

財團法人東海大學
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇八學年度及一〇七學年度

學校地址：台中市台灣大道四段1727號
電話：04-23590121

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3~3-2
四、平衡表	4~4-1
五、收支餘絀表	5
六、現金流量表	6
七、現金收支概況表	7
八、財務報表附註	
(一)學校沿革	8
(二)通過財務報表之日期及程序	8
(三)重大會計政策之彙總說明	8~12
(四)假設及估計不確定性之主要來源	12
(五)重要會計項目之說明	12~17
(六)關係人交易	17
(七)董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用	18
(八)質押之資產	18
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	18
(十)出售重大資產之合約	18
(十一)重大期後事項	18
(十二)其 他	18
(十三)舉債指數計算表	19
九、重要會計項目明細表	20~30
十、財務報告檢查表	31~47



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

財團法人東海大學董事會 公鑒：

查核意見

財團法人東海大學民國一〇九年及一〇八年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(民國一〇八學年度)及民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(民國一〇七學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告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，足以允當表達財團法人東海大學民國一〇九年及一〇八年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(民國一〇八學年度)及民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(民國一〇七學年度)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、會計師查核簽證財務報表規則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告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，與財團法人東海大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對財團法人東海大學民國一〇八學年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

不動產、房屋及設備

有關不動產、房屋及設備之會計政策請詳財務報告附註三(十一)，有關不動產、房屋及設備之說明請詳財務報告附註五(七)。

關鍵查核事項之說明：

截至民國一〇九年七月三十一日止，財團法人東海大學不動產、房屋及設備淨額共5,384,576,774元，佔資產總額65.11%，因此不動產、房屋及設備對整體財務報表而言係屬重大，故將不動產、廠房及設備列為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師主要查核程序如下：

- 1.了解並評估不動產、房屋及設備之採購程序是否依據相關之內部規章辦理，及測試其執行之有效性並抽樣檢查相關交易之請採購單、驗收單及原始憑證等佐證文件並檢視資本化政策之合理性。
- 2.取具本學年度之土地及建物謄本，查明不動產產權之歸屬並複核是否有提供擔保或抵押之情形。
- 3.瞭解不動產、房屋及設備保管之流程、檢視其年度盤點計畫、暨觀察年度不動產、房屋及設備盤點並抽盤，以確認不動產、房屋及設備之存在性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、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允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估財團法人東海大學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人東海大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人東海大學之治理單位(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告之目的，係對財務報告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告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告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.辨認並評估財務報告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，惟其目的非對財團法人東海大學內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人東海大學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，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財團法人東海大學不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於財團法人東海大學內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成財團法人東海大學之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人東海大學民國一〇八學年度財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源
陳政學



證券主管機關：金管證審字第1040007866號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國一〇九年十一月二十七日

