

中山醫學大學附設復健醫院

財務報表暨會計師查核報告

民國九十八學年度及九十七學年度

公司地址：台中市北屯區太原路三段 1142 號

電話：(04)2239-3855

中山醫學大學附設復健醫院
民國九十八學年度及九十七學年度財務報表暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
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
七、	財務報表附註	
	(一) 組織沿革及業務範圍	7
	(二) 重要會計政策之彙總說明	7 ~ 9
	(三) 會計變動之理由及其影響	9
	(四) 重要會計科目之說明	9 ~ 14
	(五) 內部控制制度實施之說明及評估	14
	(六) 現金收支概況表	15
八、	會計師查核附表	16~26

會計師查核報告

(99)財審報字第 10001996 號

中山醫學大學附設復健醫院 公鑑：

中山醫學大學附設復健醫院民國九十九年七月三十一日及民國九十八年七月三十一日之平衡表，暨民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日（民國九十八學年度）及民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日（民國九十七學年度）之收支餘絀表及現金流量表，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「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達中山醫學大學附設復健醫院民國九十九年七月三十一日及民國九十八年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年八月一日至民國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之收支餘絀與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

洪永華

曾國華

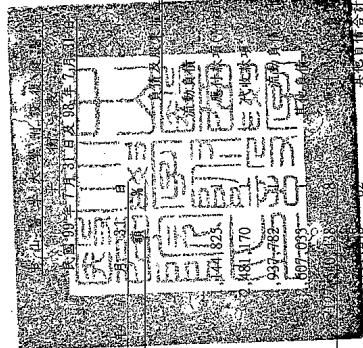


中 華 民 國 九 十 九 年 十 一 月 五 日

單位：新台幣元

99 年	7 月	31 日	98 年	7 月	31 日
金額	金額	%	金額	金額	%

流動資產					
現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 3,436,542	2	\$ 3,436,542	4	\$ 11,831,062
應收帳項(附註四(二))	3,177,556	1	1,212,690	-	1,199,982
應付帳項(附註四(三))	1,703,358	1	10,012,355	4	13,031,044
預付款項及其他流動資產	2,630,159	1			
內應往來(附註四(四))	127,489,384	57	28,362,505	13	27,756,847
流動資產合計	138,436,999	62	28,362,505	13	27,756,847
固定資產(附註四(五))					
成本					
房屋及建築	42,482,344	19	42,482,344	19	175,591,975
機械儀器及設備	63,427,613	29	63,254,786	29	2,738,092
圖書及博物館	30,709,086	14	28,831,495	13	
交通設備	3,335,236	1	3,335,236	2	
什項設備	32,478,532	15	32,448,807	15	
成本	172,432,811	78	170,352,668	78	
減：累計折舊	(99,014,664)	(45)	(96,363,080)	(44)	
未完工程及預付設備款	2,670,368	1	1,655,636	1	
固定資產淨額合計	76,088,515	34	75,645,224	35	
無形資產					
遞延退休金成本(附註四(七))	7,666,486	4	7,666,486	3	
其他資產					
存出保證金	95,000	-	95,000	-	
資產總計	\$ 222,287,000	100	\$ 219,117,958	100	\$ 219,117,958



附註四(六)

附註四(七)

其他負債合計

負債總計

權益基金及餘絀(附註四(八))

累積餘絀

本期餘絀

權益基金及餘絀總計

負債總計

權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

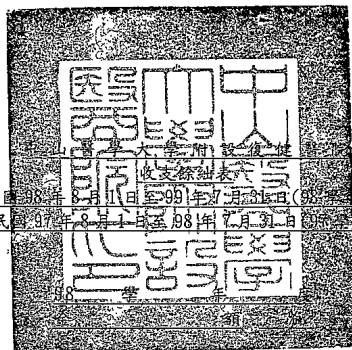
負債、權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀總計

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。



主辦會計：



民國 96 年 8 月 1 日至 99 年 7 月 31 日 (98 學年度)
及民國 97 年 8 月 1 日至 98 年 7 月 31 日 (97 學年度)

單位：新台幣元

97	學	年	度
金		額	%

收入

醫務收入	\$	251,037,318	109	\$	242,769,113	105
醫務折讓	(	25,879,340)	(11)	(	16,451,221)	(7)
其他收入		<u>4,822,230</u>	<u>2</u>		<u>4,822,417</u>	<u>2</u>
收入合計		<u>229,980,208</u>	<u>100</u>		<u>231,140,309</u>	<u>100</u>

