

中國醫藥大學北港附設醫院

財務報表暨會計師查核報告

民國九十八年七月一日至九十九年
七月三十一日及九十七年七月一日
至九十八年六月三十日

地址：雲林縣北港鎮新德路一二三號

電話：(○五)七八三七九○一

§ 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	3~4		-
四、平 衡 表	5		-
五、收支餘絀表	6		-
六、現金流量表	7		-
七、現金收支概況表	8		-
八、財務報表附註			
(一) 組織及沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~14		四~十二
(五) 關係人交易	14~15		十三
(六) 重大承諾事項及或有事項	15		十四
九、財務報表附表	16~17		-
十、會計師查核附表	18~27		-

會計師查核報告

中國醫藥大學北港附設醫院 公鑒：

中國醫藥大學北港附設醫院民國九十九年七月一日及九十八年六月三十日之平衡表，暨民國九十八年七月一日至九十九年九月三十一日及九十七年七月一日至九十八年六月三十日之收支餘絀表、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北港附設醫院民國九十九年七月一日及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年七月一日至九十九年七月三十一日及九十七年七月一日至九十八年六月三十日之收支餘絀、現金流量及其現金收支資訊。

如財務報表附註二所述，中國醫藥大學北港附設醫院為配合中國醫藥大學會計年度，遂由七月制（每年七月一日起至次年六月三十日），變更為八月制（每年八月一日起至次年七月三十一日，因此首次變更年度之會計期間為九十八年七月一日至九十九年七月三十一日），並以年度開始日之中華民國紀

元年次為年度名稱。另中國醫藥大學北港附設醫院已另行編製民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日及九十七年八月一日至九十八年七月三十一日之擬制歷史性比較資料，如財務報表附表一所示，係未經會計師查核，僅供參考比較之用。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 呂 惠 民
呂 惠 民



中 華 民 國 九 十 九 年 九 月 十 日

中國醫藥大學北港附設醫院

平衡表

民國九十九年七月三十一日及九十八年六月三十日



單位：新台幣元

資 產	九十九年七月底		九十八年六月底		負債、基金及餘絀	九十九年七月底		九十八年六月底	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金 (附註四)	\$ 125,123,027	16	\$ 88,040,360	12	應付款項 (附註十三)	\$ 132,550,640	17	\$ 144,312,098	19
應收款項 (附註二及五)	90,745,348	12	86,288,392	12	代收款項	5,969,653	1	5,576,946	1
存 貨 (附註二、三及六)	10,760,882	1	10,417,977	1	流動負債合計	138,520,293	18	149,889,044	20
其他流動資產 (附註十三)	11,097,786	2	10,549,831	1	其他負債				
流動資產合計	237,727,043	31	195,296,560	26	存入保證金	7,652,790	1	6,628,542	1
固定資產 (附註二及七)					負債合計	146,173,083	19	156,517,586	21
成 本					基金及餘絀				
土 地	2,299,524	-	2,299,524	-	基 金 (附註九)	649,752,898	84	659,132,818	89
房屋及建築	693,095,762	90	693,095,762	94	累積餘絀 (附註十)	(22,361,070)	(3)	(74,863,272)	(10)
機械儀器及設備	240,132,677	31	217,825,362	30	基金及餘絀合計	627,391,828	81	584,269,546	79
圖書及博物	430,281	-	432,841	-					
其他設備	109,868,044	14	105,529,342	14					
成本合計	1,045,826,288	135	1,019,182,831	138					
減：累計折舊	(517,604,820)	(67)	(477,038,833)	(64)					
預付土地、工程及設備款	6,928,400	1	3,178,574	-					
固定資產淨額	535,149,868	69	545,322,572	74					
其他資產									
存出保證金	688,000	-	168,000	-					
資 產 總 計	\$ 773,564,911	100	\$ 740,787,132	100	負債、基金及餘絀總計	\$ 773,564,911	100	\$ 740,787,132	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所出具民國九十九年九月十日查核報告)

院 長：

院長林欣榮(乙)