財團法人東海大學
平衡表
中華民國109年7月31日

全2頁 第1頁
單位：新台幣元

項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產				
流動資產	\$ 2,352,632,980	2,308,701,508	43,931,472	1.90
現金(附註五(一))	1,831,514	2,060,972	(229,458)	(11.13)
銀行存款(附註五(一))	1,631,390,816	2,285,124,866	(653,734,050)	(28.61)
流動金融資產(附註五(二))	654,825,648	-	654,825,648	100.00
應收款項(附註五(三))	61,199,588	19,329,286	41,870,302	216.62
存貨	211,177	524,353	(313,176)	(59.73)
預付款項	3,174,237	1,662,031	1,512,206	90.99
投資、長期應收款及基金	497,556,868	430,954,220	66,602,648	15.45
附屬機構投資(附註五(四))	117,577,540	124,554,588	(6,977,048)	(5.60)
特種基金(附註五(五))	303,537,281	306,399,632	(2,862,351)	(0.93)
投資基金(附註五(六))	76,442,047	-	76,442,047	100.00
不動產、房屋及設備(附註五(七)及六)	8,688,435,728	8,657,305,236	31,130,492	0.36
土地	289,339,730	289,339,730	-	-
土地改良物	447,084,533	403,779,314	43,305,219	10.72
房屋及建築	4,232,068,760	4,221,199,993	10,868,767	0.26
機械儀器及設備	1,504,329,267	1,556,370,431	(52,041,164)	(3.34)
圖書及博物	1,427,909,413	1,389,928,131	37,981,282	2.73
其他設備	724,150,474	747,746,806	(23,596,332)	(3.16)
購建中營運資產	63,553,551	48,940,831	14,612,720	29.86
累計折舊總額	3,303,858,954	3,239,862,435	63,996,519	1.98
不動產、房屋及設備淨額	5,384,576,774	5,417,442,801	(32,866,027)	(0.61)
投資性不動產	-	-	-	-
投資性不動產淨額	-	-	-	-
生物資產—非流動	-	-	-	-
生物資產—非流動淨額	-	-	-	-
無形資產	162,296,712	184,682,643	(22,385,931)	(12.12)
電腦軟體(附註五(八))	162,296,712	184,682,643	(22,385,931)	(12.12)
累計攤銷總額	131,321,789	152,791,300	(21,469,511)	(14.05)
無形資產淨額	30,974,923	31,891,343	(916,420)	(2.87)
其他資產	3,760,800	8,930,220	(5,169,420)	(57.89)
存出保證金	3,760,800	8,930,220	(5,169,420)	(57.89)
合 計	\$ 8,269,502,345	8,197,920,092	71,582,253	0.87

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人東海大學
平衡表
中華民國109年7月31日

全2頁 第2頁
單位：新台幣元

項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
負債	\$ 606,990,687	661,429,496	(54,438,809)	(8.23)
流動負債	430,776,346	477,801,130	(47,024,784)	(9.84)
應付款項(附註五(九))	201,103,106	207,774,249	(6,671,143)	(3.21)
預收款項(附註五(十))	212,836,155	255,104,452	(42,268,297)	(16.57)
代收款項	16,837,085	14,922,429	1,914,656	12.83
其他負債	176,214,341	183,628,366	(7,414,025)	(4.04)
存入保證金	38,089,764	44,428,039	(6,338,275)	(14.27)
應付退休及離職金	138,124,577	139,200,327	(1,075,750)	(0.77)
權益基金及餘絀(附註五(十一))	7,662,511,658	7,536,490,596	126,021,062	1.67
權益基金	5,589,187,716	5,625,120,108	(35,932,392)	(0.64)
指定用途權益基金	306,399,632	297,760,819	8,638,813	2.90
未指定用途權益基金	5,282,788,084	5,327,359,289	(44,571,205)	(0.84)
餘絀	2,073,323,942	1,911,370,488	161,953,454	8.47
累積餘絀	2,073,323,942	1,911,370,488	161,953,454	8.47
合 計	\$ 8,269,502,345	8,197,920,092	71,582,253	0.87

附註：

- 1.信託代理與保證資產項目：本年度決算數為6,448,245元，上年度決算數為6,565,245元。
- 2.信託代理與保證負債項目：本年度決算數為6,448,245元，上年度決算數為6,565,245元。

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數(1)	(本)學年度 預算數(2)	比較增減	
				金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
\$ 2,764,231,543	各項收入(附註五(十二))	\$ 2,860,856,067	2,794,296,910	66,559,157	2.38
1,583,031,629	學雜費收入	1,558,277,223	1,593,373,000	(35,095,777)	(2.20)
105,175,279	推廣教育收入	98,491,282	115,247,000	(16,755,718)	(14.54)
332,017,261	產學合作收入	322,480,254	330,000,000	(7,519,746)	(2.28)
24,580,533	其他教學活動收入	18,259,803	20,647,000	(2,387,197)	(11.56)
508,640,965	補助及受贈收入	537,090,926	515,988,750	21,102,176	4.09
21,630,756	附屬機構收益(附註五(四))	14,662,705	27,000,000	(12,337,295)	(45.69)
20,630,493	財務收入(附註五(二))	153,323,528	22,417,000	130,906,528	583.96
168,524,627	其他收入	158,270,346	169,624,160	(11,353,814)	(6.69)
2,643,689,900	各項成本與費用(附註五(十三))	2,734,835,005	2,667,005,540	67,829,465	2.54
2,616,885	董事會支出	2,373,452	4,461,000	(2,087,548)	(46.80)
494,992,147	行政管理支出	538,377,940	517,560,050	20,817,890	4.02
1,517,931,260	教學研究及訓輔支出	1,565,290,791	1,555,953,330	9,337,461	0.60
168,053,227	獎助學金支出	165,241,141	129,783,300	35,457,841	27.32
87,767,716	推廣教育支出	82,692,910	90,687,000	(7,994,090)	(8.82)
303,210,017	產學合作支出	300,447,383	289,279,000	11,168,383	3.86
20,166,603	其他教學活動支出	12,391,097	19,314,860	(6,923,763)	(35.85)
48,952,045	其他支出	68,020,291	59,967,000	8,053,291	13.43
\$ 120,541,643	本期餘絀	\$ 126,021,062	127,291,370	(1,270,308)	(1.00)

