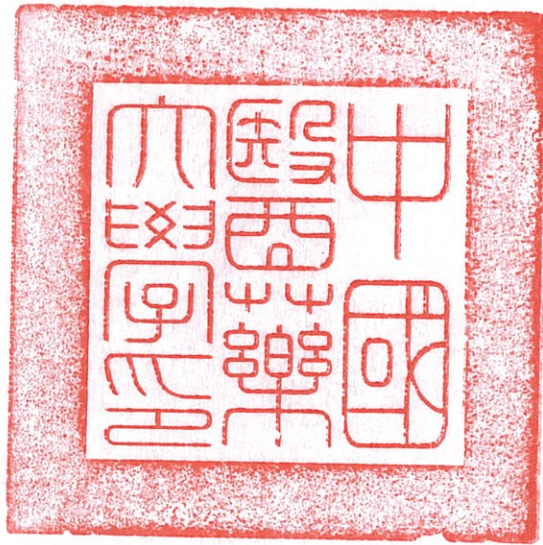


中國醫藥大學

財務報表暨會計師查核報告  
民國102及101學年度



地址：台中市學士路91號

電話：(04)22053366

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、平 衡 表	4		-
五、收支餘絀表	5		-
六、現金流量表	6~7		-
七、現金收支概況表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 組織及沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 重要會計政策之彙總說明	10~13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~19		四~十六
(五) 關係人交易	19~20		十七
(六) 重大承諾事項及或有事項	20~21		十八
(七) 其 他	21~22		十九
九、重要會計科目明細表	23~25		-
十、會計師查核附表	26~36		-

會計師查核報告

中國醫藥大學 公鑒：

中國醫藥大學民國 103 年及 102 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日（民國 102 學年度）及民國 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日（民國 101 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據，評估管理階層編製財務報表所遵循法令與採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一般公認會計原則編製，足以允當表達中國醫藥大學民國 103 年及 102 年 7 月 31 日之資產、負債、權益基金及餘絀，暨民國 102 及 101 學年度之收支餘絀、現金流量及其現金收支概況。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鋆

曾棟鋆



會計師 顏 曉 芳

顏曉芳



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 3 年 1 0 月 2 6 日

中國醫藥大學

平衡表

民國 103 年及 102 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

頁	103年7月31日			102年7月31日			增(減)金額	103年7月31日			102年7月31日			增(減)金額
	產	金額	%	金額	%	金額		金額	%	金額	%	金額		
流動資產								負債、權益基金及餘絀						
現金及銀行存款(附註三)	\$	564,232,193	3	\$	454,260,029	2	\$ 109,972,164	流動負債						
應收款項(附註四及十六)		434,165,592	2		314,332,391	2	119,833,201	短期債務(附註十二)	\$	8,125,000	-	\$	8,125,000	-
預付款項		323,280,705	1		355,969,512	2	(32,688,807)	應付款項(附註九及十六)		530,511,337	3		439,325,665	2
流動資產合計		1,321,678,490	6		1,124,561,932	6	197,116,558	預收款項(附註二及十)		45,587,319	-		78,596,056	1
長期投資及基金(附註二)								代收款項(附註十一)		415,308,110	2		455,730,351	2
附屬機構投資(附註五)		16,580,918,652	77		15,132,740,609	76	1,448,178,043	流動負債合計		999,531,766	5		981,777,072	5
特種基金(附註六)		393,390,777	2		389,769,403	2	3,621,374	長期負債						
長期投資及基金合計		16,974,309,429	79		15,522,510,012	78	1,451,799,417	長期銀行借款(附註十二)		20,312,500	-		28,437,500	-
固定資產(附註二、五及七)								其他負債						
成本								存入保證金		51,327,365	-		58,605,277	-
土地		444,969,343	2		445,249,343	2	(280,000)	負債合計		1,071,171,631	5		1,068,819,849	5
土地改良物		20,783,584	-		20,278,584	-	505,000	權益基金及餘絀(附註二及十三)						
房屋及建築		2,532,833,485	12		2,526,246,619	13	6,586,866	權益基金						
機械儀器及設備		1,510,810,736	7		1,564,904,851	8	(54,094,115)	指定用途權益基金		389,769,403	2		459,327,780	2
圖書及博物		284,939,253	1		248,931,529	1	36,007,724	未指定用途權益基金		2,647,010,330	12		2,689,702,636	14
其他設備		143,006,986	1		141,052,147	1	1,954,839	權益基金合計		3,036,779,733	14		3,149,030,416	16
成本合計		4,937,343,387	23		4,946,663,073	25	(9,319,686)	累積餘絀		17,425,468,886	81		15,731,675,139	79
減：累計折舊	(	2,075,810,652)	(10)	(	2,030,430,395)	(10)	45,380,257)	權益基金及餘絀合計		20,462,248,619	95		18,880,705,555	95
預付土地、工程及設備款		340,412,000	2		337,195,000	1	3,217,000							
固定資產淨額		3,201,944,735	15		3,253,427,678	16	(51,482,943)							
無形資產(附註二及八)														
成本														
專利權		11,943,881	-		5,621,588	-	6,322,293							
電腦軟體		77,700,034	-		101,835,609	-	(24,135,575)							
其他無形資產		63,000	-		-	-	63,000							
成本合計		89,706,915	-		107,457,197	-	(17,750,282)							
減：累計攤銷	(	54,570,569)	-	(	58,758,745)	-	4,188,176)							
無形資產淨額		35,136,346	-		48,698,452	-	(13,562,106)							
其他資產														
存入保證金		351,250	-		327,330	-	23,920							
資產總計	\$	21,533,420,250	100	\$	19,949,525,404	100	\$ 1,583,894,846	負債、權益基金及餘絀總計	\$	21,533,420,250	100	\$	19,949,525,404	100

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

會計室何珊瑜

主辦會計：

會計室廖恭毅

校長：

校長李文華

董事長：

董事長蔡長海

中國醫藥大學

收支餘絀表

民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日 (民國 102 學年度)  
及 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日 (民國 101 學年度)