支出

人事成本(附註四(九))	(	122,015,688)	(53)	(	128,912,987)	(56)
藥劑材料成本	(	35,497,398)	(16)	(	36,010,146)	(16)
醫療成本	(	54,648,355)	(24)	(	48,690,992)	(21)
管理費用	(	12,179,539)	(5)	(	14,338,561)	(6)
處分財產損失	(	16,706)	-	(	137,658)	-
其他支出	(	<u>40,449</u>	<u>-</u>	(	<u>311,873</u>	<u>-</u>
支出合計	(	<u>224,398,135</u>	<u>(98)</u>	(	<u>228,402,217</u>	<u>(99)</u>
本期餘絀	\$	<u>5,582,073</u>	<u>2</u>	\$	<u>2,738,092</u>	<u>1</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計：



院長：



現金流量表
民國98年8月1日至98年7月31日(98學年度)
及民國97年8月1日至98年7月31日(97學年度)

單位：新台幣元

97學年度

營業活動之現金流量

本期淨利	\$ 5,582,073	\$ 2,738,092
調整項目		
加：不產生現金流出之支出	2,759,032	3,024,084
資產調整項目淨增加數	(485,088)	(781,468)
負債調整項目淨(減少)增加數	(1,151,389)	1,426,580
營業活動之淨現金流入	6,704,628	6,407,288

投資活動之現金流量

內部往來減少(增加)	51,054	(3,321,610)
購置固定資產	(4,476,673)	(4,933,600)
存出保證金增加	-	(20,400)
投資活動之淨現金流出	(4,425,619)	(8,275,610)

融資活動之現金流量

代收款項增加(減少)	12,708	(184,540)
融資活動之淨現金流入(流出)	12,708	(184,540)
本期現金及銀行存款增加(減少)	2,291,717	(2,052,862)
期初現金及銀行存款餘額	1,144,825	3,197,687
期末現金及銀行存款餘額	\$ 3,436,542	\$ 1,144,825

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計：



院長：



中山醫學大學附設復健醫院

財務報表附註

民國 99 年 7 月 31 日及 98 年 7 月 31 日

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、組織沿革及業務範圍

本醫院係由台中市政府投資興建，並於民國七十五年三月起，由台中市政府與中山醫學大學附設醫院簽訂公有復健醫院設施租賃契約書，委託中山醫學大學附設醫院經營管理；本醫院復於民國九十年十二月二十日與台中市政府續簽公有復健醫院設施租賃契約書，醫院名稱為中山醫學大學附設復健醫院，租賃期限為民國九十一年一月一日至九十九年十二月三十一日止。契約期滿時得由台中市政府視營運狀況，決定收回自營或繼續租賃；如繼續租賃以公開招租方式辦理，中山醫學大學附設醫院享有優先續約權。本醫院之經營係以配合社會福利工作為宗旨，並以台中市殘障及精神病患者為優先服務對象。截至民國 99 年 7 月 31 日止，本醫院之員工人數為 155 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本醫院之會計事務依「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」處理，並採用權責發生基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依中華民國一般公認會計原則規定辦理。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度

根據「私立學校會計制度之一致規定」之規定，本醫院之會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)備抵呆帳及備抵折讓

備抵折讓係依據過去向健保局請領健保給付款之經驗，預估健保局點數調整及健保局之刪減金額估列；備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量平衡表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四)藥劑材料

藥劑材料採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，市價以重置成本為基準。

(五)固定資產

1. 固定資產以原始取得成本或建造成本入帳，惟不包括為使資產達到可使用狀態前所負擔之利息支出。
2. 折舊除圖書及博物以報廢法作為會計處理外，係採直線法依下列耐用年限計提房屋及建築為 5~55 年；機械儀器及設備為 2~10 年；運輸設備為 5~8 年；其他設備為 3~10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(六)員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據已付薪資總額 2%認列退休金費用，並專戶儲存於台灣銀行，另就已付薪資總額 3.61%再提列退休金負債。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(七)權益基金及餘絀

1. 權益基金包括依私立學校法第 36 條及第 38 條辦妥財團法人登記之財產總額、私立學校法第 62 條撥入之基金暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定用途者。
2. 「未指定用途權益基金」係由中山醫學大學根據私立學校法第六十五條之規定，向教育部申請設立，未指定用途基金由中山醫學大學撥付。
3. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(八) 所得稅

本醫院為中山醫學大學之附屬作業組織，依行政院頒訂「教育、文化、公益、慈善機構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，本醫院之年度剩餘應由中山醫學大學擬訂使用計劃，報請教育部洽商財政部同意保留，於剩餘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。