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~5~



董事長：



財團法人東海大學
現金流量表
一〇八學年度

全1頁第1頁
單位：新台幣元

項	(本)學年度 決 算 數	(上)學年度 決 算 數
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 126,021,062	120,541,643
利息股利之調整	(26,059,714)	(20,630,493)
未計利息股利之本期餘絀	99,961,348	99,911,150
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	307,439,175	248,334,351
減：不產生現金流入之收入	(148,264,704)	(48,837,802)
流動資產調整項目淨(增)減數	(40,368,532)	13,480,022
流動負債調整項目淨增(減)數	(44,015,830)	34,449,329
未計利息股利之現金流入(流出)	174,751,457	347,337,050
收取利息	20,280,580	18,826,493
收取股利	3,078,334	-
營運活動淨現金流入(出)	198,110,371	366,163,543
投資活動現金流量		
減少不動產、房屋及設備收現數	41,910	133,930
減少附屬機構投資收現數	21,639,753	21,444,753
減少特種基金收現數	4,412,824	80,854
減少投資基金收現數	523,557,953	-
收回存出保證金收現數	5,662,420	276,000
減：增加流動金融資產及投資付現數	(524,532,784)	-
增加不動產、房屋及設備付現數	(262,487,611)	(257,987,144)
增加無形資產付現數	(12,256,047)	(13,150,154)
增撥特種基金付現數	(1,550,473)	(8,719,667)
增撥投資基金付現數	(600,000,000)	-
支付存出保證金付現數	(493,000)	(795,000)
投資活動淨現金流入(出)	(846,005,055)	(258,716,428)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	272,535,630	274,799,625
增加應付退休及離職金收現數	13,511,313	14,615,251
收取存入保證金收現數	17,761,582	23,448,469
減：減少代收款項付現數	(270,620,974)	(274,345,133)
退回存入保證金付現數	(24,099,857)	(26,441,379)
減少應付退休及離職金付現數	(14,587,063)	(6,636,487)
籌資活動淨現金流入(出)	(5,499,369)	5,440,346
匯率變動對現金及銀行存款之影響	(569,455)	131,811
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(653,963,508)	113,019,272
期初現金及銀行存款餘額	2,287,185,838	2,174,166,566
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,633,222,330	2,287,185,838