單位：新台幣元

	102 學年度預算數		102 學年度決算數		101 學年度決算數		本學年度決算與預算比較		兩學年度決算比較	
	金	%	金	%	金	%	增(減)金額	%	增(減)金額	%
經常收入 (附註二)										
學雜費收入	\$ 853,957,290	23	\$ 863,985,786	23	\$ 881,416,135	27	\$ 10,028,496	1	(\$ 17,430,349)	( 2)
推廣教育收入	35,000,000	1	28,590,358	1	24,388,283	1	( 6,409,642)	( 18)	4,202,075	17
產學合作收入	485,880,000	13	535,133,328	14	534,478,775	16	49,253,328	10	654,553	-
補助及捐贈收入	350,220,000	10	286,539,888	8	327,923,345	10	( 63,680,112)	( 18)	( 41,383,457)	( 13)
附屬機構收益 (附註五)	1,845,666,000	51	1,925,194,179	52	1,480,098,375	44	79,528,179	4	445,095,804	30
財務收入	4,700,000	-	6,121,297	-	6,270,755	-	1,421,297	30	( 149,458)	( 2)
其他收入 (附註十六)	57,990,000	2	72,554,659	2	74,183,868	2	14,564,659	25	( 1,629,209)	( 2)
經常收入合計	<u>3,633,413,290</u>	<u>100</u>	<u>3,718,119,495</u>	<u>100</u>	<u>3,328,759,536</u>	<u>100</u>	<u>84,706,205</u>	<u>2</u>	<u>389,359,959</u>	<u>12</u>
經常支出 (附註十四)										
董事會支出	3,599,909	-	1,465,934	-	2,243,058	-	( 2,133,975)	( 59)	( 777,124)	( 35)
行政管理支出	192,715,322	5	170,667,627	4	175,206,575	5	( 22,047,695)	( 11)	( 4,538,948)	( 3)
教學研究及訓輔支出 (附註十六)	1,275,441,895	35	1,140,591,671	31	1,416,691,713	42	( 134,850,224)	( 11)	( 276,100,042)	( 19)
獎助學金支出	58,066,000	2	55,174,531	1	54,156,778	2	( 2,891,469)	( 5)	1,017,753	2
推廣教育支出 (附註十六)	24,176,887	1	24,094,148	1	19,338,356	-	( 82,739)	-	4,755,792	25
產學合作支出	482,078,000	13	516,253,117	14	520,074,927	16	34,175,117	7	( 3,821,810)	( 1)
附屬機構損失 (附註五)	-	-	152,343,905	4	186,428,139	6	152,343,905	-	( 34,084,234)	( 18)
財務支出 (附註六)	750,000	-	997,682	-	701,994	-	247,682	33	295,688	42
其他支出	55,209,000	2	74,987,816	2	37,203,566	1	19,778,816	36	37,784,250	102
經常支出合計	<u>2,092,037,013</u>	<u>58</u>	<u>2,136,576,431</u>	<u>57</u>	<u>2,412,045,106</u>	<u>72</u>	<u>44,539,418</u>	<u>2</u>	<u>( 275,468,675)</u>	<u>( 11)</u>
本學年度餘絀	<u>\$1,541,376,277</u>	<u>42</u>	<u>\$1,581,543,064</u>	<u>43</u>	<u>\$ 916,714,430</u>	<u>28</u>	<u>\$ 40,166,787</u>	<u>3</u>	<u>\$ 664,828,634</u>	<u>73</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

會計室何珊瑜

主辦會計：

會計室廖恭發

校長：

校長李文華(用)

董事長：

董事長蔡長海

中國醫藥大學  
現金流量表

民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日 (民國 102 學年度)

及 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日 (民國 101 學年度)

單位：新台幣元

	102 學年度	101 學年度
<b>營運活動之現金流量</b>		
本學年度餘絀	\$1,581,543,064	\$ 916,714,430
加：不產生現金流出之支出	367,525,590	602,107,827
減：不產生現金流入之收入	( 1,931,887,173)	( 1,485,057,319)
流動資產調整項目淨(增)減數	( 122,808,017)	( 35,121,718)
流動負債調整項目淨增(減)數	( 44,832,609)	( 55,474,094)
營運活動之淨現金流入(出)	<u>( 150,459,145)</u>	<u>( 56,830,874)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
減少附屬機構投資收現數	1,100,059,965	550,563,836
增撥附屬機構投資付現數	( 627,331,667)	-
減：增撥特種基金付現數	( 38,994,375)	( 29,731,341)
購置固定資產付現數	( 105,591,743)	( 467,673,939)
支付存出保證金付現數	( 23,920)	-
購置無形資產付現數	( 11,861,798)	( 18,110,896)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>316,256,462</u>	<u>35,047,660</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
增加代收款項收現數	654,227,595	741,111,636
收取存入保證金收現數	29,315,414	49,324,192
減：償還長短期銀行借款付現數	( 8,125,000)	( 8,125,000)
減少代收款項付現數	( 694,649,836)	( 713,964,303)
退回存入保證金付現數	( 36,593,326)	( 27,123,588)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>( 55,825,153)</u>	<u>41,222,937</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	109,972,164	19,439,723
期初現金及銀行存款餘額	<u>454,260,029</u>	<u>434,820,306</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 564,232,193</u>	<u>\$ 454,260,029</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
利息支出	<u>\$ 563,063</u>	<u>\$ 705,069</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
預付土地、工程及設備款轉列無形資產	\$ 808,000	\$ -
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期 長期負債	<u>\$ 8,125,000</u>	<u>\$ 8,125,000</u>
上學年度賸餘撥充權益基金數	<u>\$ 7,948,127</u>	<u>\$ 166,427,629</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產及無形資產增加	\$ 121,007,723	\$ 463,340,844
應付工程及設備款減少(增加)	( 3,554,182)	<u>22,443,991</u>
購買固定資產及無形資產付現數	<u>\$ 117,453,541</u>	<u>\$ 485,784,835</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

主辦會計：

校 長：

董事長：

會計室何珊瑜

會計室廖恭毅

校長李文華(周)

董事長蔡長海



中國醫藥大學  
現金收支概況表

民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日 (民國 102 學年度)  
及 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日 (民國 101 學年度)