(九) 收入認列方法

本醫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認列，待醫療勞務實際提供完成時始認列收入。

(十) 會計估計

本醫院於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及銀行存款

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
現金及零用金	\$ 171,000	\$ 171,000
活期存款	3,265,542	973,825
	<u>\$ 3,436,542</u>	<u>\$ 1,144,825</u>

(二) 應收款項

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
應收帳款及票據	\$ 2,206,819	\$ 2,192,500
應收計劃補助款	969,689	288,670
其他應收款	1,048	-
	<u>\$ 3,177,556</u>	<u>\$ 2,481,170</u>

(三) 藥劑材料

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
藥品類	\$ 1,688,858	\$ 1,914,256
試劑類	14,500	23,526
	<u>\$ 1,703,358</u>	<u>\$ 1,937,782</u>

(四) 內部往來

	<u>99 年 7 月 31 日</u>	<u>98 年 7 月 31 日</u>
中山醫學大學附設醫院	<u>\$ 127,489,384</u>	<u>\$ 127,540,438</u>

係中山醫學大學附設醫院代收健保給付款(已扣除其代墊院務發展及醫療運作所需營運轉之款項)。

(以下空白)

(五) 固定資產

固定資產	98		學		年		度	
成本	期初	期餘額	本期增加	本期減少	本期重分類增加	本期重分類減少	期末	餘額
建築物	\$ 42,482,344	\$	-	-	\$	-	\$	42,482,344
機械儀器及設備	63,254,786		210,000	(37,173)	-	-	-	63,427,613
圖書及博物	28,831,495		151,007	-	1,726,584	-	-	30,709,086
交通設備	3,335,236		-	-	-	-	-	3,335,236
什項設備	32,448,807		100,000	(70,275)	-	-	-	32,478,532
預付設備款	1,655,636		2,741,316	-	-	(1,726,584)	(1,726,584)	2,670,368
	172,008,304		3,202,323	(107,448)	1,726,584	(1,726,584)		175,103,179
累計折舊	(17,139,998)	(17,139,998)	(1,110,081)	-	-	-	(18,250,079)	
建築物	(49,305,547)	(49,305,547)	(1,185,193)	30,109	-	-	(50,480,631)	
機械儀器及設備	(2,776,819)	(2,776,819)	(72,124)	-	-	-	(2,848,943)	
交通設備	(27,140,716)	(27,140,716)	(374,928)	60,633	-	-	(27,455,011)	
什項設備	(96,363,080)	(96,363,080)	(2,742,326)	\$ 90,742	\$	\$	(99,014,664)	
固定資產淨額	\$ 75,645,224	\$ 75,645,224					\$ 76,088,515	

固定資產	97	學			年			度					
		期	初	餘額	本	期	增		加	本期重分類增加	本期重分類減少	期	末
建成		\$	42,332,344	\$	150,000	\$	-	\$	-	\$	42,482,344		
建築			61,666,478		2,465,550	(	877,242)		-		63,254,786		
機械儀器及設備			26,396,769		956,897		-		1,507,295	(	29,466)		
圖書及博			3,335,236		-		-		-		3,335,236		
交通設備			32,218,342		254,465	(	24,000)		-		32,448,807		
什項設備			738,427		2,416,634		-		-	(	1,499,425)		
預計設備款			166,687,596		6,243,546	(	901,242)		1,507,295	(	1,528,891)		
累計折舊													
建築		(	15,948,859)	(	1,191,139)		-		-		(	17,139,998)	
機械儀器及設備		(	48,936,410)	(	1,111,388)		742,251		-		(	49,305,547)	
交通設備		(	2,632,567)	(	144,252)		-		-		(	2,776,819)	
什項設備		(	26,722,402)	(	439,647)		21,333		-		(	27,140,716)	
固定資產淨額		(	94,240,238)	(	2,886,426)		763,584		-		(	96,363,080)	
		\$	72,447,358	\$	2,886,426)		\$		-	\$	75,645,224		

(六)應付款項

	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
應付費用	\$ 4,601,221	\$ 8,179,893
應付三節獎金	4,184,444	2,362,819
應付工程設備款	14,000	1,288,350
	<u>\$ 8,799,665</u>	<u>\$ 11,831,062</u>

(七)退休金費用

1. 本醫院依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本醫院按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。98 學年度及 97 學年度，本醫院依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為 750,241 元及 817,804 元，撥存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額分別為 12,650,874 元及 44,066,999 元。前述勞工退休準備金專戶係併同中山醫學大學附設醫院共同提撥，適用於本醫院及中山醫學大學附設醫院之員工。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本醫院依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本醫院就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。98 學年度及 97 學年度，本醫院依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,912,533 及 3,557,843 元。
3. 因醫師非為適用勞基法之勞工，故其退休金之計算，以退休者最後在職時之月俸底薪為基數，任職滿五年給予九個基數，每增加半年加給一個基數；滿十五年後另行一次加發兩個基數，最高以六十一個基數為限；未滿半年以半年計。