主辦會計：

會計室主任 曾仁皇

中國醫藥大學北港附設醫院



收支餘絀表

民國九十八年七月一日至九十九年七月三十一日

及民國九十七年七月一日至九十八年六月三十日

單位：新台幣元

	九十八年七月一日至 九十九年七月三十一日		九十七年七月一日至 九十八年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
醫療業務收入 (附註二)				
門診收入	\$ 523,783,994	58	\$ 458,375,241	60
住院收入	484,674,691	54	410,776,169	54
減：全民健保剔除數	(83,730,420)	(9)	(80,881,756)	(11)
優待減價	(22,496,402)	(3)	(20,534,319)	(3)
醫療業務收入淨額	<u>902,231,863</u>	<u>100</u>	<u>767,735,335</u>	<u>100</u>
醫療業務支出				
人事費用 (附註十二)	488,745,651	54	432,471,937	56
藥品費用	109,373,937	12	103,430,989	13
衛材費用	90,524,397	10	76,102,739	10
管理費用 (附註十二)	<u>176,339,613</u>	<u>20</u>	<u>167,574,041</u>	<u>22</u>
醫療業務支出合計	<u>864,983,598</u>	<u>96</u>	<u>779,579,706</u>	<u>101</u>
醫療業務利益 (損失)	<u>37,248,265</u>	<u>4</u>	<u>(11,844,371)</u>	<u>(1)</u>
醫療業務外收入				
補助及捐助收入 (附註二)	1,666,825	-	5,281,360	1
教學成本補助收入	3,545,787	1	4,440,148	-
財務收入	82,096	-	56,677	-
其他收入	<u>12,165,000</u>	<u>1</u>	<u>13,488,501</u>	<u>2</u>
醫療業務外收入合計	<u>17,459,708</u>	<u>2</u>	<u>23,266,686</u>	<u>3</u>
醫療業務外支出				
處分資產損失 (附註二)	420,635	-	1,634,983	-
其他支出	<u>1,785,136</u>	<u>-</u>	<u>5,555,607</u>	<u>1</u>
醫療業務外支出合計	<u>2,205,771</u>	<u>-</u>	<u>7,190,590</u>	<u>1</u>
本年度結餘	<u>\$ 52,502,202</u>	<u>6</u>	<u>\$ 4,231,725</u>	<u>1</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所出具民國九十九年九月十日查核報告)

院 長：

院長林欣榮(乙)

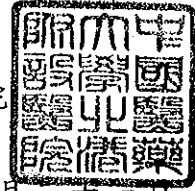
主辦會計：

會計室 曾仁皇
代主任

中國醫藥大學北港附設醫院

現金流量表

民國九十八年七月一日至九十九年七月三十一日
及民國九十七年七月一日至九十八年六月三十日



單位：新台幣元

	九十八年七月 一日至九十九年 七月三十一日	九十七年七月 一日至九十八年 六月三十日
營業活動之現金流量		
本年度結餘	\$ 52,502,202	\$ 4,231,725
加：不產生現金流出之支出	42,993,246	39,932,925
流動資產調整項目淨減少（增加）金額	(5,347,816)	22,795,172
流動負債調整項目淨減少金額	(11,461,274)	(3,465,622)
營業活動之淨現金流入	<u>78,686,358</u>	<u>63,494,200</u>
投資活動之現金流量		
收回存出保證金收現數	-	1,009,000
減：購置固定資產付現數	(33,120,726)	(28,259,620)
支付存出保證金付現數	(520,000)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(33,640,726)</u>	<u>(27,250,620)</u>
融資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	34,949,930	30,619,060
收取存入保證金收現數	2,328,548	3,883,042
減：減少代收款項付現數	(34,557,223)	(29,184,748)
退回存入保證金付現數	(1,304,300)	(1,932,700)
其他融資活動付現數	(9,379,920)	(6,812,775)
融資活動之淨現金流出	<u>(7,962,965)</u>	<u>(3,428,121)</u>
本年度現金淨流入金額	37,082,667	32,815,459
年初現金餘額	<u>88,040,360</u>	<u>55,224,901</u>
年底現金餘額	<u>\$ 125,123,027</u>	<u>\$ 88,040,360</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 32,820,542	\$ 29,444,824
應付設備款減少（增加）	<u>300,184</u>	<u>(1,185,204)</u>
購置固定資產付現數	<u>\$ 33,120,726</u>	<u>\$ 28,259,620</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所出具民國九十九年九月十日查核報告）