單位：新台幣元

	102 學年度		101 學年度	
	金	額 %	金	額 %
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 863,985,786	54	\$ 881,416,135	49
推廣教育收入	28,590,358	2	24,388,283	2
產學合作收入	535,133,328	33	534,478,775	30
補助及捐贈收入	286,539,888	18	327,923,345	18
附屬機構收益	1,925,194,179	121	1,480,098,375	83
財務收入	6,121,297	-	6,270,755	-
其他收入	72,554,659	5	74,183,868	4
減：不產生現金流入之收入	( 1,931,887,173)	( 121)	( 1,485,057,319)	( 83)
應收及預收項目調整增加(減少)數	( <u>188,505,561</u> )	( <u>12</u> )	( <u>57,360,005</u> )	( <u>3</u> )
	<u>1,597,726,761</u>	<u>100</u>	<u>1,786,342,212</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	1,465,934	-	2,243,058	-
行政管理支出	170,667,627	11	175,206,575	10
教學研究及訓輔支出	1,140,591,671	71	1,416,691,713	79
獎助學金支出	55,174,531	3	54,156,778	3
推廣教育支出	24,094,148	1	19,338,356	1
產學合作支出	516,253,117	32	520,074,927	29
附屬機構損失	152,343,905	10	186,428,139	11
財務支出	997,682	-	701,994	-
其他支出	74,987,816	5	37,203,566	2
減：不產生現金流出之支出	( 367,525,590)	( 23)	( 602,107,827)	( 34)
應付及預付項目調整增加(減少)數	( <u>20,864,935</u> )	( <u>1</u> )	<u>33,235,807</u>	<u>2</u>
	<u>1,748,185,906</u>	<u>109</u>	<u>1,843,173,086</u>	<u>103</u>
經常門現金餘絀	( <u>150,459,145</u> )	( <u>9</u> )	( <u>56,830,874</u> )	( <u>3</u> )
出售資產現金收入及投資損益	<u>472,728,298</u>	<u>30</u>	<u>550,563,836</u>	<u>31</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	50,288,603	3	79,788,527	5
圖書及博物	35,751,731	2	42,540,099	2
其他設備	8,592,495	1	7,744,413	1
無形資產	<u>11,861,798</u>	<u>1</u>	<u>18,110,896</u>	<u>1</u>
	<u>106,494,627</u>	<u>7</u>	<u>148,183,935</u>	<u>9</u>

(接次頁)



(承前頁)

	102 學年度		101 學年度	
	金	額 %	金	額 %
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 215,774,526	14	\$ 345,549,027	19
購置不動產現金支出				
土地	-	-	332,950,000	19
房屋及建築	10,958,914	1	4,650,900	-
	<u>10,958,914</u>	<u>1</u>	<u>337,600,900</u>	<u>19</u>
經常門及資本門之本學年度現金餘絀	\$ 204,815,612	13	\$ 7,948,127	-

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

會計室何珊瑜

主辦會計：

會計室廖恭毅

校長：

校長李文華

董事長：

董事長蔡長海

中國醫藥大學

財務報表附註

民國 102 及 101 學年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校係於 47 年 7 月經教育部台(47)高字第 10231 號函許可籌設，並奉准自 47 學年度起正式對外招生，主要科系包括醫學系、中醫學系、藥學系、牙醫學系、護理學系及其他相關醫事學系與研究所碩士班、博士班等。

截至 103 及 102 年 7 月底止，本校之教職員工人數分別為 722 人及 728 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 103 年 10 月 26 日經董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

本校之會計處理係依照「私立學校法」、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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與一般公認會計原則，係採用權責發生基礎辦理。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 會計年度

依照教育部規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日起至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為其學年度名稱。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於平衡表日後 1 年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。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 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 附屬機構投資及附屬機構收益（損失）

依教育部之規定，本校按附屬機構之當年度結餘（或虧絀）認列為附屬機構收益（或損失），另撥付附屬機構之款項則增加附屬機構投資；附屬機構解繳之款項則沖減附屬機構投資。

#### (四) 特種基金

係因契約、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儲存之基金。

學生就學獎補助基金係依大學院校辦理學生就學補助原則規定，學校應以每學年學雜費收入之 3% 至 5% 作為學生就學補助之用，且每學年至少應執行其金額 80%，剩餘款及孳息部分，應設學生就學補助基金專戶存放。

#### (五) 固定資產

固定資產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學年度費用。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。

折舊除圖書以報廢法，土地及博物不予提列折舊外，其餘固定資產採用直線法計提折舊。若係供計畫專用者，按計畫執行期間提列折舊；若非供計畫專用者，則按下列財產耐用年限計提：土地改良物，3 至 25 年；房屋及建築，3 至 55 年；機械儀器及設備，2 至 20 年；其他設備，2 至 15 年。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢，除依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」外，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，並將固定資產淨額列為「財產交易短絀」。

固定資產出售之利益或損失，列為「財產交易賸餘」或「財產交易短絀」。

#### (六) 無形資產

無形資產以成本減累計攤銷計價。攤銷採用直線法按下列耐用年限計提：專利權，3 至 10 年；電腦軟體，1 至 10 年；其他無形資產，2 年。

#### (七) 指定用途權益基金

係因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，該基金學年底餘額係依「特種基金」科目之學年底餘額

認列，若有差額於主管教育機關同意備查年度決算後 1 個月內調整「累積餘絀」科目。

#### (八) 未指定用途權益基金

未指定用途權益基金係包括贖餘款權益基金及其他權益基金。

贖餘款權益基金係以計算贖餘款餘額認列，若有差額於主管教育機關同意備查年度決算後 1 個月內調整「累積餘絀」科目。

其他權益基金係指贖餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算方式為土地、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

#### (九) 退休撫卹金

本校依據修正前私立學校法第 58 條及教育部頒定之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」之規定，訂定「教職員工退休撫卹及離職金給予辦法」。依該辦法規定，教職員工退休、撫卹及離職金之支付，係根據服務年資及最後在職時之薪級，按公立學校同薪級人員應領之月俸額為基數計算。本校已於 81 學年度加入「財團法人中華民國私立學校教職員工退休、撫卹基金管理委員會」。

依立法院通過之「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」，實施私立學校教職員退撫新制，按教職員工本薪加一倍為基礎乘以 12% 之費率，以下列比率按月共同撥繳至退撫儲金專戶：

1. 教職員撥繳 35%。
2. 學校儲金準備專戶撥繳 26%。
3. 私立學校撥繳 6.5%。
4. 學校主管機關撥繳 32.5%。

前述第三項之撥繳，得先以學校儲金準備專戶內之準備金撥入。

#### (十) 收入及支出

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

#### 四、現金及銀行存款

	103年7月31日	102年7月31日
零用金及週轉金	\$ 60,000	\$ 340,210
銀行支票及活期存款	446,832,571	316,980,178
銀行定期存款	567,240	1,050,000
銀行專戶存款	<u>116,772,382</u>	<u>135,889,641</u>
	<u>\$ 564,232,193</u>	<u>\$ 454,260,029</u>