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



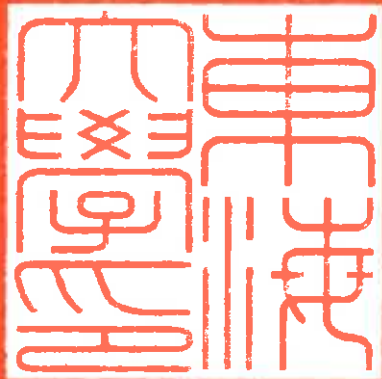
校長：



~6~

董事長：





財團法人東海大學
現金收支概況表
一〇八學年度

全1頁第1頁
單位：新台幣元

	(本)學年度 決算數(1)	(上)學年度 決算數(2)	比較增減	
			金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	\$ 2,628,452,764	2,737,183,869	(108,731,105)	(3.97)
學雜費收入	1,558,277,223	1,583,031,629	(24,754,406)	(1.56)
推廣教育收入	98,491,282	105,175,279	(6,683,997)	(6.36)
產學合作收入	322,480,254	332,017,261	(9,537,007)	(2.87)
其他教學活動收入	18,259,803	24,580,533	(6,320,730)	(25.71)
補助及受贈收入	537,090,926	508,640,965	28,449,961	5.59
附屬機構收益	14,662,705	21,630,756	(6,968,051)	(32.21)
財務收入	153,323,528	20,630,493	132,693,035	643.19
其他收入	158,270,346	168,524,627	(10,254,281)	(6.08)
減：不產生現金流入之收入	(148,264,704)	(48,837,802)	(99,426,902)	203.59
應收預收項目調整增(減)數	(84,138,599)	21,790,128	(105,928,727)	(486.13)
經常門現金支出	2,430,342,393	2,371,020,326	59,322,067	2.50
董事會支出	2,373,452	2,616,885	(243,433)	(9.30)
行政管理支出	538,377,940	494,992,147	43,385,793	8.76
教學研究及訓輔支出	1,565,290,791	1,517,931,260	47,359,531	3.12
獎助學金支出	165,241,141	168,053,227	(2,812,086)	(1.67)
推廣教育支出	82,692,910	87,767,716	(5,074,806)	(5.78)
產學合作支出	300,447,383	303,210,017	(2,762,634)	(0.91)
其他教學活動支出	12,391,097	20,166,603	(7,775,506)	(38.56)
其他支出	68,020,291	48,952,045	19,068,246	38.95
減：不產生現金流出之成本與費用	(307,439,175)	(248,334,351)	(59,104,824)	23.80
應付預付項目調整增(減)數	2,946,563	(24,335,223)	27,281,786	(112.11)
經常門現金餘絀	198,110,371	366,163,543	(168,053,172)	(45.90)
出售資產現金收入	41,910	133,930	(92,020)	(68.71)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	196,779,063	181,511,960	15,267,103	8.41
機械儀器及設備	99,418,870	80,414,832	19,004,038	23.63
圖書及博物	39,354,899	40,124,842	(769,943)	(1.92)
其他設備	45,749,247	47,742,132	(1,992,885)	(4.17)
預付設備款	2,094,400	1,291,495	802,905	62.17
電腦軟體	10,161,647	11,938,659	(1,777,012)	(14.88)
扣減不動產支出前現金餘絀	1,373,218	184,785,513	(183,412,295)	(99.26)
購置不動產現金支出	77,964,595	89,625,338	(11,660,743)	(13.01)
土地改良物	44,315,869	25,700,920	18,614,949	72.43
房屋及建築	6,852,395	45,902,982	(39,050,587)	(85.07)
預付工程款及未完工程	26,796,331	18,021,436	8,774,895	48.69
本期現金餘絀	\$ (76,591,377)	95,160,175	(171,751,552)	(180.49)

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~7~



董事長：



財團法人東海大學
財務報表附註
民國一〇八學年度及一〇七學年度

一、學校沿革

財團法人東海大學(以下簡稱「本校」)於民國四十四年九月經教育部核准設立，以研究學術、培育人才、提昇文化、服務社會、促進國家發展為宗旨。

本校於民國一〇〇年三月經教育部臺高(二)字第1000047093號函核准變更校名定為「財團法人東海大學」。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一〇九年十一月二十七日經財團法人東海大學董事會第34屆第18次會議通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務報表係依照私立學校法、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(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)編製基礎

- 1.本校依教育部所訂「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，會計基礎採「應計基礎」。會計年度比照學年度為每年八月一日至次年七月三十一日，並以年度開始日之中華民國紀元年次為其會計年度名稱。
- 2.本財務報表除依公允價值衡量之透過餘絀按公允價值衡量流動金融資產外，餘係依歷史成本為基礎編製。
- 3.功能性貨幣及表達貨幣

本校係以所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本財務報表係以本校之功能性貨幣，新台幣表達。

(三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換差額認列為當期損益。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營運週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營運週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本校不能無條件將清償期限遞延至報導日後至少十二個月者。