院長：

院長林欣榮(乙)

主辦會計：

會計室主任 曾仁皇

中國醫藥大學北港附設醫院

現金收支概況表

民國九十八年七月一日至九十九年七月三十一日

及民國九十七年七月一日至九十八年六月三十日



單位：新台幣元

	九十八年七月一日至 九十九年七月三十一日		九十七年七月一日至 九十八年六月三十日	
	金	%	金	%
經常門現金收入				
醫療業務收入	\$ 902,231,863	99	\$ 767,735,335	94
補助及捐助收入	1,666,825	-	5,281,360	1
教學成本補助收入	3,545,787	-	4,440,148	-
財務收入	82,096	-	56,677	-
其他收入	12,165,000	1	13,488,501	2
應收及預收等項目調整增 加(減少)數	(4,303,730)	-	24,278,068	3
合 計	<u>915,387,841</u>	<u>100</u>	<u>815,280,089</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
醫療業務支出	864,983,598	95	779,579,706	95
處分資產損失	420,635	-	1,634,983	-
其他支出	1,785,136	-	5,555,607	1
減：不產生現金流出之支出	(42,993,246)	(5)	(39,932,925)	(5)
應付及預付等項目調整減 少數	(7,647,866)	(1)	(2,111,071)	-
合 計	<u>816,548,257</u>	<u>89</u>	<u>744,726,300</u>	<u>91</u>
經常門現金餘絀	<u>98,839,584</u>	<u>11</u>	<u>70,553,789</u>	<u>9</u>
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	(24,550,600)	(3)	(14,817,555)	(2)
其他設備	(1,746,126)	-	(10,263,491)	(1)
預付土地、工程及設備款	(6,824,000)	(1)	(3,178,574)	(1)
購置動產及其他資產 現金支出合計	(33,120,726)	(4)	(28,259,620)	(4)
本年度現金餘絀	<u>\$ 65,718,858</u>	<u>7</u>	<u>\$ 42,294,169</u>	<u>5</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所出具民國九十九年九月十日查核報告)

院 長：

院長林欣榮(乙)

主辦會計：

會計室曾仁皇
代主任

中國醫藥大學北港附設醫院

財務報表附註

民國九十八年七月一日至九十九年七月三十一日

及九十七年七月一日至九十八年六月三十日

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本院原為北港朝天宮附設媽祖醫院，嗣於七十二年九月經朝天宮管理委員會決議移交中國醫藥大學經營，成為中國醫藥大學之附設機構，並於七十四年十一月開始醫療業務，本院主要辦理一般民眾醫療及健保診療業務暨教學研究。

截至九十九年七月底及九十八年六月底本院之員工人數分別為526人及479人。

二、重要會計政策之彙總說明

本院之會計處理係依照一般公認會計原則及配合中國醫藥大學依教育部頒佈之私立學校會計制度之一致規定採用權責發生制為基礎辦理。依照前述原則及規定編製財務報表時，本院對於健保點數調整及備抵剔除數、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金及所得稅等之提列，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。

重要會計政策之彙總說明如下：

會計年度

本院為配合中國醫藥大學會計年度，遂由七月制（每年七月一日起至次年六月三十日），變更為八月制（每年八月一日至次年七月三十一日，因此首次變更年度之會計期間為九十八年七月一日至九十九年七月三十一日），並以年度開始日之中華民國紀元年次為年度名稱。另中國醫藥大學北港附設醫院已另行編製民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日及九十七年八月一日至九十八年七月三十一日之擬制歷史性比較資料，如財務報表附表一所示，係未經會計師查核，僅供參考比較之用。

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預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

收入認列、健保點數調整及備抵剔除數

本院係於醫療勞務提供完成時認列收入。

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。

健保點數調整及健保備抵剔除數係預估健保局點數調整及健保局之刪減金額估列。

存 貨

存貨包括藥品及衛材。九十八年七月一日以前之存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，市價以重置成本為基礎。如附註三所述，九十八年七月一日起，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。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