#### 五、應收款項

	103年7月31日	102年7月31日
應收台中附設醫院款項	\$ 413,168,221	\$ 297,657,945
應收票據	3,538,043	1,761,856
應收利息	1,878,426	1,237,341
應收教育部補助款	1,437,191	118,731
其他	<u>14,143,711</u>	<u>13,556,518</u>
	<u>\$ 434,165,592</u>	<u>\$ 314,332,391</u>

應收台中附設醫院款項係校院共用本校復健大樓水電費分攤款及盈餘匯回款等。

#### 六、附屬機構投資

	103年7月31日	102年7月31日
台中附設醫院	\$12,416,741,166	\$11,497,184,049
台南市立安南醫院—委託中國醫藥大學興建經營（安南醫院）	3,367,239,554	2,896,349,937
北港附設醫院	<u>796,937,932</u>	<u>739,206,623</u>
	<u>\$16,580,918,652</u>	<u>\$15,132,740,609</u>

(一) 台中附設醫院於 64 年 11 月經教育部台(64)高字 29124 號函核准設立，北港附設醫院於 72 年 11 月經教育部台(72)高字 46560 號函核准設立。

(二) 本校於 99 年 6 月與台南市政府簽訂受託經營安南醫院合約（興建期及營運期之履約保證金 1 億 6 仟萬元係由台中附設醫院提供定存單質押予台南市政府），契約期間為期 50 年。台南市政府提供安南醫院土地，委託本校興建後依台南市政府核准之投資執行計畫書營運，自核准開工日後 5 年內投資金額（包含建築物興建成本及醫療器材設備購置）不得低於 30 億元。營運期間屆滿，本校應依委託經

營契約返還營運資產；本校得於本契約期間屆滿前 5 年起，6 個月內提出計畫書等向台南市政府申請優先訂約，優先訂約期間以 10 年為限。安南醫院於 99 年 6 月經教育部台高（四）字第 0990107348 號函核准設立，並於 102 年 1 月獲台南市政府府衛醫字第 1011083692 號函核准開業。截至 103 及 102 年 7 月 31 日止，本校已分別撥付 3,711,528,033 元及 3,084,196,366 元（其中包含預付土地、工程及設備款結轉 3,532,643,884 元及 2,973,321,965 元）作為安南醫院之作業基金。

(三) 依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，應將附設醫院各年度之餘絀結轉為附屬機構投資。有關明細如下：

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
台中附設醫院	\$ 1,862,529,130	\$ 1,396,347,373
北港附設醫院	62,665,049	83,751,002
安南醫院	( <u>152,343,905</u> )	( <u>186,428,139</u> )
	<u>\$ 1,772,850,274</u>	<u>\$ 1,293,670,236</u>

(四) 102 及 101 學年度分別自台中附設醫院收回 942,972,013 元及 2,157,113,758 元（其中分別包含應收款項 120,834,638 元及 268,477,685 元），自北港附設醫院收回 4,933,740 元及 4,114,810 元（其中分別包含應收款項 310,145 元及 252,390 元），自安南醫院收回 4,098,145 元及 1,418,290 元（其中分別包含應收款項 456,695 元及 927,470 元），並予以沖轉附屬機構投資。

#### 七、特種基金

	<u>103 年 7 月 31 日</u>	<u>102 年 7 月 31 日</u>
改名大學基金	\$ 235,638,651	\$ 232,514,546
校務發展基金	63,913,182	60,968,947
獎助學金基金	39,252,436	38,968,758
教職員離退職基金	36,325,037	35,831,063
育成中心基金	8,461,715	3,632,585
學生就學獎補助基金	6,800,629	3,866,023
未上市公司股票	2,999,127	1,597,481
安南作業基金	-	12,390,000
	<u>\$ 393,390,777</u>	<u>\$ 389,769,403</u>

未上市公司股票係因產學合作所受贈取得之股票，截至 103 及 102 年 7 月底止，受贈股數明細如下：

	<u>103 年 7 月 31 日</u>	<u>102 年 7 月 31 日</u>
國璽幹細胞應用技術股份有限公司 (國璽公司)	90,586	90,586
台睿生物科技股份有限公司 (台睿公司)	31,000	31,000
世福細胞醫學科技股份有限公司 (世福公司)	210,000	-

國璽公司於 101 年度股東會決議辦理減資彌補虧損，本校於 102 學年度認列減損損失 437,695 元。

係以贈與日最近年度之資產淨值評估入帳。

安南作業基金係由台中附設醫院盈餘匯回以作為投資安南醫院之指定用途基金。

#### 八、固定資產

102 學年度	102 年		變動情形			103 年
	8 月 1 日餘額	增	加	減	少 重 分 類	
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 445,249,343	\$ -	\$ -	-	(\$ 280,000)	\$ 444,969,343
土地改良物	20,278,584	225,000	-	-	280,000	20,783,584
房屋及建築	2,526,246,619	9,188,189	2,601,323	-	-	2,532,833,485
機械儀器及設備	1,564,904,851	50,560,517	104,654,632	-	-	1,510,810,736
圖書及博物	248,931,529	36,007,724	-	-	-	284,939,253
其他設備	141,052,147	8,592,495	6,637,656	-	-	143,006,986
預付土地、工程及 設備款	337,195,000	563,346,919	-	-	( 560,129,919)	340,412,000
	<u>5,283,858,073</u>	<u>\$ 667,920,844</u>	<u>\$ 113,893,611</u>	<u>(\$ 560,129,919)</u>	<u>(\$ 560,129,919)</u>	<u>5,277,755,387</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	15,351,170	\$ 1,148,098	\$ -	-	-	16,499,268
房屋及建築	802,935,871	56,892,328	588,127	-	-	859,240,072
機械儀器及設備	1,120,563,348	61,827,429	75,482,328	-	-	1,106,908,449
其他設備	91,580,006	6,554,967	4,972,110	-	-	93,162,863
	<u>2,030,430,395</u>	<u>\$ 126,422,822</u>	<u>\$ 81,042,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,075,810,652</u>
	<u>\$3,253,427,678</u>					<u>\$3,201,944,735</u>



