

亞洲大學附屬醫院  
財務報表  
一〇八學年度及一〇七學年度  
(內附會計師查核報告)

地址：台中市霧峰區福新路 222 號  
電話：04-3706-1668  
傳真：04-3706-2644

# 亞洲大學附屬醫院

## 目 錄

| 項                     | 目 | 頁 次   |
|-----------------------|---|-------|
| 壹、封面                  |   | 1     |
| 貳、目錄                  |   | 2     |
| 參、會計師查核報告             |   | 3-5   |
| 肆、平衡表                 |   | 6-7   |
| 伍、收支餘絀表               |   | 8     |
| 陸、現金流量表               |   | 9     |
| 柒、現金收支概況表             |   | 10    |
| 捌、財務報表附註              |   | 11-21 |
| 一、組織及沿革               |   | 11    |
| 二、重要會計政策之彙總說明         |   | 11-13 |
| 三、會計原則變動之理由及其影響       |   | 13    |
| 四、重要會計項目之說明           |   | 13-18 |
| 五、關係人交易               |   | 19-21 |
| 六、質押之資產               |   | 21    |
| 七、重大承諾事項及或有事項         |   | 21    |
| 八、重大之期後事項             |   | 21    |
| 九、其他                  |   | 21    |
| 玖、醫療業務收入明細表、醫療業務支出明細表 |   | 22-23 |
| 拾、會計師查核附表             |   | 24-36 |

## 亞洲大學附屬醫院 會計師查核報告

亞洲大學附屬醫院 公鑒：

### 查核意見

亞洲大學附屬醫院(簡稱亞大附醫)民國109年7月31日及民國108年7月31日之平衡表，暨民國108年8月1日至109年7月31日及107年8月1日至108年7月31日之收支餘絀表、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、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達亞大附醫民國109年7月31日及民國108年7月31日之財務狀況，暨民國108年8月1日至109年7月31日及107年8月1日至108年7月31日之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞大附醫保持超然獨立，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，對亞大附醫民國108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。

### 收入之認列

亞大附醫於民國108學年度認列之門住診收入為3,365,289,768元，該收入主要係向健保局及病患等收取之收入，有關收入之認列之會計政策請詳財務報表附註二、(九)；由於該收入較107學年度大幅成長，其結果對財務報告具重大性，故本會計師將門住診收入列為本學年度之關鍵查核事項。

針對此關鍵查核事項本會計師執行下列查核程序：

- (1)評估及測試門住診收入主要內部控制設計及執行有效性。
- (2)評估期末健保點值調整數及健保核減數之提列之合理性。

#### 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、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亞大附醫繼續經營之能力、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亞大附醫或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

亞洲大學附屬醫院之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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)

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞大附醫 108 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。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：

徐俊成



中 華 民 國 一 〇 九 年 十 月 二 十 八 日

# 亞洲大學附屬醫院

## 平衡表－資產

民國 109 年 7 月 31 日及 108 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

| 代碼  | 資產          | 附註       | 109 年 7 月 31 日   | 108 年 7 月 31 日   | 比較增減             |         |
|-----|-------------|----------|------------------|------------------|------------------|---------|
|     |             |          |                  |                  | 金額               | %       |
| 100 | 流動資產        |          |                  |                  |                  |         |
| 110 | 現金          | 二、四（一）   | \$ 853,868       | \$ 1,274,490     | \$ (420,622)     | (33.00) |
| 120 | 銀行存款        | 二、四（一）   | 285,972,641      | 293,880,715      | (7,908,074)      | (2.69)  |
| 140 | 應收款項        | 二、四（二）、五 | 249,805,469      | 240,865,556      | 8,939,913        | 3.71    |
| 150 | 存貨          | 二、四（三）   | 105,101,100      | 67,905,479       | 37,195,621       | 54.78   |
| 160 | 預付款項        | 四（四）、五   | 5,470,253        | 6,593,871        | (1,123,618)      | (17.04) |
|     | 流動資產合計      |          | \$ 647,203,331   | \$ 610,520,111   | \$ 36,683,220    | 6.01    |
| 300 | 不動產、房屋及設備   | 二、四（五）   |                  |                  |                  |         |
| 320 | 土地改良物       |          | \$ 10,000,000    | \$ 10,000,000    | \$ —             | —       |
| 330 | 房屋及建築       |          | 1,925,621,091    | 1,925,621,091    | —                | —       |
| 340 | 機械儀器及設備     |          | 770,030,943      | 735,346,181      | 34,684,762       | 4.72    |
| 350 | 圖書及博物       |          | 242,025          | 329,025          | (87,000)         | (26.44) |
| 360 | 其他設備        |          | 371,288,068      | 365,638,718      | 5,649,350        | 1.55    |
|     | 成本小計        |          | \$ 3,077,182,127 | \$ 3,036,935,015 | \$ 40,247,112    | 1.33    |
| 39  | 減：累計折舊總額    |          | (566,473,366)    | (390,127,683)    | (176,345,683)    | 45.20   |
|     | 不動產、房屋及設備淨額 |          | \$ 2,510,708,761 | \$ 2,646,807,332 | \$ (136,098,571) | (5.14)  |
| 400 | 無形資產        | 四（六）     |                  |                  |                  |         |
| 410 | 電腦軟體        |          | \$ 8,243,000     | \$ 6,863,000     | \$ 1,380,000     | 20.11   |
| 49  | 累計攤銷總額      |          | (3,495,080)      | (2,332,061)      | (1,163,019)      | 49.87   |
|     | 無形資產淨額      |          | \$ 4,747,920     | \$ 4,530,939     | \$ 216,981       | 4.79    |
| 500 | 其他資產        |          |                  |                  |                  |         |
| 510 | 遞延資產        | 二、四（七）   | \$ 66,220,707    | \$ 101,430,916   | \$ (35,210,209)  | (34.71) |
| 520 | 存出保證金       | 四（八）     | 1,639,000        | 819,000          | 820,000          | 100.12  |
|     | 其他資產合計      |          | \$ 67,859,707    | \$ 102,249,916   | \$ (34,390,209)  | (33.63) |
|     | 資產總計        |          | \$ 3,230,519,719 | \$ 3,364,108,298 | \$ (133,588,579) | (3.97)  |
|     |             |          |                  |                  |                  |         |