(八) 累積餘絀

	98 學 年 度	97 學 年 度
期初餘額	\$ 178,330,067	\$ 175,591,975
本年度餘絀	5,582,073	2,738,092
期末餘額	\$ 183,912,140	\$ 178,330,067

1. 本醫院於民國 99 年 1 月 19 日併同中山醫學大學向法院辦妥財團法人登記財產變更登記，經台灣台中地方法院登記處核發法人登記證書，登記財產總額為 170,352,668 元。
2. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
3. 中山醫學大學辦理其 98 學年度所得稅結算申報後，將對本醫院 98 學年度之結餘款依擬定之計劃申請保留。

(九) 用人折舊費用彙總

性 質 別	98 學 年 度	97 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 130,516,946	\$ 126,804,233
勞健保費用	9,428,165	8,523,186
退休金費用	4,662,774	4,375,647
其他用人費用	4,888,373	5,024,916
	\$ 149,496,258	\$ 144,727,982
折舊費用	\$ 2,742,326	\$ 2,886,426
攤銷費用	\$ 29,169	\$ -

五、內部控制制度實施之說明及評估

本所辦理財團法人中山醫學大學附設復健醫院民國九十八學年度之財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國一般公認審計準則，就該醫院與財務報導有關之內部控制制度作必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴該醫院管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現醫院與財務報導有關之內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

六、現金收支概況表

現金收支概況表
民國98年8月1日至99年7月31日(民國98學年度)
及民國97年8月1日至98年7月31日(民國97學年度)

單位：新台幣元

	98學年度		97學年度		%
經常門現金收入					
醫務收入	\$ 251,037,318	109	\$ 242,769,113	105	
醫務折讓	(25,879,340)	(11)	(16,451,221)	(7)	
其他收入	4,822,230	2	4,822,417	2	
減：應收預收項目調整淨變動數	(696,386)	-	(761,554)	-	
經常門現金收入合計	229,283,822	100	230,378,755	100	
經常門現金支出					
人事費	(122,015,688)	(53)	(128,912,987)	(56)	
藥劑材料費	(35,497,398)	(15)	(36,010,146)	(16)	
醫療費用	(54,648,355)	(24)	(48,690,992)	(21)	
管理費用	(12,179,539)	(5)	(14,338,561)	(6)	
處分財產損失	(16,706)	-	(137,658)	-	
其他支出	(40,449)	-	(311,873)	-	
加：不產生現金流出之支出	2,759,032	1	3,024,084	1	
應付預付項目調整淨變動數	(940,091)	-	1,406,666	1	
經常門現金支出合計	(222,579,194)	(96)	(223,971,467)	(97)	
經常門現金餘絀	6,704,628	4	6,407,288	3	
購置動產現金支出					
機械儀器及設備	(488,350)	-	(2,173,200)	(1)	
圖書博物	(3,768,323)	(2)	(2,355,935)	(1)	
其他設備	(100,000)	-	(254,465)	-	
購置動產現金支出合計	(4,356,673)	(2)	(4,783,600)	(2)	
扣減不動產支出前現金餘絀	2,347,955	2	1,623,688	1	
購置不動產現金支出					
建築物	(120,000)	-	(150,000)	-	
購置不動產現金支出合計	(120,000)	-	(150,000)	-	
本期現金餘絀	\$ 2,227,955	2	\$ 1,473,688	1	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

992662

號

會員姓名：(1)洪淑華

(簽章)

(2)曾國華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

(1)台省會證字第 2113 號

會員證書字號：

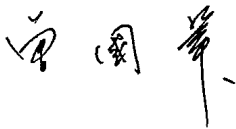
委託人統一編號：02972894

(2)台省會證字第 2008 號

印鑑證明書用途：辦理 中山醫學大學附設復健醫院

98 學年度 (自民國 98 年 8 月 1 日至

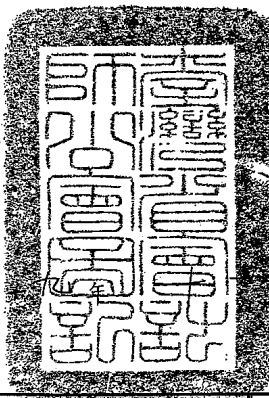
99 年 7 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 九 月 十八 日