101 學年度	101 年 8 月 1 日餘額	變 增	動 加 減	情 少 重	形 分 類	102 年 7 月 31 日餘額
成 本						
土 地	\$ 445,249,343	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 445,249,343
土地改良物	20,278,584	-	-	-	-	20,278,584
房屋及建築	2,524,217,157	2,442,962	413,500	-	-	2,526,246,619
機械儀器及設備	1,554,429,808	61,250,055	50,775,012	-	-	1,564,904,851
圖書及博物	438,069,993	40,412,968	229,551,432	-	-	248,931,529
租賃權益改良	10,944,000	-	10,944,000	-	-	-
其他設備	139,136,459	7,744,413	5,828,725	-	-	141,052,147
預付土地、工程及 設備款	<u>1,477,376,511</u>	<u>1,833,140,454</u>	<u>-</u>	<u>( 2,973,321,965)</u>	<u>( 2,973,321,965)</u>	<u>337,195,000</u>
	<u>6,609,701,855</u>	<u>\$1,944,990,852</u>	<u>\$ 297,512,669</u>	<u>(\$ 2,973,321,965)</u>		<u>5,283,858,073</u>
累計折舊						
土地改良物	14,011,584	\$ 1,339,586	\$ -	\$ -	-	15,351,170
房屋及建築	746,696,011	56,539,973	300,113	-	-	802,935,871
機械儀器及設備	1,092,027,103	70,141,189	41,604,944	-	-	1,120,563,348
租賃權益改良	8,550,076	241,269	8,791,345	-	-	-
其他設備	<u>89,514,898</u>	<u>6,901,281</u>	<u>4,836,173</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,580,006</u>
	<u>1,950,799,672</u>	<u>\$ 135,163,298</u>	<u>\$ 55,532,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,030,430,395</u>
	<u>\$4,658,902,183</u>					<u>\$3,253,427,678</u>

## 九、無形資產

102 學年度	102 年 8 月 1 日餘額	變 增	動 加 減	情 少 重	形 分 類	103 年 7 月 31 日餘額
成 本						
專 利 權	\$ 5,621,588	\$ 6,322,293	\$ -	\$ -	-	\$ 11,943,881
電腦軟體	101,835,609	6,023,505	30,967,080	808,000	-	77,700,034
其他無形資產	-	63,000	-	-	-	63,000
	<u>107,457,197</u>	<u>\$ 12,408,798</u>	<u>\$ 30,967,080</u>	<u>\$ 808,000</u>		<u>89,706,915</u>
累計折舊						
專 利 權	1,549,618	\$ 2,615,904	\$ -	\$ -	-	4,165,522
電腦軟體	57,209,127	10,052,912	16,877,984	-	-	50,384,055
其他無形資產	-	20,992	-	-	-	20,992
	<u>58,758,745</u>	<u>\$ 12,689,808</u>	<u>\$ 16,877,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>54,570,569</u>
	<u>\$ 48,698,452</u>					<u>\$ 35,136,346</u>
101 學年度	101 年 8 月 1 日餘額	變 增	動 加 減	情 少 重	形 分 類	102 年 7 月 31 日餘額
成 本						
專 利 權	\$ 1,971,792	\$ 3,649,796	\$ -	\$ -	-	\$ 5,621,588
電腦軟體	<u>88,891,420</u>	<u>13,107,650</u>	<u>163,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>101,835,609</u>
	<u>90,863,212</u>	<u>\$ 16,757,446</u>	<u>\$ 163,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>107,457,197</u>
累計折舊						
專 利 權	651,033	\$ 898,585	\$ -	\$ -	-	1,549,618
電腦軟體	<u>49,166,795</u>	<u>8,204,920</u>	<u>162,588</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>57,209,127</u>
	<u>49,817,828</u>	<u>\$ 9,103,505</u>	<u>\$ 162,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>58,758,745</u>
	<u>\$ 41,045,384</u>					<u>\$ 48,698,452</u>

#### 十、應付款項

	103年7月31日	102年7月31日
工程及設備款	\$ 381,495,716	\$ 283,032,184
年終獎金	31,747,908	32,637,843
學術研究費	9,515,240	12,421,534
人事費	26,996,999	23,169,903
貨款	6,558,175	7,501,711
其他	74,197,299	80,562,490
	<u>\$ 530,511,337</u>	<u>\$ 439,325,665</u>

#### 十一、預收款項

	103年7月31日	102年7月31日
教育部補助款等	\$ 41,927,252	\$ 65,040,220
推廣教育中心	1,506,339	3,254,160
暑修費	625,000	1,406,600
其他	1,528,728	8,895,076
	<u>\$ 45,587,319</u>	<u>\$ 78,596,056</u>

#### 十二、代收款項

	103年7月31日	102年7月31日
代收科技部、衛生福利部等 補助款	\$ 386,015,286	\$ 428,311,625
代扣公、勞及健保費等	3,335,783	3,612,474
代辦費	2,118,290	1,151,077
代扣所得稅款	1,460,630	1,280,687
其他	22,378,121	21,374,488
	<u>\$ 415,308,110</u>	<u>\$ 455,730,351</u>

#### 十三、長期銀行借款

	103年7月31日	102年7月31日
信用借款—於106年8月到期； 年利率103及102年分別為 1.76%及1.78%	\$ 28,437,500	\$ 36,562,500
減：一年內到期部分	( <u>8,125,000</u> )	( <u>8,125,000</u> )
一年後到期部分	<u>\$ 20,312,500</u>	<u>\$ 28,437,500</u>

#### 十四、權益基金及餘絀

##### (一) 指定用途權益基金之計算

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
學年初餘額	\$ 459,327,780	\$ 359,044,826
累積餘絀結轉	( 69,558,377)	100,282,954
學年底餘額	<u>\$ 389,769,403</u>	<u>\$ 459,327,780</u>

##### (二) 未指定用途權益基金之計算

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
<u>賸餘款權益基金</u>		
學年初餘額	\$ 516,215,131	\$ 349,787,502
累積餘絀結轉	7,948,127	166,427,629
學年底餘額	<u>524,163,258</u>	<u>516,215,131</u>
<u>其他權益基金</u>		
學年初餘額	2,173,487,505	2,229,037,489
累積餘絀結轉	( 50,640,433)	( 55,549,984)
學年底餘額	<u>2,122,847,072</u>	<u>2,173,487,505</u>
未指定用途權益基金合計	<u>\$ 2,647,010,330</u>	<u>\$ 2,689,702,636</u>

##### (三) 累積餘絀之變動

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
學年初餘額	\$15,731,675,139	\$15,026,121,308
結轉未指定用途權益基金	42,692,306	( 110,877,645)
結轉指定用途權益基金	69,558,377	( 100,282,954)
學年度餘絀結轉	<u>1,581,543,064</u>	<u>916,714,430</u>
學年底餘額	<u>\$17,425,468,886</u>	<u>\$15,731,675,139</u>