（請參閱後附財務報表附註）

經辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室張雅雲  
代理主任

院長：

院長許永信

**亞洲大學附屬醫院**  
**平衡表－負債、基金及餘絀**

民國 109 年 7 月 31 日及 108 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

| 代碼   | 負債、權益基金及餘絀   | 附註    | 109 年 7 月 31 日   | 108 年 7 月 31 日   | 比較增減             |          |
|------|--------------|-------|------------------|------------------|------------------|----------|
|      |              |       |                  |                  | 金額               | %        |
| 2100 | 流動負債         | 五     |                  |                  |                  |          |
| 2120 | 應付款項         |       | \$ 496,489,001   | \$ 640,775,490   | \$ (144,286,489) | (22.52)  |
| 2130 | 預收款項         |       | 205,474,865      | 12,450,990       | 193,023,875      | 1,550.27 |
| 2140 | 代收款項         |       | 2,654,413        | 2,140,123        | 514,290          | 24.03    |
|      | 流動負債合計       |       | \$ 704,618,279   | \$ 655,366,603   | \$ 49,251,676    | 7.52     |
| 300  | 其他負債         | 四(九)  |                  |                  |                  |          |
| 310  | 存入保證金        |       | \$ 11,217,990    | \$ 22,912,237    | \$ (11,694,247)  | (51.04)  |
|      | 負債合計         |       | \$ 715,836,269   | \$ 678,278,840   | \$ 37,557,429    | 5.54     |
| 000  | 權益基金及餘絀      | 四(十一) |                  |                  |                  |          |
| 100  | 權益基金         |       |                  |                  |                  |          |
| 120  | 未指定用途權益基金    |       | \$ 2,054,870,329 | \$ 2,522,911,101 | \$ (468,040,772) | (18.55)  |
| 200  | 餘絀           |       |                  |                  |                  |          |
| 210  | 累積餘絀         |       | \$ 459,813,121   | \$ 162,918,357   | \$ 296,894,764   | 182.24   |
|      | 權益基金及餘絀合計    |       | \$ 2,514,683,450 | \$ 2,685,829,458 | \$ (171,146,008) | (6.37)   |
|      | 負債、權益基金及餘絀總計 |       | \$ 3,230,519,719 | \$ 3,364,108,298 | \$ (133,588,579) | (3.97)   |
|      |              |       |                  |                  |                  |          |

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室 張雅雲  
代理主任

院長：

院長許永信



# 亞洲大學附屬醫院

## 收支餘絀表

民國 108 學年度及 107 學年度

單位：新台幣元

| 107 學年度<br>決算數   | 項目        | 附註 | 108 學年度<br>決算數   | 108 學年度<br>預算數   | 108 學年度<br>決算與預算比較 |         |
|------------------|-----------|----|------------------|------------------|--------------------|---------|
|                  |           |    |                  |                  | 金額                 | %       |
|                  | 醫療業務收入    | 二  |                  |                  |                    |         |
| \$ 1,789,502,714 | 門診收入      | 五  | \$ 1,862,097,854 | \$ 2,112,000,000 | \$ (249,902,146)   | (11.83) |
| 1,417,381,882    | 住院收入      |    | 1,503,191,914    | 1,729,933,000    | (226,741,086)      | (13.11) |
| 18,420,276       | 其他醫療收入    | 五  | 27,762,967       | 26,500,000       | 1,262,967          | 4.77    |
| (25,023,150)     | 減：優待作價    |    | (26,661,577)     | (29,500,000)     | 2,838,423          | (9.62)  |
| (114,558,208)    | 減：申報核減數   |    | (102,889,622)    | (115,258,000)    | 12,368,378         | (10.73) |
| (221,190,323)    | 減：健保點值調整數 |    | (165,122,541)    | (372,668,000)    | 207,545,459        | (55.69) |
| \$ 2,864,533,191 | 醫療業務收入淨額  |    | \$ 3,098,378,995 | \$ 3,351,007,000 | \$ (252,628,005)   | (7.54)  |
|                  | 醫療業務支出    | 二  |                  |                  |                    |         |
| \$ 1,040,253,503 | 人事費用支出    | 五  | \$ 1,165,795,067 | \$ 1,323,891,000 | \$ (158,095,933)   | (11.94) |
| 699,524,516      | 藥品費用支出    |    | 736,153,074      | 820,996,000      | (84,842,926)       | (10.33) |
| 424,529,597      | 衛材費用支出    | 五  | 454,931,329      | 519,406,000      | (64,474,671)       | (12.41) |
| 484,009,989      | 管理費用支出    | 五  | 470,524,935      | 532,506,000      | (61,981,065)       | (11.64) |
| \$ 2,648,317,605 | 醫療業務支出合計  |    | \$ 2,827,404,405 | \$ 3,196,799,000 | \$ (369,394,595)   | (11.56) |
| \$ 216,215,586   | 醫療業務餘絀    |    | \$ 270,974,590   | \$ 154,208,000   | \$ 116,766,590     | 75.72   |
|                  | 醫療業務外收入   |    |                  |                  |                    |         |
| \$ 1,612,790     | 財務收入      |    | \$ 785,804       | \$ 1,200,000     | \$ (414,196)       | (34.52) |
| 9,873,372        | 補助及捐助收入   |    | 8,105,264        | 7,100,000        | 1,005,264          | 14.16   |
| 1,386,977        | 產學合作收入    |    | 1,089,538        | 1,000,000        | 89,538             | 8.95    |
| 20,720,848       | 其他收入      | 五  | 24,883,792       | 18,300,000       | 6,583,792          | 35.98   |
| \$ 33,593,987    | 醫療業務外收入合計 |    | \$ 34,864,398    | \$ 27,600,000    | \$ 7,264,398       | 26.32   |
|                  | 醫療業務外支出   |    |                  |                  |                    |         |
| \$ 1,559,776     | 產學合作支出    |    | \$ 1,830,775     | \$ 1,000,000     | \$ 830,775         | 83.08   |
| 8,045,939        | 其他支出      |    | 7,113,449        | 7,618,000        | (504,551)          | (6.62)  |
| \$ 9,605,715     | 醫療業務外支出合計 |    | \$ 8,944,224     | \$ 8,618,000     | \$ 326,224         | 3.79    |
| \$ 240,203,858   | 本期餘絀      |    | \$ 296,894,764   | \$ 173,190,000   | \$ 123,704,764     | 71.43   |