(五)現金及銀行存款

現金及銀行存款包括庫存現金及凡存於金融機構或中華郵政公司之活期存款或可隨時解約且不損及本金之定期存款屬之；其不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。

(六)應收款項

應收款項依其性質按現值或到期帳面金額衡量，每年決算時評估應收帳款無法收回之金額，提列備抵呆帳，列為應收帳款之減項；已確定無法收回者，則予以轉銷。

(七)流動金融資產

指透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之金融工具投資及其他金融資產等屬之。

透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動

凡具下列條件之一，且預期於平衡表日十二個月內將變現之金融資產屬之：

- (1)交易目的金融資產；
- (2)除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過餘絀按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為餘絀；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為餘絀。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(八)附屬機構投資

本校附屬機構為東海大學實習農牧場，附屬機構投資以原始成本入帳；附屬機構若有盈餘或虧損，則認列為附屬機構收益或附屬機構損失。

(九)特種基金

- 1.特種基金係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金，列名其提存之依據。
- 2.本校另設離退職基金，係撥予未加入「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」之推廣部職工之離退基金、總務處庭園工依「勞動基準法」提撥至九十三年七月三十一日止之退休準備金暨參加本校「教職員工福利儲金退撫制度實施辦法」之專任教職員之福利儲金。推廣部職工依本校「推廣教育約聘人員聘用及服務辦法」辦理，依其年資及最後月俸額提撥；本校專任教職員參加福利儲金者，依本校「教職員工福利儲金退撫制度實施辦法」按月提撥。

(十)投資基金

本校依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」規定，經董事會同意後設立投資基金，限制以賸餘資金作為投資目的，凡報經董事會同意在額度內所提撥之投資基金尚留存於專戶者屬之。

(十一)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。

取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」項目或「財產交易賸餘」項目。

除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產(如歷史文物)及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- 1.土地改良物：5~40年
- 2.房屋及建築：3~60年
- 3.機械儀器及設備：2~40年
- 4.其他設備：2~30年

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(十二)無形資產

1.認列與衡量

本校無形資產為電腦軟體，取得時係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：電腦軟體，耐用年限為2~5年。

(十三)收入及成本與費用

收入及成本與費用以應計基礎入帳，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。

(十四)退休撫卹及退職金

本校依私立學校法第六十四條之規定，加入私立學校教職員工退休撫卹基金，由學校提撥相當學費收入百分之三之經費支應，已納入學費收取，並撥交「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」，帳列退休撫卹費。自九十九年一月一日起教職員工退休時，依「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」辦理；教職員工自願離職時，九十八年十二月三十一日前之辭職年積金，依本校「教職員工退休(職)撫卹資遣及辭職年基金給予辦法」辦理。

(十五)權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事及外界之各類捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

1.指定用途權益基金：凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本項目借方對應項目為「特種基金」。

2.未指定用途權益基金：包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」科目，其規定如下：

(1)賸餘款權益基金：

凡依據私立專科以上學校累積賸餘款計算原則核算之賸餘款。

本校依私立學校法第四十六條第一項規定，當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金運用。

(2)其他權益基金：

指賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

3.本校於辦理決算時，將各項收入及成本與費用項目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(十六)所得稅

本校係屬公益財團法人組織。如符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」者，得免納所得稅。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依私立學校法、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編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收入及成本與費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

	109.7.31	108.7.31
現金	\$ <u>1,831,514</u>	<u>2,060,972</u>
銀行存款		
支票存款	\$ 55,973	48,232
活期存款	280,834,843	289,576,634
定期存款	<u>1,350,500,000</u>	<u>1,995,500,000</u>
	<u>\$ 1,631,390,816</u>	<u>2,285,124,866</u>

活期存款中包含配合科技部研究計劃款項及農委會研究計劃款開設之活期專戶存款，依規定此款項與學校一般款項分開，不得流用。民國一〇九年及一〇八年七月三十一日上列專戶餘額分別為161,584,189元及149,412,144元。