#### 十五、用人、折舊及攤銷費用

	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 795,773,294	\$ 805,950,121
退休金費用	29,708,899	28,763,814
員工保險費	30,141,337	32,294,548
其他用人費用	518,880	444,800
折舊費用	126,422,822	364,714,730
攤銷費用	12,689,808	9,103,505

101 學年度提列之折舊費用係包含圖書報廢金額 229,551,432 元。

## 十六、所得稅及保留款

依照行政院頒訂「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）規定，本校每學年度用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金每學年度孳息及其他各項收入 60%，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定，本校之附屬機構按稅法規定計算之所得於扣除本校當學年度虧絀後之餘額（保留款），應由本校擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生學年度結束後三年內使用完竣，逾期未使用部分應依法課徵所得稅。

本校 101 學年度申請之保留款，業經財政部同意依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定辦理；而 102 學年度保留款將於辦理所得稅結算申報後依擬定之計畫申請保留。

## 十七、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 校 之 關 係</u>
台中附設醫院	本校之附屬機構
北港附設醫院	本校之附屬機構
安南醫院	該醫院係台南市政府委託本校經營

(二) 除已於其他財務報表附註說明者外，本校與關係人間重大交易事項如下：

	<u>102學年度</u>		<u>101學年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
1. 其他收入				
北港附設醫院	<u>\$ 166,873</u>	<u>-</u>	<u>\$ 810,337</u>	<u>1</u>

係北港附設醫院之醫護人員承租本校宿舍，由北港附設醫院支付本校之住宿費收入。

	<u>102學年度</u>		<u>101學年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
2. 教學研究及訓輔支出				
台中附設醫院	<u>\$ 6,824,784</u>	<u>1</u>	<u>\$ 7,603,058</u>	<u>1</u>

係本校學生至台中附設醫院實習，由本校支付台中附設醫院之實習費。

	102學年度			101學年度		
	金	額	%	金	額	%
3. 推廣教育支出						
台中附設醫院	\$	2,495,639	10	\$	2,167,390	11

係本校學生至台中附設醫院受訓，由本校支付台中附設醫院之代訓費。

	103年7月31日			102年7月31日		
	金	額	%	金	額	%
4. 應收款項						
北港附設醫院	\$	1,116,008	-	\$	958,458	1
安南醫院		456,695	-		927,470	-
	\$	1,572,703	-	\$	1,885,928	1

係本校向附設醫院收取之專任教師培訓訓練費及醫療合作計畫等。

	103年7月31日			102年7月31日		
	金	額	%	金	額	%
5. 應付款項						
台中附設醫院	\$	2,703,156	1	\$	4,100,149	1
北港附設醫院		478,222	-		492,434	-
	\$	3,181,378	1	\$	4,592,583	1

主係應付附設醫院本校教職員工健康檢查費用、代訓費及北港校區水電費等。

#### 十八、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，本校尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本校經 99 年 5 月董事會決議，向教育部申請購置台中市政府辦理之水滄經貿生態園區都市計畫中之「文教二十」及「文教二一」土地 16.11 公頃，以擴增校地健全本校永續發展與經營。該計劃於 99 年 10 月經台中市政府府地用字第 0990280305 號函同意專案讓售，並於 101 年 8 月經教育部台高（四）字第 1010143605A 號函同意備查在案，及台中市政府於 102 年 1 月經行政院院授內中地字第 1026650050 號函同意土地專案讓售予本校。截至 103 年 7 月 31 日止，本校為購置水滄校區土地已與台中市政府完成簽約，依契約規定已支付

332,950,000 元，未付款金額為 6,324,532,367 元，將依契約規定辦理付款。

(二) 截至 103 年 7 月 31 日止，本校為購置各項設備及營造工程款已簽約未付款金額為 370,015,074 元。

#### 十九、其 他

(一) 本校於 85 年 7 月 5 日購買座落於彰化市快官段土地同時取得地主贈與毗鄰土地，並預付 2 億元土地款，因 86 學年度與地主們達成協議，解除原預定買賣契約與土地贈與契約，並取得地主代表張守鎮先生開立於 90 年 4 月 30 日到期之 2 億元支票作為返還訂金之意願保證；惟支票到期後並未兌現，故予轉列應收土地款項下，且要求地主自行出售該快官段土地，以讓售土地價款清償學校債權。於 93 年 5 月向地主代表張守鎮先生取得有效期至 96 年 5 月之 2 億 5 仟萬元本票確保本校債權，並分別於 96、99 及 102 年 5 月與張守鎮先生重新換發有效期至 99、102 及 105 年 5 月之 2 億 5 仟萬元本票。目前因快官段土地於 95 年 1 月由合作金庫銀行委託彰化地方法院公告拍賣未能拍定，已由合作金庫銀行讓與金聯資產管理公司處理，故尚未設定抵押擔保，加上地主清償債務有困難，致此訂金無法有效處理。為解決此延宕多年之購地案，本校經校務會議、董事會議決議通過，為設立中草藥園需大面積土地，與地主代表張守鎮先生協調，快官購地計畫經教育部核可後，將以重訂買賣契約方式辦理，並經教育部核准且完成土地移轉完成過戶及地主應辦相關事項後，本校始支付扣除原 2 億 5 仟萬元訂金之贖餘契約價金。若教育部未核准購地計畫，張守鎮先生應無異議退還 2 億 5 仟萬元之土地訂金，雙方亦不再進行任何購地契約。

本校於 97 年 6 月將快官段、廣鳳段之購地計畫陳報教育部核備，教育部於 98 年 2 月函示：「學校應審慎為資源分配及財務規劃，如未來投入鉅額開發經費，有影響學校正常運作之虞，爰所請歉難同意。不服本處分者，得自本處分送達翌日起 30 日內，繕具訴願書逕送教育部，並由教育部函轉行政院提起訴願」。本校遂向行政院提起訴願，98 年 11 月行政院訴願決定書決定由教育部重行審查後另為

適法之處分。本校依教育部訴願後續行審查會小組意見，經 99 年 5 月董事會同意依學校 97 至 101 學年度中長程校務發展計畫需要，修正快官校地之開發內容。教育部於 100 年 10 月 11 日台高（四）字第 1000183676 號函示審查意見：建議不予購置廣鳳段土地。本校參考教育部綜合審查意見及本校擬訂之 102 至 106 學年度中長程校務發展計畫，修正契約文件已取得地主代表之簽名同意，已依教育部規定程序辦理修正購地計畫書，並於 103 年 9 月 1 日文總字第 1030010449 號函報請教育部審查。