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室張雅雲  
代理主任

院長：

院長許永信



# 亞洲大學附屬醫院

## 現金流量表

民國 108 學年度及 107 學年度

單位：新台幣元

| 項目               | 附註   | 108 學年度          | 107 學年度          |
|------------------|------|------------------|------------------|
| 營運活動現金流量：        |      |                  |                  |
| 本期餘絀             |      | \$ 296,894,764   | \$ 240,203,858   |
| 利息股利之調整          |      | (785,804)        | (1,612,790)      |
| 未計利息股利之本期餘絀      |      | \$ 296,108,960   | \$ 238,591,068   |
| 調整項目             |      |                  |                  |
| 加：不產生現金流出之成本與費用  |      | \$ 219,103,669   | \$ 205,988,976   |
| 減：不產生現金流入之收入     |      | (132,000)        | (44,000)         |
| 流動資產調整項目淨(增)減數   |      | (44,773,736)     | (2,230,365)      |
| 流動負債調整項目淨增(減)數   |      | 45,991,774       | 154,487,581      |
| 未計利息股利之現金流入(流出)  |      | \$ 516,298,667   | \$ 596,793,260   |
| 收取利息             |      | \$ 785,804       | \$ 1,612,790     |
| 營運活動淨現金流入(出)     |      | \$ 517,084,471   | \$ 598,406,050   |
| 投資活動現金流量：        |      |                  |                  |
| 收回存出保證金收現數       |      | \$ 740,000       | \$ —             |
| 減：增加不動產、房屋及設備付現數 |      | (39,905,258)     | (100,191,042)    |
| 增加無形資產付現數        |      | (—)              | (1,384,000)      |
| 增加其他資產付現數        |      | (5,223,000)      | (11,659,019)     |
| 支付存出保證金付現數       |      | (1,660,000)      | (20,000)         |
| 投資活動淨現金流入(出)     |      | \$ (46,048,258)  | \$ (113,254,061) |
| 籌資活動現金流量：        |      |                  |                  |
| 增加代收款項收現數        |      | \$ 59,669,863    | \$ 46,644,102    |
| 收取存入保證金收現數       |      | 1,265,475        | 5,841,526        |
| 其他籌資活動收現數        |      | —                | —                |
| 減：減少代收款項付現數      |      | (59,155,573)     | (46,278,795)     |
| 退回存入保證金付現數       |      | (13,103,902)     | (2,323,990)      |
| 其他籌資活動付現數        |      | (468,040,772)    | (329,407,357)    |
| 籌資活動淨現金流入(出)     |      | \$ (479,364,909) | \$ (325,524,514) |
| 匯率變動對現金及銀行存款之影響  |      | \$ —             | \$ —             |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出)  |      | \$ (8,328,696)   | \$ 159,627,475   |
| 期初現金及銀行存款餘額      |      | 295,155,205      | 135,527,730      |
| 期末現金及銀行存款餘額      | 四(一) | \$ 286,826,509   | \$ 295,155,205   |

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室 代理主任 張雅雲

院長：

院長許永信

# 亞洲大學附屬醫院 現金收支概況表

民國 108 學年度及 107 學年度

單位：新台幣元

| 項目                 | 108 學年度<br>決算數   | 107 學年度<br>決算數   | 比較增減            |          |
|--------------------|------------------|------------------|-----------------|----------|
|                    |                  |                  | 金額              | %        |
| 經常門現金收入            |                  |                  |                 |          |
| 醫療業務收入             | \$ 3,098,378,995 | \$ 2,864,533,191 | \$ 233,845,804  | 8.16     |
| 財務收入               | 785,804          | 1,612,790        | (826,986)       | (51.28)  |
| 補助及捐助收入            | 8,105,264        | 9,873,372        | (1,768,108)     | (17.91)  |
| 產學合作收入             | 1,089,538        | 1,386,977        | (297,439)       | (21.45)  |
| 其他收入               | 24,883,792       | 20,720,848       | 4,162,944       | 20.09    |
| 減：不產生現金流入之收入       | (132,000)        | (44,000)         | (88,000)        | 200.00   |
| 應收預收項目調整增(減)數      | 184,322,142      | 21,466,140       | 162,856,002     | 758.66   |
| 經常門現金收入合計          | \$ 3,317,433,535 | \$ 2,919,549,318 | \$ 397,884,217  | 13.63    |
| 經常門現金支出            |                  |                  |                 |          |
| 醫療業務支出             | \$ 2,827,404,405 | \$ 2,648,317,605 | \$ 179,086,800  | 6.76     |
| 產學合作支出             | 1,830,775        | 1,559,776        | 270,999         | 17.37    |
| 其他支出               | 7,113,449        | 8,045,939        | (932,490)       | (11.59)  |
| 減：不產生現金流出之成本與費用    | (219,103,669)    | (205,988,976)    | (13,114,693)    | 6.37     |
| 應付預付項目調整增(減)數      | 183,104,104      | (130,791,076)    | 313,895,180     | (240.00) |
| 經常門現金支出合計          | \$ 2,800,349,064 | \$ 2,321,143,268 | \$ 479,205,796  | 20.65    |
| 經常門現金餘絀            | \$ 517,084,471   | \$ 598,406,050   | \$ (81,321,579) | (13.59)  |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | \$ 45,128,258    | \$ 110,334,061   | \$ (65,205,803) | (59.10)  |
| 機械儀器及設備            | \$ 33,247,338    | \$ 89,986,613    | \$ (56,739,275) | (63.05)  |
| 圖書及博物              | —                | —                | —               | —        |
| 其他設備               | 6,657,920        | 7,304,429        | (646,509)       | (8.85)   |
| 電腦軟體               | —                | 1,384,000        | (1,384,000)     | (100.00) |
| 遞延資產               | 5,223,000        | 11,659,019       | (6,436,019)     | (55.20)  |
| 扣減不動產支出前現金餘絀       | \$ 471,956,213   | \$ 488,071,989   | \$ (16,115,776) | (3.30)   |
| 購置不動產現金支出          |                  |                  |                 |          |
| 土地改良物              | \$ —             | \$ 2,900,000     | \$ (2,900,000)  | (100.00) |
| 購置不動產現金支出合計        | \$ —             | \$ 2,900,000     | \$ (2,900,000)  | (100.00) |
| 本期現金餘絀             | \$ 471,956,213   | \$ 485,171,989   | \$ (13,215,776) | (2.72)   |