固定資產

固定資產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，維護及修理支出則作為當年度費用。

折舊除圖書及博物仍以報廢法外，其餘固定資產折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，四至六十年；機械儀器及設備，二至二十年；其他設備，三至二十年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之醫療業務外利益或損失。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，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

面價值。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金於提列負債時認列費用。支付退休金時，先沖減退休準備金及退休金負債，倘有不足時，則列為支付當年度費用。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

所得稅

本院為中國醫藥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)第三條第二項但書規定，本院之年度剩餘所得應由中國醫藥大學擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於剩餘所得發生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。

三、會計變動之理由及其影響

本院自九十八年七月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之及(二)存貨跌價損失(或回升利益)應分類為藥品費用。此項會計變動對九十八年七月一日至九十九年七月三十一日財務報表並無重大影響。

四、現金

	<u>九十九年七月底</u>	<u>九十八年六月底</u>
庫存現金及零用金	\$ 834,238	\$ 678,323
支票及活期存款	<u>124,288,789</u>	<u>87,362,037</u>
	<u>\$ 125,123,027</u>	<u>\$ 88,040,360</u>

五、應收款項

	<u>九十九年七月底</u>	<u>九十八年六月底</u>
應收款項	\$ 136,679,958	\$ 130,554,016
減：健保點數調整及備抵剔除數	<u>(45,934,610)</u>	<u>(44,265,624)</u>
	<u>\$ 90,745,348</u>	<u>\$ 86,288,392</u>

六、存 貨

	九十九年七月底	九十八年六月底
西 藥	\$ 8,462,973	\$ 7,903,973
中 藥	474,852	393,906
衛 材	1,823,057	2,120,098
	<u>\$ 10,760,882</u>	<u>\$ 10,417,977</u>

七、固定資產

	九十八年七月一日至九十九年七月三十一日				
	年初餘額	本年度增加	本年度處分	本年度重分類	年底餘額
成 本					
土 地	\$ 2,299,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,299,524
房屋及建築	693,095,762	-	-	-	693,095,762
機械儀器及設備	217,825,362	24,423,176	(2,115,861)	-	240,132,677
圖書及博物	432,841	-	(2,560)	-	430,281
其他設備	105,529,342	1,573,366	(308,838)	3,074,174	109,868,044
預付土地、工程 及設備款	3,178,574	6,824,000	-	(3,074,174)	6,928,400
	<u>1,022,361,405</u>	<u>\$ 32,820,542</u>	<u>(\$ 2,427,259)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,052,754,688</u>
累計折舊					
房屋及建築	282,024,090	\$ 20,713,927	\$ -	\$ -	302,738,017
機械儀器及設備	138,319,112	13,657,066	(1,758,512)	-	150,217,666
圖書及博物	-	-	-	-	-
其他設備	56,695,631	8,201,618	(248,112)	-	64,649,137
	<u>477,038,833</u>	<u>\$ 42,572,611</u>	<u>(\$ 2,006,624)</u>	<u>\$ -</u>	<u>517,604,820</u>
	<u>\$ 545,322,572</u>				<u>\$ 535,149,868</u>

	九十七年七月一日至九十八年六月三十日				
	年初餘額	本年度增加	本年度處分	本年度重分類	年底餘額
成 本					
土 地	\$ 2,299,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,299,524
房屋及建築	693,095,762	-	-	-	693,095,762
機械儀器及設備	209,916,395	15,934,549	(8,190,582)	165,000	217,825,362
圖書及博物	435,141	-	(2,300)	-	432,841
其他設備	96,869,919	10,331,701	(4,458,278)	2,786,000	105,529,342
預付土地、工程 及設備款	2,951,000	3,178,574	-	(2,951,000)	3,178,574
	<u>1,005,567,741</u>	<u>\$ 29,444,824</u>	<u>(\$ 12,651,160)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,022,361,405</u>
累計折舊					
房屋及建築	262,725,866	\$ 19,298,224	\$ -	\$ -	282,024,090
機械儀器及設備	134,414,594	11,103,979	(7,199,461)	-	138,319,112
圖書及博物	-	-	-	-	-
其他設備	52,616,608	7,895,739	(3,816,716)	-	56,695,631
	<u>449,757,068</u>	<u>\$ 38,297,942</u>	<u>(\$ 11,016,177)</u>	<u>\$ -</u>	<u>477,038,833</u>
	<u>\$ 555,810,673</u>				<u>\$ 545,322,572</u>