(二)流動金融資產

	109.7.31	108.7.31
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)公司股票		
原始取得成本	\$ 524,532,784	-
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整	<u>130,292,864</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 654,825,648</u>	<u>-</u>

本校於民國一〇八年九月二十五日董事會決議以投資額度上限為新台幣六億元內之賸餘款進行投資，並委由國泰證券投資信託股份有限公司代為投資國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信公司發行之受益憑證。

本校民國一〇八學年度認列之股利收入為9,517,517元，帳列於財務收入項下。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(三)應收款項

	109.7.31	108.7.31
應收利息	\$ 4,889,817	8,628,000
應收註冊款	4,627,038	4,545,616
應收水電費	2,941,090	3,958,635
應收現金股利	6,438,983	-
應收補助款	38,449,947	-
其他應收款	3,852,713	2,197,035
	<u>\$ 61,199,588</u>	<u>19,329,286</u>

(四)附屬機構投資

	109.7.31	108.7.31
東海大學實習農牧場	<u>\$ 117,577,540</u>	<u>124,554,588</u>

1.本校為增進教學研究及學生實習，經教育部台(70)高19507號函核准成立私立東海大學實習農牧場，參照民國一〇〇年三月經教育部臺高(二)字第1000047093號函核准更名為「東海大學實習農牧場」。

2.民國一〇八學年度及一〇七學年度認列附屬機構收益明細如下：

附屬機構名稱	108學年度	107學年度
東海大學實習農牧場	<u>\$ 14,662,705</u>	<u>21,630,756</u>

(五)特種基金

項目	109.7.31	108.7.31
相對基金	\$ 45,879,136	45,879,136
受贈獎助學基金	77,831,403	79,735,992
校友講座基金	7,672,370	7,672,370
退休及離職基金	138,982,784	139,200,327
其他基金	29,264,025	29,264,025
獎助學金基金利息	3,907,563	4,647,782
	<u>\$ 303,537,281</u>	<u>306,399,632</u>

1.相對基金係亞洲基督教高等教育聯合董事會(United Board for Christian Higher Education in Asia)依學校募款所得之一定比例相對提撥與學校之基金。

2.受贈獎助學基金係各界捐贈之獎助學金基金。

3.校友講座基金係校友捐助供學術講座目的使用並專戶儲存之基金。

4.上述已指定用途基金，皆以銀行定期存款存入專戶管理。

5.獎助學金基金利息係指受贈獎助學基金所獲取之利息並專戶儲存者。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

6.離退職基金係撥予未加入「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」之推廣部職工之離退基金、總務處庭園工依「勞動基準法」提撥至九十三年七月三十一日止之退休準備金暨參加本校「教職員工福利儲金退撫制度實施辦法」之專任教職員之福利儲金。推廣部職工依本校「推廣教育約聘人員聘用及服務辦法」辦理，依其年資及最後月俸額提撥；本校專任教職員參加福利儲金者，依本校「教職員工福利儲金退撫制度實施辦法」按月提撥。

(六)投資基金

	109.7.31	108.7.31
投資基金專戶存款	\$ 76,442,047	-

本校於民國一〇八年九月二十五日董事會決議以賸餘款進行投資，投資額度上限為新台幣六億元，並報經教育部臺教高(三)字第1080150519號函核准。

(七)不動產、房屋及設備

民國一〇八學年度及一〇七學年度不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

項目	108學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
成本：					
土地	\$ 289,339,730	-	-	-	289,339,730
土地改良物	403,779,314	36,667,458	-	6,637,761	447,084,533
房屋及建築	4,221,199,993	11,240,233	675,213	303,747	4,232,068,760
機械儀器及設備	1,556,370,431	98,367,392	151,990,974	1,582,418	1,504,329,267
圖書及博物	1,389,928,131	39,354,899	1,373,617	-	1,427,909,413
其他設備	747,746,806	45,950,075	70,761,027	1,214,620	724,150,474
購建中營運資產	48,940,831	30,402,469	-	(15,789,749)	63,553,551
合計	8,657,305,236	261,982,526	224,800,831	(6,051,203)	8,688,435,728
累計折舊：					
土地改良物	269,925,199	20,182,887	-	-	290,108,086
房屋及建築	1,406,451,287	82,380,262	311,221	-	1,488,520,328
機械儀器及設備	1,030,852,565	103,995,845	124,067,342	-	1,010,781,068
其他設備	532,633,384	42,095,985	60,279,897	-	514,449,472
合計	3,239,862,435	248,654,979	184,658,460	-	3,303,858,954
淨額	\$ 5,417,442,801	13,327,547	40,142,371	(6,051,203)	5,384,576,774