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室 代理主任 張雅雲

院長：

院長許永信

# 亞洲大學附屬醫院

## 財務報表附註

民國 109 年及 108 年 7 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

### 一、醫院沿革及業務說明：

- (一)本院係亞洲大學之附屬機構，於 102 年 10 月 17 日經教育部臺教高(三)字第 1020151684 號函核准設立，亦獲目的事業主管機關衛福部於 103 年 1 月 9 日衛部醫字第 1030000416 號函同意設立亞洲大學附屬醫院，且於 105 年 7 月經中市衛醫院字第 1303180011 號核准開業，並於 105 年 7 月興建完成及試營運，同年 8 月正式開始醫療業務，主要承辦一般民眾醫療及健保診療業務暨教學研究。
- (二)本院為善盡醫院之社會責任、服務地區民眾、提升地區醫院醫療水準及增加醫師醫療實習機會，並提供醫療照護。
- (三)截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，本院之員工人數分別為 988 人及 947 人。

### 二、重要會計政策之彙總說明：

本院之會計處理係依照企業會計準則公報及其解釋及配合亞洲大學依教育部頒佈之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，係採用應計基礎辦理。重要會計政策之彙總說明如下：

#### (一)會計估計

依照前述原則及規定編製財務報表，本院對於備抵呆帳、備抵點值調整數及備抵核減數、存貨跌價損失、不動產、房屋及設備折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

#### (二)流動與非流動項目之劃分標準

流動資產包括用途未受限制之現金及約當現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於平衡表日後十二個月內變現或耗用之資產；不動產、房屋及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於平衡表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (三)應收帳款之減損評估暨備抵點值調整數及備抵核減數

對於應收帳款係於每一平衡表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：



1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本院過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵衡量項目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵衡量項目。

備抵點值調整數及備抵核減數係依據本院向健保署請領給付款之經驗，預估點數調整及剔除金額。

#### (四)存貨

存貨包括藥品及衛材。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (五)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則作為當年度費用。

不動產、房屋及設備採用直線法計提折舊，圖書仍維持以「報廢法」計提折舊；折舊依下列耐用年限計提：土地改良物，15 年；房屋及建築，50 年；機械儀器及設備，2 至 10 年；其他設備，2 至 20 年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之不動產、房屋及設備，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

不動產、房屋及設備出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分不動產、房屋及設備之利益或損失，列為當年度之醫療業務外收入或支出。

倘不動產、房屋及設備以其相關可回收金額衡量帳面金額有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、房屋及設備可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、房屋及設備於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面金額。

#### (六)遞延資產

遞延資產包括裝修工程及植栽工程等，依其效益年限平均攤銷。

### (七)員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，屬確定提撥退休辦法，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當年度費用。

### (八)所得稅

本院為亞洲大學之附屬作業組織，依行政院頒訂「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」（免稅標準）第3條第2項但書規定，本院之年度剩餘所得應由亞洲大學擬訂使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期未使用部分，應依法課徵所得稅。

### (九)收入及成本與費用認列

本院係於醫療勞務提供完成時認列收入。預收醫療收入款項則以預收款列帳，待醫療勞務實際提供完成時始認列收入。外界指定捐贈予本院之捐贈收入，於收到款項時認列為補助及捐助收入。醫療支出係以應計基礎為入帳基礎，並按功能別及性質別歸類表達。

## 三、會計原則變動之理由及其影響：

無此情形。

## 四、重要會計項目之說明：

### (一)現金及銀行存款

本項目內容如下：

| 項 目     | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|---------|----------------|----------------|
| 零 用 金   | \$ 815,378     | \$ 762,751     |
| 庫 存 現 金 | 38,490         | 511,739        |
| 活 期 存 款 | 55,972,641     | 93,880,715     |
| 定 期 存 款 | 230,000,000    | 200,000,000    |
| 合 計     | \$ 286,826,509 | \$ 295,155,205 |

(二) 應收款項

本項目內容如下：

| 項 目     | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|---------|----------------|----------------|
| 應收票據    | \$ 371,180     | \$ 338,000     |
| 應收帳款    | 335,526,799    | 345,425,546    |
| 其他應收款   | 7,223,160      | 4,672,486      |
| 減：備抵核減數 | (42,679,730)   | (27,990,985)   |
| 備抵點值調整數 | (50,635,940)   | (81,579,491)   |
| 合計      | \$ 249,805,469 | \$ 240,865,556 |

(三) 存貨

本項目內容如下：

| 項 目 | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|-----|----------------|----------------|
| 藥 品 | \$ 97,452,798  | \$ 66,193,687  |
| 衛 材 | 7,648,302      | 1,711,792      |
| 合 計 | \$ 105,101,100 | \$ 67,905,479  |