八、員工退休金

本醫院員工適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本院九十八年七月一日至九十九年七月三十一日及九十七年七月

一日至九十八年六月三十日認列之退休金成本分別為 10,367,871 元及 9,139,425 元。

本醫院員工適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本院按每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本院九十八年七月一日至九十九年七月三十一日及九十七年七月一日至九十八年六月三十日認列之退休金成本分別為 3,696,900 元及 3,330,077 元。

九、基金

未指定用途權益基金

	九十九年七月底	九十八年六月底
年初餘額	\$ 659,132,818	\$ 665,945,593
撥充學校基金	(9,379,920)	(6,812,775)
年底餘額	<u>\$ 649,752,898</u>	<u>\$ 659,132,818</u>

未指定用途權益基金係中國醫藥大學撥付 479,292,140 元及歷年因取得資產自捐贈公積及累積餘絀轉列 186,653,453 元。

十、累積餘絀

	九十八年七月 一日至九十九年 七月三十一日	九十七年七月 一日至九十八年 六月三十日
年初累積餘絀	(\$ 74,863,272)	(\$ 79,094,997)
年度結餘	<u>52,502,202</u>	<u>4,231,725</u>
年底累積餘絀	<u>(\$ 22,361,070)</u>	<u>(\$ 74,863,272)</u>

十一、年度結餘款之使用

本院九十七年七月一日至九十八年六月三十日經由中國醫藥大學申請之保留數，業經財政部同意依免稅標準第三條第二項但書規定辦理，並依計畫執行中。

中國醫藥大學於辦理其九十八年七月一日至九十九年七月三十一日所得稅結算申報時將對本院九十八年七月一日至九十九年七月三十一日結餘款依擬定之計畫申請保留。

十二、用人及折舊費用

		<u>屬醫療支出者</u>
<u>九十八年七月一日至九十九年七月三十一日</u>		
用人費用		
薪資費用		\$ 464,021,286
退休金		14,064,771
員工保險費		26,758,959
其他用人費用		11,921,916
折舊費用		42,572,611
<u>九十七年七月一日至九十八年六月三十日</u>		
用人費用		
薪資費用		410,465,904
退休金		12,469,502
員工保險費		21,593,278
其他用人費用		11,014,290
折舊費用		38,297,942

十三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 醫 院 之 關 係</u>
中國醫藥大學	本醫院為該校之附屬機構
台中附設醫院	同為中國醫藥大學之附屬機構

(二) 本醫院與關係人間重大交易事項如下：

	<u>九十九年七月底</u>		<u>九十八年六月底</u>
	金 額 %		金 額 %
1. 其他流動資產			
中國醫藥大學	\$ 43,120	-	\$ 1,083,769 10

係代收代付水電費等。

	九十九年七月底		九十八年六月底	
	金	%	金	%
2. 應付款項				
其他應付款—台中				
附設醫院	\$ -	-	\$ 20,000,000	14

十四、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，截至九十九年七月底止，本醫院尚有下列之未決訴訟案尚在審理中：

劉夏請求損害賠償案，請求北港附設醫院與林榮生醫師、黃克章醫師連帶給付 24,548,540 元，台灣雲林地方法院於九十七年三月五日判決本醫院及林榮生醫生應連帶給付 2,273,574 元及自九十二年七月二十四日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息。原告劉夏不服原判決經提上訴，請求除原一審判決應給付金額外，本醫院及林榮生應再連帶給付 36,410,547 元，及自九十二年七月二十四日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息；另請求本醫院、林榮生及黃克章應連帶給付 39,684,121 元。本醫院及林榮生醫師就原判決所命給付部分亦提起上訴。目前由台灣高等法院台南分院審理中。

