,055,293,504)，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(87.94%)。 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。 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。 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。 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。 補充說明： 流動金融資產$277,755,487+非流動金融資產$625,674,778+投資基金$140,792,918+應收投資收益$ 11,070,321 = $1,055,293,504 可投資額度上限之依據： 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	複核結果： [∨]同意 [ ]不同意 補充說明：
29.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形? 檢查結果：[∨]是 [ ]否 [ ]不適用（註：若勾選「否」，請詳述交易情形） 補充說明：	複核結果： [∨]同意 [ ]不同意 補充說明：
30.檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：[∨]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [∨]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
31.檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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 [V]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、外幣定存解約存入及購買本國公司發行之海外公司債。	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
35.檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(四)負債事項	
37.檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：[∨]是 [ ]否 [ ]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：
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：無此情事 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 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）：	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：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 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 [V]不適用 補充說明：輔仁大學學校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： [V]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本學年度接受教育部補（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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]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 150 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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 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：114.10.13 臺教會(二)字第 1140080518 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： 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：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 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： 1. 輔仁大學附設醫院: (1)章則規定內容(請照錄章則名稱、條次及條文內容): 輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院組織規程第十四條: 本院之預算及決算應循本校程序報請校長轉呈董事會核定之，每年度應提撥盈餘 15%作為本校校務發展推動及人才培育之用。 (2)教育部備查章則之日期及文號:民國 115 年 7 月 15 日臺教高(三)字第 1152202248 號 (3)依章則規定應撥充學校基金比率為 15%，於民國 114 年 11 月 25 日提撥 113 學年度盈餘 15%至本校;實際撥充學校基金比率為 15%（301,872,988 元 × 15% = 45,280,948 元）	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：115 年 10 月 22 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：

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

<table>
<tr><th>學校法人及所設私立學校填報</th><th>會計師複核</th></tr>
<tr><td>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 [V]不適用
補充說明：無此情事。
<table><tr><th>須改善項目</th><th>改善情形</th><th>是否已改善</th></tr><tr><td>：</td><td>：</td><td>：</td></tr><tr><td>：</td><td>：</td><td>：</td></tr></table></td><td>複核結果：
[V]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）</td></tr>
<tr><td>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、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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：請參閱附件
<table><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><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></table></td><td>複核結果：
[V]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）</td></tr>
<tr><td>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：[V]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：</td><td>複核結果：
[V]同意 [ ]不同意
補充說明：</td></tr>
<tr><td>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：[V]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：</td><td>複核結果：
[V]同意 [ ]不同意
補充說明：</td></tr>
</table>

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
56.檢查事項： 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。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：無此情事	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
57.檢查事項： ＊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？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [V]不適用 補充說明：無此情事 教育部核准日期、文號	複核結果： [V]同意 [ ]不同意 補充說明：
58.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度是否依公益勸募條例第 6 條第 3 項、該條例施行細則第 5 條及第 6 條規定及本部 104 年 3 月 11 日臺教會通字第 1040031210 號函，於每學年度終了後 5 個月內將受贈辦理情形表函報教育部備查，並辦理公開徵信？ 檢查結果：[V]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 1.教育部備查函之日期及文號: 民國 115 年 8 月 28 日臺教高(三)字第 1150085873 號 2.公開徵信網址: https://daf.fju.edu.tw/awardDetail.jsp?newsID=557	複核結果： [V]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：

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。

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

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。

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

53.檢查事項－附件

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
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，爰建請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。	一、總務處保管組已修訂本校「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。 二、修訂內容已於本校 114 年 12 月內控會議提送審核完成，以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。	是	

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 號函版

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
	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O琦	畢業生	66,960
	張O晴	畢業生	33,480
	陳O祥	畢業生	16,740
	何O泓	畢業生	36,000
112學年度	張O晴	畢業生	20,462
	劉O登	畢業生	11,634
	鄭O誉	畢業生	25,110

財務報告檢查表

115 年 6 月臺教會(二)字第 1154400380 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：[V]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　施　　錦　　川  [簽章]

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　1152309　號

會員姓名：(1) 黃毅民
(2) 施錦川

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

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3708 號
(2) 北市會證字第 2646 號

印鑑證明書用途：　辦理　輔仁大學學校財團法人輔仁大學

114 年度（自民國 114 年 08 月 01 日 至 115 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）		存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　115 年 10 月 01 日