(四) 預付款項

本項目內容如下：

| 項 目     | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|---------|----------------|----------------|
| 預 付 費 用 | \$ 3,088,792   | \$ 4,150,441   |
| 用 品 盤 存 | 872,780        | 645,577        |
| 其 他     | 1,508,681      | 1,797,853      |
| 合 計     | \$ 5,470,253   | \$ 6,593,871   |

(五) 不動產、房屋及設備淨額

1. 民國 108 學年度之不動產、房屋及設備變動明細如下：

| 成本項目    | 108 學年度          |               |              |             |                  |
|---------|------------------|---------------|--------------|-------------|------------------|
|         | 期初餘額             | 本期增加          | 本期減少         | 重分類增加(減少)數  | 期末餘額             |
| 土地改良物   | \$ 10,000,000    | \$ —          | \$ —         | \$ —        | \$ 10,000,000    |
| 房屋及建築   | 1,925,621,091    | —             | —            | —           | 1,925,621,091    |
| 機械儀器及設備 | 735,346,181      | 35,247,700    | (562,938)    | —           | 770,030,943      |
| 圖書及博物   | 329,025          | —             | —            | (87,000)    | 242,025          |
| 其他設備    | 365,638,718      | 5,773,170     | (123,820)    | —           | 371,288,068      |
| 合計      | \$ 3,036,935,015 | \$ 41,020,870 | \$ (686,758) | \$ (87,000) | \$ 3,077,182,127 |



| 累計折舊項目  | 期初餘額           | 本期增加           | 本期減少         | 重分類增加(減少)數 | 期末餘額           |
|---------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|
| 土地改良物   | \$ 1,098,952   | \$ 624,996     | \$ —         | \$ —       | \$ 1,723,948   |
| 房屋及建築   | 112,075,860    | 37,757,268     | —            | —          | 149,833,128    |
| 機械儀器及設備 | 193,926,164    | 103,587,907    | (343,719)    | —          | 297,170,352    |
| 其他設備    | 83,026,707     | 34,771,833     | (52,602)     | —          | 117,745,938    |
| 合計      | \$ 390,127,683 | \$ 176,742,004 | \$ (396,321) | \$ —       | \$ 566,473,366 |

2. 民國 107 學年度之不動產、房屋及設備變動明細如下：

| 107 學年度 |                  |               |             |            |                  |
|---------|------------------|---------------|-------------|------------|------------------|
| 成本項目    | 期初餘額             | 本期增加          | 本期減少        | 重分類增加(減少)數 | 期末餘額             |
| 土地改良物   | \$ 10,000,000    | \$ —          | \$ —        | \$ —       | \$ 10,000,000    |
| 房屋及建築   | 1,925,621,091    | —             | —           | —          | 1,925,621,091    |
| 機械儀器及設備 | 651,032,830      | 84,313,351    | —           | —          | 735,346,181      |
| 圖書及博物   | 329,025          | —             | —           | —          | 329,025          |
| 其他設備    | 358,787,809      | 6,899,929     | (49,020)    | —          | 365,638,718      |
| 合計      | \$ 2,945,770,755 | \$ 91,213,280 | \$ (49,020) | \$ —       | \$ 3,036,935,015 |

| 累計折舊項目  | 期初餘額           | 本期增加           | 本期減少        | 重分類增加(減少)數 | 期末餘額           |
|---------|----------------|----------------|-------------|------------|----------------|
| 土地改良物   | \$ 473,956     | \$ 624,996     | \$ —        | \$ —       | \$ 1,098,952   |
| 房屋及建築   | 74,318,592     | 37,757,268     | —           | —          | 112,075,860    |
| 機械儀器及設備 | 100,452,466    | 93,473,698     | —           | —          | 193,926,164    |
| 其他設備    | 49,173,633     | 33,864,911     | (11,837)    | —          | 83,026,707     |
| 合計      | \$ 224,418,647 | \$ 165,720,873 | \$ (11,837) | \$ —       | \$ 390,127,683 |

3. 民國 109 年及 108 年 7 月 31 日本院之不動產均未設定抵押擔保。

(六) 無形資產

| 108 學年度 |              |              |      |              |
|---------|--------------|--------------|------|--------------|
| 成本項目    | 期初餘額         | 本期增加         | 本期減少 | 期末餘額         |
| 電腦軟體    | \$ 6,863,000 | \$ 1,380,000 | \$ — | \$ 8,243,000 |
| 累計攤銷    | (2,332,061)  | (1,163,019)  | (—)  | (3,495,080)  |
| 合計      | \$ 4,530,939 | \$ 216,981   | \$ — | \$ 4,747,920 |

| 107 學年度 |              |              |      |              |
|---------|--------------|--------------|------|--------------|
| 成本項目    | 期初餘額         | 本期增加         | 本期減少 | 期末餘額         |
| 電腦軟體    | \$ 5,479,000 | \$ 1,384,000 | \$ — | \$ 6,863,000 |
| 累計攤銷    | (1,308,539)  | (1,023,522)  | (—)  | (2,332,061)  |
| 合計      | \$ 4,170,461 | \$ 360,478   | \$ — | \$ 4,530,939 |

(七)遞延資產

| 項目   | 108 學年度        |              |                 |               |
|------|----------------|--------------|-----------------|---------------|
|      | 期初餘額           | 本期增加         | 本期減少            | 期末餘額          |
| 裝修費用 | \$ 101,430,916 | \$ 5,479,000 | \$ (40,689,209) | \$ 66,220,707 |

| 項目   | 107 學年度        |               |                 |                |
|------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
|      | 期初餘額           | 本期增加          | 本期減少            | 期末餘額           |
| 裝修費用 | \$ 128,130,295 | \$ 12,464,019 | \$ (39,163,398) | \$ 101,430,916 |

(八)存出保證金

1. 期末餘額明細如下：

| 項目      | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|---------|----------------|----------------|
| 宿舍保證金   | \$ 760,000     | \$ 720,000     |
| 轉檢服務履約金 | 800,000        | —              |
| 其他      | 79,000         | 99,000         |
| 合計      | \$ 1,639,000   | \$ 819,000     |