上述 2 億元土地款，本校已於 91 學年度改名大學時，由董事會先行籌款補足存入學校帳戶，帳列特種基金。

(二) 董事長、董事及監察人每人每學年度支領之各項報酬及費用

102 學年度			101 學年度				
職	稱	姓名	金額	職	稱	姓名	金額
董事長		蔡長海	\$ 61,224	董事長		蔡長海	\$ 80,816
董事		林昭庚	120,408	董事		方中民	80,816
董事		方中民	61,224	董事		陳一雄	80,816
董事		陳一雄	61,224	董事		陳志成	80,816
董事		陳志成	61,224	董事		李慶雲	80,816
董事		李慶雲	61,224	董事		張成國	80,816
董事		張成國	61,224	董事		林昭庚	80,000
董事		王乃弘	61,224	董事		陳垣崇	60,816
董事		陳榮宗	61,224	董事		王乃弘	60,816
董事		林榮錦	61,224	董事		黃明和	60,408
董事		陳垣崇	40,816	董事		朱士宗	40,408
董事		黃明和	40,816	董事		陳榮宗	40,408
董事		朱士宗	40,816	董事		王廷輔	40,000
董事		洪明奇	20,408	董事		林榮錦	20,408
董事		吳東瀛	-	董事		洪明奇	20,000
監察人		蕭登斌	40,816	董事		吳東瀛	-
				監察人		蕭登斌	60,816



中國醫藥大學  
長期銀行借款明細表  
民國 103 年 7 月 31 日

明細表一

單位：新台幣元

借 款 種 類 及 銀 行	契 約 期 間	償 還 方 式	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期 部 分	一 年 後 到 期 部 分	合 計	抵 押 或 擔 保	主 管 機 關 核 准 文 號
花旗商業銀行—台中分行 立夫教學大樓建築貸款	87.08.24-106.08.24	自 91 年 3 月 份 起 分 32 期， 每 6 個 月 為 1 期，每 期 償 還 4,062,500 元	1.76	<u>\$ 8,125,000</u>	<u>\$ 20,312,500</u>	<u>\$ 28,437,500</u>	無	台(84)高字第 005528 號函 台(87)高(三)字第 87000855 號函

中國醫藥大學  
經常收入明細表  
民國 102 學年度

明細表二

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
學雜費收入		學費收入		\$ 615,942,837	
		雜費收入		231,629,179	
		暑修費等收入		<u>16,413,770</u>	
				<u>863,985,786</u>	
推廣教育收入		針灸班收入		3,498,293	
		迷你臨床研習班收入		961,901	
		醫務管理學分班收入		209,700	
		藥事人員再教育班收入		60,735	
		其他訓練班收入		<u>23,859,729</u>	
				<u>28,590,358</u>	
產學合作收入		科技部研究計畫收入		359,207,609	
		衛生福利部研究計畫收入		94,822,522	
		其他單位研究計畫收入		<u>81,103,197</u>	
				<u>535,133,328</u>	
補助及捐贈收入		教育部校務發展獎勵補助款		97,207,106	
		教學卓越計畫補助款		95,933,068	
		軍訓教官薪金補助款		6,436,938	
		研究生獎助學金補助款		3,805,700	
		興建大樓貸款利息補助款		279,989	
		其他補助款收入		64,126,829	
		捐贈收入		<u>18,750,258</u>	
				<u>286,539,888</u>	
附屬機構收益		台中附設醫院		1,862,529,130	
		北港附設醫院		<u>62,665,049</u>	
				<u>1,925,194,179</u>	
財務收入		基金存款利息收入		4,853,653	
		銀行存款利息收入		<u>1,267,644</u>	
				<u>6,121,297</u>	
其他收入		住宿費收入		20,524,010	
		試務費收入		14,759,486	
		網路資源使用費收入		2,199,821	
		其他收入		<u>35,071,342</u>	
				<u>72,554,659</u>	
				<u>\$3,718,119,495</u>	

中國醫藥大學  
經常支出明細表  
民國 102 學年度

明細表三

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
董事會支出		出席及交通費		\$	855,096
		業務費			448,285
		人事費			160,043
		退休撫卹費			1,802
		折舊及攤銷			708
					<u>1,465,934</u>
行政管理支出		人事費			83,233,476
		折舊及攤銷			61,060,568
		業務費			22,567,772
		退休撫卹費			2,640,092
		維護費			1,165,719
					<u>170,667,627</u>
教學研究及訓輔支出		人事費			737,204,071
		業務費			286,525,281
		折舊及攤銷			68,655,612
		退休撫卹費			27,211,406
		維護費			20,995,301
					<u>1,140,591,671</u>
獎助學金支出					<u>55,174,531</u>
推廣教育支出		業務費			13,737,317
		人事費			10,263,002
		折舊及攤銷			43,042
		維護費			29,787
		退休撫卹費			21,000
					<u>24,094,148</u>
產學合作支出		業務費			230,602,073
		人事費			227,489,442
		管理費			48,808,902
		折舊及攤銷			9,352,700
					<u>516,253,117</u>
附屬機構損失		安南附設醫院			<u>152,343,905</u>
財務支出		銀行借款利息支出			559,987
		特種基金損失			437,695
					<u>997,682</u>
其他支出		財產交易短絀			46,940,142
		試務費			13,370,707
		福利費			518,880
		其他費用			14,158,087
					<u>74,987,816</u>
					<u>\$ 2,136,576,431</u>

中國醫藥大學  
會計師查核附表  
民國 102 學年度

(一)收入查核

01.查核事項：

抽查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，是否無漏列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

02.查核事項：

抽查產學合作收入、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，是否無漏列或低列？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03.查核事項：

抽查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科目，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。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04.查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(二)支出查核

05.查核事項：

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，查核專任董事長、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

06.查核事項：

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，查核無給職董事長、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

07.查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，查核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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08.查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，抽查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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09.查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，抽查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，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10.查核事項：

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，查核董事長、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

11.查核事項：

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，查核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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

12.查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，查核：(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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

13.查核事項：

抽查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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

14.查核事項：

抽查教師、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，經董事會核定或其授權核定之人事法規，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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

15.查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

16.查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

17.查核事項：

抽查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。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(三)資產查核