註1：本期重分類淨額6,051,203元係自購建中營運資產轉列電腦軟體1,142,895元及費用4,908,308元。

項目	107學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類(註2)	期末金額
成本：					
土地	\$ 289,339,730	-	-	-	289,339,730
土地改良物	376,094,744	27,684,570	-	-	403,779,314
房屋及建築	4,150,436,966	70,099,640	3,783,810	4,447,197	4,221,199,993
機械儀器及設備	1,552,723,268	84,561,237	82,061,074	1,147,000	1,556,370,431
圖書及博物	1,352,407,315	40,124,842	2,604,026	-	1,389,928,131
其他設備	740,458,556	44,538,941	37,250,691	-	747,746,806
購建中營運資產	39,635,826	18,270,087	-	(8,965,082)	48,940,831
合計	8,501,096,405	285,279,317	125,699,601	(3,370,885)	8,657,305,236
累計折舊：					
土地改良物	256,230,828	13,694,371	-	-	269,925,199
房屋及建築	1,326,285,553	82,066,433	1,900,699	-	1,406,451,287
機械儀器及設備	1,019,265,677	79,215,580	67,628,692	-	1,030,852,565
其他設備	534,682,280	29,433,438	31,482,334	-	532,633,384
合計	3,136,464,338	204,409,822	101,011,725	-	3,239,862,435
淨額	\$ 5,364,632,067	80,869,495	24,687,876	(3,370,885)	5,417,442,801

註2：本期重分類淨額3,370,885元係自購建中營運資產轉列電腦軟體225,000元及費用3,145,885元。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

- 1.本校校地於民國六十五學年度依照當時公告地價辦理重估價，重估增值計62,247,392元，並調整土地帳面價值。另民國一〇九年一月及一〇八年一月本校土地之公告現值總計分別為29,809,384,865元及31,128,275,927元。
- 2.本校於民國一〇九年一月十三日與台中市政府簽訂土地使用借貸契約，同意自簽約日起20年，無償將本校之台中市西屯區國安段577、582、582-1至582-4號等6筆之部分土地出租予台中市政府供治理東大溪水環境及鄰近區域改善計畫作為設置礫間機房等相關設施之用。並約定借貸期間屆滿或終止後，將前述土地全數返還本校，地上物無償捐贈予本校作為教育用途。
- 3.截至民國一〇九年及一〇八年七月三十一日上述固定資產均無提供保證、抵押或設定典權等情形。

(八)電腦軟體

本校民國一〇八學年度及一〇七學年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

108學年度					
	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
原始成本	\$ 184,682,643	11,104,747	34,633,573	1,142,895	162,296,712
減：累計攤銷	152,791,300	13,164,062	34,633,573	-	131,321,789
	<u>\$ 31,891,343</u>	<u>(2,059,315)</u>	<u>-</u>	<u>1,142,895</u>	<u>30,974,923</u>

107學年度					
	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
原始成本	\$ 192,208,170	11,847,169	19,597,696	225,000	184,682,643
減：累計攤銷	156,298,228	16,037,818	19,544,746	-	152,791,300
	<u>\$ 35,909,942</u>	<u>(4,190,649)</u>	<u>52,950</u>	<u>225,000</u>	<u>31,891,343</u>

本校民國一〇八學年度及一〇七學年度認列電腦軟體攤銷費用分別為13,164,062元及16,037,818元，分別帳列行政管理支出、教學研究及訓輔支出、推廣教育支出、產學合作支出及其他教學活動支出等項下。