中國醫藥大學北港附設醫院
 擬制性平衡表（未經查核）
 民國九十九及九十八年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	九 十 九 年 七 月 底		九 十 八 年 七 月 底		負 債 、 基 金 及 餘 絀	九 十 九 年 七 月 底		九 十 八 年 七 月 底	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金	\$ 125,123,027	16	\$ 91,414,941	12	應付款項	\$ 132,550,640	17	\$ 149,988,485	20
應收款項	90,745,348	12	91,343,169	12	代收款項	5,969,653	1	5,639,047	1
存 貨	10,760,882	1	8,121,505	1	流動負債合計	138,520,293	18	155,627,532	21
其他流動資產	11,097,786	2	11,094,907	2					
流動資產合計	237,727,043	31	201,974,522	27	其他負債				
固定資產					存入保證金	7,652,790	1	6,642,042	1
成 本					負債合計	146,173,083	19	162,269,574	22
土地	2,299,524	-	2,299,524	-	基金及餘絀				
房屋及建築	693,095,762	90	693,095,762	92	基 金	649,752,898	84	659,132,818	87
機械儀器及設備	240,132,677	31	226,898,801	30	累積餘絀	(22,361,070)	(3)	(66,789,040)	(9)
圖書及博物	430,281	-	432,841	-	基金及餘絀合計	627,391,828	81	592,343,778	78
其他設備	109,868,044	14	105,529,342	14					
成本合計	1,045,826,288	135	1,028,256,270	136					
減：累計折舊	(517,604,820)	(67)	(480,244,014)	(63)					
預付土地、工程及設備款	6,928,400	1	3,458,574	-					
固定資產淨額	535,149,868	69	551,470,830	73					
其他資產									
存出保證金	688,000	-	1,168,000	-					
資 產 總 計	\$ 773,564,911	100	\$ 754,613,352	100	負債、基金及餘絀總計	\$ 773,564,911	100	\$ 754,613,352	100

附表一之二

中國醫藥大學北港附設醫院

擬制性收支餘絀表（未經查核）

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日

及民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日

單位：新台幣元

	九十八年八月一日至 九十九年七月三十一日		九十八年八月一日至 九十八年七月三十一日	
	金	%	金	%
醫療業務收入				
門診收入	\$ 481,249,814	58	\$ 461,705,171	59
住院收入	441,776,915	53	420,049,964	54
減：全民健保剔除數	(74,313,943)	(9)	(83,190,781)	(10)
優待減價	(20,832,829)	(2)	(20,673,153)	(3)
醫療業務收入淨額	<u>827,879,957</u>	<u>100</u>	<u>777,891,201</u>	<u>100</u>
醫療業務支出				
人事費用	452,391,388	54	434,058,153	56
藥品費用	99,567,753	12	104,349,954	13
衛材費用	83,613,635	10	77,845,726	10
管理費用	<u>162,467,952</u>	<u>20</u>	<u>168,146,362</u>	<u>22</u>
醫療業務支出合計	<u>798,040,728</u>	<u>96</u>	<u>784,400,195</u>	<u>101</u>
醫療業務利益（損失）	<u>29,839,229</u>	<u>4</u>	<u>(6,508,994)</u>	<u>(1)</u>
醫療業務外收入				
補助及捐助收入	1,418,368	-	4,656,064	1
教學成本補助收入	3,545,787	1	4,440,148	-
財務收入	82,096	-	56,677	-
其他收入	<u>11,736,971</u>	<u>1</u>	<u>13,207,481</u>	<u>2</u>
醫療業務外收入合計	<u>16,783,222</u>	<u>2</u>	<u>22,360,370</u>	<u>3</u>
醫療業務外支出				
處分資產損失	409,345	-	1,346,195	-
其他支出	<u>1,785,136</u>	<u>-</u>	<u>5,555,607</u>	<u>1</u>
醫療業務外支出合計	<u>2,194,481</u>	<u>-</u>	<u>6,901,802</u>	<u>1</u>
本年度結餘	<u>\$ 44,427,970</u>	<u>6</u>	<u>\$ 8,949,574</u>	<u>1</u>

會計師查核附表

(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：無此情事

02.查核事項：

抽查建教合作收入、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：無此情事

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：

查核董事會支出項下業務費、交通費及出席費之總金額，未超過年度總收入1%，且最高額度未超過500萬元。(註：適用於學校法人董事會成員及監察人依捐助章程等相關規定未支領任何專任報酬者)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