2. 本期變動明細如下：

|         | 108 學年度      | 107 學年度    |
|---------|--------------|------------|
| 期初金額    | \$ 819,000   | \$ 799,000 |
| 加：本期增加數 | 1,660,000    | 20,000     |
| 減：本期減少數 | (840,000)    | (—)        |
| 期末餘額    | \$ 1,639,000 | \$ 819,000 |

3. 支付存出保證金付現數說明如下：

|              | 108 學年度      | 107 學年度   |
|--------------|--------------|-----------|
| 本期增加數        | \$ 1,660,000 | \$ 20,000 |
| 加：期初應付未付     | —            | —         |
| 減：期末應付未付     | (—)          | (—)       |
| 本期支付存出保證金付現數 | \$ 1,660,000 | \$ 20,000 |

4. 收回存出保證金收現數說明如下：

|              | 108 學年度    | 107 學年度 |
|--------------|------------|---------|
| 本期減少數        | \$ 840,000 | \$ —    |
| 加：期初應收未收     | —          | —       |
| 減：期末應收未收     | (100,000)  | (—)     |
| 本期收回存出保證金收現數 | \$ 740,000 | \$ —    |

(九)存入保證金

1. 期末餘額明細如下：

| 項目    | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|-------|----------------|----------------|
| 履約保證金 | \$ 11,003,990  | \$ 22,744,237  |
| 宿舍保證金 | 214,000        | 168,000        |
| 合計    | \$ 11,217,990  | \$ 22,912,237  |

2. 本期變動明細如下：

|         | 108 學年度       | 107 學年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 期初金額    | \$ 22,912,237 | \$ 19,314,901 |
| 加：本期增加數 | 1,403,655     | 5,922,326     |
| 減：本期減少數 | (13,097,902)  | (2,324,990)   |
| 期末餘額    | \$ 11,217,990 | \$ 22,912,237 |

3. 收取存入保證金收現數說明如下：

|              | 108 學年度      | 107 學年度      |
|--------------|--------------|--------------|
| 本期增加數        | \$ 1,403,655 | \$ 5,922,326 |
| 加：期初應收未收     | 227,000      | 146,200      |
| 減：期末應收未收     | (365,180)    | (227,000)    |
| 本期收取存入保證金收現數 | \$ 1,265,475 | \$ 5,841,526 |

4. 退回存入保證金付現數說明如下：

|              | 108 學年度       | 107 學年度      |
|--------------|---------------|--------------|
| 本期減少數        | \$ 13,097,902 | \$ 2,324,990 |
| 加：期初應付未付     | 6,000         | 5,000        |
| 減：期末應付未付     | (—)           | (6,000)      |
| 本期退回存入保證金付現數 | \$ 13,103,902 | \$ 2,323,990 |

(十)員工退休辦法

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本院 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日認列之退休金成本分別為 \$27,972,567 及 \$23,552,999。

(十一)權益基金

1. 本項目內容如下：

| 項 目       | 109 年 7 月 31 日   | 108 年 7 月 31 日   |
|-----------|------------------|------------------|
| 未指定用途權益基金 | \$ 2,054,870,329 | \$ 2,522,911,101 |

2. 未指定用途權益基金之計算：

| 項 目        | 108 學年度          | 107 學年度          |
|------------|------------------|------------------|
| 期初金額       | \$ 2,522,911,101 | \$ 2,852,318,458 |
| 撥充學校基金     | (48,040,772)     | (22,018,467)     |
| 償還附屬機構工程貸款 | (420,000,000)    | (307,388,890)    |
| 期末金額       | \$ 2,054,870,329 | \$ 2,522,911,101 |

3. 民國 108 學年度未指定用途權益基金本學年減少\$468,040,772，係結算盈餘比例(20%)撥充學校基金\$48,040,772 及償還亞洲大學工程貸款\$420,000,000。

(十二)累積餘絀

|          | 108 學年度        | 107 學年度         |
|----------|----------------|-----------------|
| 期初金額     | \$ 162,918,357 | \$ (77,285,501) |
| 加：本期餘絀轉入 | 296,894,764    | 240,203,858     |
| 期末金額     | \$ 459,813,121 | \$ 162,918,357  |

(十三)用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下

| 項 目    | 108 學年度          | 107 學年度          |
|--------|------------------|------------------|
| 用人費用   |                  |                  |
| 薪資     | \$ 893,270,631   | \$ 819,655,172   |
| 退休金    | 27,972,567       | 23,552,999       |
| 員工保險費  | 71,096,680       | 61,851,178       |
| 其他用人費用 | 173,455,189      | 135,194,154      |
| 小計     | \$ 1,165,795,067 | \$ 1,040,253,503 |
| 折舊     | \$ 176,742,004   | \$ 165,720,873   |
| 各項攤提   | \$ 41,852,228    | \$ 40,186,920    |



## 五、關係人交易：

### (一)關係人名稱及關係

| 關係人名稱        | 與本院之關係        |
|--------------|---------------|
| 亞洲大學         | 本院為該校之附屬機構    |
| 中國醫藥大學       | 董事長與本院董事長為同一人 |
| 中國醫藥大學附設醫院   | 董事長與本院董事長為同一人 |
| 中國醫藥大學兒童醫院   | 董事長與本院董事長為同一人 |
| 中國醫藥大學新竹附設醫院 | 董事長與本院董事長為同一人 |
| 中國醫藥大學北港附設醫院 | 董事長與本院董事長為同一人 |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 門診收入：

| 關係人名稱 | 108 學年度      | 107 學年度      |
|-------|--------------|--------------|
| 亞洲大學  | \$ 1,002,000 | \$ 1,044,000 |

係與亞洲大學之健檢收入。

#### 2. 其他醫務收入：

| 關係人名稱        | 108 學年度      | 107 學年度    |
|--------------|--------------|------------|
| 中國醫藥大學附設醫院   | \$ 532,579   | \$ 282,847 |
| 中國醫藥大學兒童醫院   | 233,189      | —          |
| 中國醫藥大學新竹附設醫院 | 626,795      | —          |
| 中國醫藥大學北港附設醫院 | 166,233      | 103,850    |
|              | \$ 1,558,796 | \$ 386,697 |