18.查核事項：

\*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高（一）字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准日期、文號：無此情事。

19.查核事項：

\*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：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校於民國 47 年即設立，故不適用。

20.查核事項：

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？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校於民國 47 年即設立，故不適用。

21.查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

22.查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：



23.查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第3條第1項規定辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

24.查核事項：

學校贖餘款進行投資前，是否依據私立學校贖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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

25.查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

26.查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

27.查核事項：

學校是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

28.查核事項：

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。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

29.查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

30.查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，抽查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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

31.查核事項：

抽查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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

32.查核事項：

學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

33.查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

34.查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(四)負債查核

35.查核事項：

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所附舉債指數計算表，計算舉債指數。

計算結果：舉債指數 = {0}

36.查核事項：

\*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：(1)除舉債指數等於0者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2)是否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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：帳列借款係以前學年度取得，本學年度並無新增借款。

報備教育部日期、文號：台(84)高字第 005528 號函及台(87)高三字第 87000855 號函

37.查核事項：

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台灣銀行基準利率？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

38.查核事項：

\*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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校於民國47年即設立，故不適用。

(五)教育部補助款查核

39.查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

40.查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41.查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

42.查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(六)其他

43.查核事項：

※查核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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：102 年 10 月 25 日臺教會（二）字第 1020115939 號函

44.查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於次月 15 日期限前函送教育部？(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可併同 10 月之月報表，最遲於 11 月 15 日以前送教育部)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

45.查核事項：

抽查學校法人董事長、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

46.查核事項：

\*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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：台中附設醫院核准函號：台(64)高字 29124 號函

北港附設醫院核准函號：台(72)高字 46560 號函

安南附設醫院核准函號：台高(四)字 0990107348 號函

47.查核事項：

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，本學年度盈餘是否依其章則規定撥充學校基金？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

48.查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：是 否 不適用

查核日期：103 年 10 月 26 日

補充說明：公告網址：[www.cmu.edu.tw](http://www.cmu.edu.tw)

49.查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

50.查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：詳後附之補充說明。

51. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用 (註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

52. 查核事項：

學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合辦法第 20 條及內部相關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

53.聲明事項：

本會計師聲明未連續3年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近3年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前3學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：是 否

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 墾

會計師 顏 曉 芳

中 華 民 國 1 0 3 年 1 0 月 2 6 日

中國醫藥大學

會計師查核附表－50.查核事項及補充說明

民國 102 學年度

發文日期：中華民國 97 年 4 月 23 日

發文字號：台高（四）字第 0970055486 號

查 核 項 目	改 善 情 形
<p>建物明細表中 86 年建造之柳川教學大樓及北港分部新建宿舍 2 筆建物，未領有使用執照及無所有權狀，爰請研議申請使用執照及所有權狀之可行辦法。</p>	<p>本校拆除護理大樓改建立夫教學大樓時，為求妥善安置拆除原教室上課之師生，在學生宿舍後面本校校地上搭建五層建築物一棟，經教育部向內政部及台中市政府協調准予搭建之臨時教學大樓（柳川教學大樓）。100 年 8 月 1 日教育部台高（四）字第 1000123383 號同意本校購買比鄰此建物之水利會土地，目前水利會內部正辦理土地清查及使用狀況，俟該會完成土地清查後再依狀況辦理。</p> <p>北港分部土地係為北港朝天宮捐贈予本校，於 86 年 10 月增建女生宿舍，雲林縣政府表示該增建部分未連接建築線，故未能取得使用執照。因雲林縣政府辦理市地重劃後，土地所有權歸屬北港朝天宮，須俟北港朝天宮捐贈土地後，再補辦使用執照。</p> <p>另依教育部 102 年 11 月 1 日臺教高（三）字第 1020157500 號函內容，請各校應於 103 年 12 月底前取得學生宿舍之使用執照，因該建物確定無法於前開函文之期限內取得，經本校董事會議決議自 103 年 8 月 1 日起停用，並於 103 年 8 月 1 日獲得教育部臺教高（三）字第 1030112554 號函同意備查在案。</p> <p>該兩棟建築物從設計、發包、施工至完工驗收，均依學校規定辦理，且驗收完成後即列入本校資產管理，並均已報教育部核備。相關建物雖曾申請辦理保存登記，因時空等因素未能完成保存登記，但均依學校財物管理辦法管理。</p>

中國醫藥大學  
舉債指數計算表  
民國 102 學年度

單位：新台幣元

項 目	學 校	台 中 附 設 醫 院	北 港 附 設 醫 院	安 南 醫 院	合 計
本次已借款或預計借款金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
短期銀行借款	8,125,000	-	-	-	8,125,000
應付款項	530,511,337	3,822,010,715	205,139,557	244,857,580	4,802,519,189
代收款項	415,308,110	368,368,275	7,496,939	4,493,798	795,667,122
長期銀行借款	20,312,500	-	-	-	20,312,500
存入保證金	51,327,365	58,363,395	8,214,145	4,775,000	122,679,905
貨幣性負債小計(A)	1,025,584,312	4,248,742,385	220,850,641	254,126,378	5,749,303,716
現 金	60,000	5,342,762	1,021,568	619,000	7,043,330
銀行存款	564,172,193	6,072,558,905	371,835,566	159,719,823	7,168,286,487
應收款項	434,165,592	1,323,431,518	99,387,348	112,750,597	1,969,735,055
特種基金	393,390,777	-	-	-	393,390,777
存出保證金	351,250	210,536,724	526,070	15,000	211,429,044
貨幣性資產小計(B)	1,392,139,812	7,611,869,909	472,770,552	273,104,420	9,749,884,693
銀行借款淨額(C=A-B)	( 366,555,500 )	( 3,363,127,524 )	( 251,919,911 )	( 18,978,042 )	( 4,000,580,977 )
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	215,774,526	3,775,756,161	43,523,885	74,982,018	4,110,036,590
舉債指數(C/D)	-	-	-	-	-

註一：依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

註二：銀行借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

註三：依教育部之規定，上述舉債指數之適用如下：

- (一) 舉債指數  $< 0$  (扣減不動產支出前產生現金短絀者) 或舉債指數  $\geq 5$  者，仍於借款前先函送教育部核准。
- (二)  $0 < \text{舉債指數} < 5$  者，仍於借款後一個月內函送教育部備查。
- (三) 舉債指數  $= 0$  (即貨幣性資產大於貨幣性負債) 者，免除所有事後備案作業。