06.查核事項：

抽查董事會支出及學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

07.查核事項：

查核董事長、董事及監察人，是否依照私立學校法第30條規定辦理：為無給職者，得酌支出席費及交通費；但依捐助章程規定得支領報酬者應專任，且不另支給出席費及交通費？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

08.查核事項：

抽查董事會支用之業務費，無給職董事長、董事及監察人所支領之交通費、出席費，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，上開人員並不得將個人支出由學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

09.查核事項：

董事會聘雇之職員，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應?(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

10.查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列教師及行政人員之教師課表、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：無此情事

11.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？(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：無此情事

12.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：無此情事

13.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：無此情事

14.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：無此情事

(三)資產查核

15.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校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

教育部核准文號：

16.查核事項：

*學校本學年度設校基金之動用，是否依據98年4月21日修正發布之私立學校法施行細則第35條規定辦理(98年4月21日以前，則為依教育部82年9月2日台(82)技字第049643號函規定辦理)，事先報經教育部核准(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：無此情事

教育部核准文號：

17.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：無此情事

18.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、建教合作收入、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：無此情事

19.查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校剩餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

20.查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第 46 條規定，經董事會通過辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

21.查核事項：

學校是否有依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定辦理之投資項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

22.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，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

23.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%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

24.查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、短期投資、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：

25.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：

26.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

27.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法規所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

28.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：

29.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：

30.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

31.查核事項：

依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函所檢送舉債指數計算表，不論本學年度內是否有借款，均請以學校法人及所設私立學校本學年度決算資料(「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0")計算舉債指數?(若有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達)

計算結果：舉債指數 = { }

補充說明：無此情事

32.查核事項：

*學校法人及所設私立學校舉借長期負債(貸款期間 3 個月以上)，其舉債指數不等於 0 者，是否依據教育部 90 年 7 月 5 日台(90)會字第 90080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定?舉債指數等於 0 者，是否依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

報備教育部文號：

33.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

34.查核事項：

學校法人及所新設私立學校符合 94 年 12 月 29 日台技(二)字第 0940172708C 號令之規定，於招生 3 年以內未向外舉債興建校舍。(若有舉債情形，須經教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

(五)教育部補助款查核

35.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：無此情事

36.查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

37.查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

38.查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每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，且金額超過 100 萬元者，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：無此情事

(六)其他

39.查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校本學年度之預算是否依私立學校法第 52 條第 2 項規定，將年度收支預算經董事會核定後，於學年度開始前報經本部備查並執行之；且所報經本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：無此情事

教育部備查預算之日期及文號：98 年 10 月 27 日台會(二)字第 0980133196 號函

40.查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度#101 會計月報表，是否均於次月 15 日期限前函送本部？(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可合併 10 月之月報表最遲於 11 月 15 日以前送本部)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

41.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：無此情事

42.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)？(請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

教育部核准日期及文號：

43.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(若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：不適用上述情形

44.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？(請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

45.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：無此情事

46.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 (若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

47.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，其任用程序並符合上開辦法第 20 條及其他內部相關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

48.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 呂惠氏



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 99017948 號

會員姓名：呂惠民

事務所電話：23280055

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所


事務所統一編號：94998251

事務所地址：台中市台中港路一段160號27樓

委託人統一編號：06181458

會員證書字號：台省會證字第 1528 號

印鑑證明書用途：辦理中國醫藥大學北港附設醫院九十八年度（自民國九十八年七月一日至九十九年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	呂惠民	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

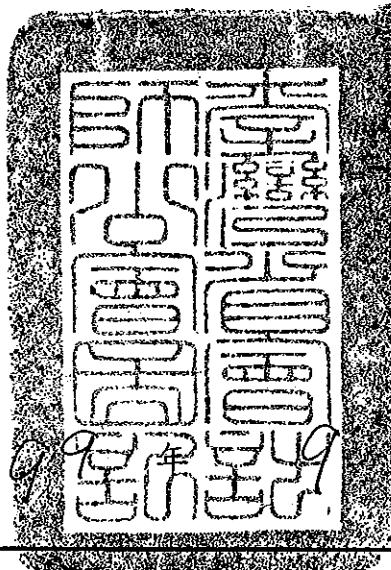
理事長：



核對人：



中華民國



99年 13 日

台
省
會
證
字
號

另