係與中國醫藥大學附設醫院、兒童醫院、新竹附設醫院及北港附設醫院之人力支接收入。

#### 3. 其他收入：

| 關係人名稱        | 108 學年度    | 107 學年度   |
|--------------|------------|-----------|
| 中國醫藥大學       | \$ 58,618  | \$ 29,268 |
| 中國醫藥大學附設醫院   | 74,694     | 23,162    |
| 中國醫藥大學北港附設醫院 | —          | 1,500     |
|              | \$ 133,312 | \$ 53,930 |

係與中國醫藥大學及北港附設醫院之實習費收入及附設醫院之租金收入。

#### 4. 人事費用支出：

| 關係人名稱      | 108 學年度       | 107 學年度 |
|------------|---------------|---------|
| 中國醫藥大學     | \$ 898,740    | \$ —    |
| 中國醫藥大學附設醫院 | 26,631,140    | —       |
| 合計         | \$ 27,529,880 | \$ —    |

係與中國醫藥大學之教師學術回饋金及附設醫院之醫師支援費。

5. 衛材費用支出：

| 關係人名稱      | 108 學年度       | 107 學年度       |
|------------|---------------|---------------|
| 中國醫藥大學附設醫院 | \$ 16,103,157 | \$ 12,748,181 |

係與中國醫藥大學附設醫院委外代檢費用。

6. 管理費用支出：

| 關係人名稱      | 108 學年度      | 107 學年度       |
|------------|--------------|---------------|
| 亞洲大學       | \$ 5,098,013 | \$ 5,185,847  |
| 中國醫藥大學     | —            | 904,790       |
| 中國醫藥大學附設醫院 | 97,634       | 30,969,563    |
| 合計         | \$ 5,195,647 | \$ 37,060,200 |

係與亞洲大學地上權分攤款、租金支出及中國醫藥大學之教師學術回饋金及其附設醫院醫師支援費等款項。

7. 教學研究費用：

| 關係人名稱      | 108 學年度      | 107 學年度      |
|------------|--------------|--------------|
| 亞洲大學       | \$ 9,043,871 | \$ 7,370,144 |
| 中國醫藥大學附設醫院 | 46,000       | 66,000       |
| 合計         | \$ 9,089,871 | \$ 7,436,144 |

係分攤圖書資源使用費、研究平台計劃支出及中國醫藥大學附設醫院實驗審查費用等款項。

8. 進修訓練費用：

| 關係人名稱      | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|------------|----------------|----------------|
| 中國醫藥大學附設醫院 | \$ 20,286      | \$ —           |

係參加中國醫藥大學附設醫院人才培訓費用。

9. 應收款項：

| 關係人名稱      | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|------------|----------------|----------------|
| 亞洲大學       | \$ 1,002,000   | \$ 1,044,000   |
| 中國醫藥大學附設醫院 | 917,571        | 24,320         |
| 中國醫藥大學兒童醫院 | 233,189        | —              |
|            | \$ 2,152,760   | \$ 1,068,320   |

係應收亞洲大學之健檢收入、中國醫藥大學附設醫院及兒童醫院之人力支援收入。

10. 預付款項：

| 關係人名稱 | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|-------|----------------|----------------|
| 亞洲大學  | \$ 1,452,616   | \$ 3,505,334   |

係本院預付承租土地之台糖分攤租金及研究平台計劃支出等款項。

11. 應付款項：

| 關係人名稱      | 108 年 7 月 31 日 | 107 年 7 月 31 日 |
|------------|----------------|----------------|
| 中國醫藥大學附設醫院 | \$ 9,803,196   | \$ 8,297,586   |

係本院應付中國醫藥大學附設醫院代檢費及醫師支援費等。

六、質押之資產：

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項：

本醫院截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止重大承諾及或有事項明細如下：

截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，信託代理與保證資產及信託代理與保證負債係因採購醫療儀器及資訊設備等，於保固期間內收取之保證票據分別為 \$70,951,098 及 \$82,796,260。

八、重大之期後事項：

無此事項。

九、其他：

無此事項。

亞洲大學附屬醫院  
醫療業務收入明細表  
民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日

明細表一

單位：新台幣元

| 項 目         | 金 額                     | 備 註 |
|-------------|-------------------------|-----|
| 門(急)診收入-健保  | \$ 1,595,471,354        |     |
| 門(急)診收入-非健保 | 266,626,500             |     |
| 住院收入-健保     | 1,078,350,983           |     |
| 住院收入-非健保    | 424,840,931             |     |
| 其他醫療收入      | 27,762,967              |     |
| 減：優待作價      | (26,661,577)            |     |
| 申報核減數       | (102,889,622)           |     |
| 健保點值調整數     | (165,122,541)           |     |
| 合計          | <u>\$ 3,098,378,995</u> |     |

亞洲大學附屬醫院  
醫療業務支出明細表  
民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日

明細表二

單位：新台幣元

| 項 目  | 金 額                     | 備 註 |
|------|-------------------------|-----|
| 人事費用 | \$ 1,165,795,067        |     |
| 藥品費用 | 736,153,074             |     |
| 衛材費用 | 454,931,329             |     |
| 管理費用 | 470,524,935             |     |
| 合計   | <u>\$ 2,827,404,405</u> |     |



# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090058322 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                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>(一)收入事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                              |
| <p>01. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                   | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>02. 檢查事項：<br/>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）？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>03. 檢查事項：<br/>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。）<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                         | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>04. 檢查事項：<br/>應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                                                          | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <b>(二)成本與費用事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                              |
| <p>05. 檢查事項：<br/>依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之1%為限，並不得超過1,000萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                            | 會計師複核                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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：無此情形</p>               | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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：無此情形</p>                                       | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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：無此情形</p>                           | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <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？</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：無此情形</p>                                      | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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：無此情形</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"/>[V]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：無此情形</p>                                                             | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                | 會計師複核                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                      | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                          | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                             | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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"/>[V]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"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 會計師複核                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                                                  | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| (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、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第1030037310B號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> <p>教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>                                                                                                                             | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                                                  | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                   | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                           | 會計師複核                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <p>23. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用<br/>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>24. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                                            | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>25. 檢查事項：<br/>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)<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                       | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>26. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                  | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>27. 檢查事項：<br/>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%？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                     | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>28. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]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)<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                               | <p>複核結果：<br/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                  | 會計師複核                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>29. 檢查事項：<br/>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)<br/>補充說明：無此情形</p>                                            | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>30. 檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>31. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>32. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>33. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>34. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                            | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>35. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |



# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 會計師複核                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>36. 檢查事項：<br/>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)<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                           | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <b>(四)負債事項</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                              |
| <p>37. 檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：<br/>(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。<br/>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。<br/>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：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>38. 檢查事項：<br/>*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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形<br/>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：<br/>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>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>39. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                                                                                                         | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                    | 會計師複核                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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 type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p> <p>教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果：</p> <p><input type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <b>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</b>                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                            |
| <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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                   | <p>複核結果：</p> <p><input type="checkbox"/>[V]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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                           | <p>複核結果：</p> <p><input type="checkbox"/>[V]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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                                                             | <p>複核結果：</p> <p><input type="checkbox"/>[V]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100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用</p> <p>補充說明：無此情形</p>                         | <p>複核結果：</p> <p><input type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 會計師複核                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>(六)其他</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                    |
| <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：108年9月24日臺教會(二)字第1080109669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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形</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：亞洲大學附屬醫院暨附設護理之家：102年10月17日臺教高(三)字第1020151684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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 會計師複核                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>49. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> <p>1. 章則規定內容：本院組織規程第10條規定本院之經費，以獨立自足為原則，財務狀況按期呈報學校及董事會。結算盈餘得在百分之二十內，提撥予學校做為改善師資、充實設備、撥充學校基金等用途。</p> <p>2. 本院於109/2/26及109/3/24將前一學年度盈餘之百分之二十，金額總共為48,040,772元，提撥予學校做為改善師資、充實設備、撥充學校基金等用途。</p>                                                                                                                                                                       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p>                                 |
| <p>50. 檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p>                                 |
| <p>51. 檢查事項：<br/>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:<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】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)。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：<a href="http://acc3.asia.edu.tw/files/11-1041-85.php">http://acc3.asia.edu.tw/files/11-1041-85.php</a><br/>檢查日期：109年9月7日<br/>(註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p>                                 |
| <p>52. 檢查事項：<br/>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。)<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情形</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：<br/>(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> |

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                               |                                                                             |       | 會計師複核                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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、查核項目及改善情形，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：</p> |                                                                                                                                                                                               |                                                                             |       | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]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> |
| 教育部公文日期、文號                                                                                                                                                                                                                                                          | 查核項目                                                                                                                                                                                          | 改善情形                                                                        | 是否已改善 |                                                                                                                                             |
| 臺教高(三)字第1090041941號                                                                                                                                                                                                                                                 | 經查核學校附屬機構-亞大醫院106及107學年度各月底庫存現金餘額約11萬2,588元至74萬1,738元不等，經查核收取門急診住院收入及中央廚房收入等部分收入收現，未依醫院自訂之庫存現金暨零用金管理要點第四點第四項：「庫存現金以不超過新台幣200,000元為限，超過則須於次交易日轉存銀行存款。」之規定留存現金所致。                               | 自109年3月31日起，已將每日收取款項即時投入銀行入金機，以符合本院現行法規之規定。                                 | 已改善   |                                                                                                                                             |
| 臺教高(三)字第1090041941號                                                                                                                                                                                                                                                 | 經查核學校附屬機構-亞大醫院之內部控制制度未經董事會議通過，與學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第2條：「學校財團法人(以下簡稱學校法人)及所設私立學校(以下稱學校)應建立內部控制制度(以下簡稱本制度)，本制度應由學校法人及學校分別自行訂定，經學校法人董事會議通過後實施。」及第21條：「學校之附屬機構及相關事業，除另有規定外，應比照本辦法，建立本制度」之規定不符。 | 本院「內部控制稽核制度實施辦法」及「內部控制制度手冊」，業於109年3月第2次院務會議通過，已配合亞洲大學董事會於109年5月28日開會提案審議通過。 | 已改善   |                                                                                                                                             |

# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 會計師複核                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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，其任用程序並符合同辦法第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> |

經辦會計：



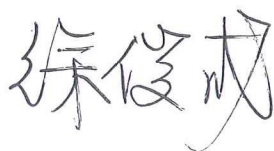
會計主管：



院長：



簽證會計師：







# 財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

## 第二部分

(會計師填報)

### 01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：☐是 ☐否

聯捷聯合會計師事務所

會計師：孫俊成



中華民國109年10月28日

# 臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1098620

號

會員姓名：徐俊成

事務所名稱：聯捷聯合會計師事務所

事務所地址：台中市南區忠明南路 760 號 23 樓

事務所電話：04-22606022

事務所統一編號：78952216

會員證書字號：中市會證字第 124 號

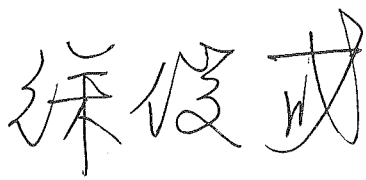
委託人名稱：亞洲大學附屬醫院

委託人統一編號：47456418

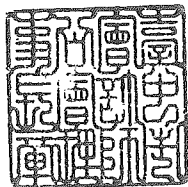
印鑑證明書用途：辦理亞洲大學附屬醫院

108 年度（自民國 108 年 8 月 1 日至

109 年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|             |                                                                                     |                  |                                                                                       |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽<br>名<br>式 |  | 存<br>會<br>印<br>鑑 |  |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|

理事長：



核對人：



中 華 民 國

109

年

8

月

5

日