(九)應付款項

	109.7.31	108.7.31
應付年終獎金	\$ 63,530,000	63,952,000
應付設備款	20,468,258	23,217,725
應付工程款	8,803,816	10,977,959
應付人事費	22,524,307	21,936,441
其他	85,776,725	87,690,124
	<u>\$ 201,103,106</u>	<u>207,774,249</u>

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(十)預收款項

	109.7.31	108.7.31
預收補助款	\$ 58,485,820	110,270,026
預收產學合作收入	124,254,769	113,148,876
預收推廣教育收入	25,182,547	18,437,659
預收暑修班收入	127,158	2,854,162
預收其他教學活動收入	118,869	3,305,988
預收華語中心學費	1,312,900	2,803,225
其他	3,354,092	4,284,516
	<u>\$ 212,836,155</u>	<u>255,104,452</u>

(十一)權益基金及餘絀

1.民國一〇八學年度：

	指定用途	未指定用途權益基金		累積餘絀	本期餘絀	合 計
	權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金			
期初餘額	\$ 297,760,819	2,089,416,738	3,237,942,551	1,911,370,488	-	7,536,490,596
指定用途基金調整	8,638,813	-	-	(8,638,813)	-	-
賸餘款計算轉列數	-	3,506,737	-	(3,506,737)	-	-
其他權益基金調整	-	-	(48,077,942)	48,077,942	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	126,021,062	126,021,062
期末餘額	<u>\$ 306,399,632</u>	<u>2,092,923,475</u>	<u>3,189,864,609</u>	<u>1,947,302,880</u>	<u>126,021,062</u>	<u>7,662,511,658</u>

2.民國一〇七學年度：

	指定用途	未指定用途權益基金		累積餘絀	本期餘絀	合 計
	權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金			
期初餘額	\$ 288,348,127	1,955,792,001	3,233,355,059	1,938,453,766	-	7,415,948,953
指定用途基金調整	9,412,692	-	-	(9,412,692)	-	-
賸餘款計算轉列數	-	133,624,737	-	(133,624,737)	-	-
其他權益基金調整	-	-	4,587,492	(4,587,492)	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	120,541,643	120,541,643
期末餘額	<u>\$ 297,760,819</u>	<u>2,089,416,738</u>	<u>3,237,942,551</u>	<u>1,790,828,845</u>	<u>120,541,643</u>	<u>7,536,490,596</u>

(1)累積餘絀轉列權益基金係上學年度現金餘絀及特種基金賸餘，經主管機關備查決算後，由累積餘絀分別轉列未指定用途權益基金及指定用途權益基金。

(2)民國一〇八學年賸餘款計算轉列數3,506,737元，係經民國一〇七學年度經接獲教育部備查之現金賸餘95,160,175元，減列民國八十八學年度特種基金91,465,913元（該特種基金重複轉列指定用途權益基金及未指定用途權益基金）及首次適用企業會計準則影響民國一〇六學年度現金賸餘差額187,525元。

(3)其他權益基金調整係指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其金額為土地、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，並於每學年度決算時由累積餘絀轉入或轉回。

(4)本校解散清算後，所剩餘財產歸屬學校所在之地方政府所有，作為繼續辦理教育事業之用。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(十二)各項收入

項目	108學年度	107學年度
學雜費收入	\$ 1,558,277,223	1,583,031,629
推廣教育收入	98,491,282	105,175,279
產學合作收入	322,480,254	332,017,261
其他教學活動收入	18,259,803	24,580,533
補助及受贈收入	537,090,926	508,640,965
附屬機構收益	14,662,705	21,630,756
財務收入	153,323,528	20,630,493
其他收入	158,270,346	168,524,627
	<u>\$ 2,860,856,067</u>	<u>2,764,231,543</u>

(十三)各項成本與費用

項目	108學年度	107學年度
董事會支出	\$ 2,373,452	2,616,885
行政管理支出	538,377,940	494,992,147
教學研究及訓輔支出	1,565,290,791	1,517,931,260
獎助學金支出	165,241,141	168,053,227
推廣教育支出	82,692,910	87,767,716
產學合作支出	300,447,383	303,210,017
其他教學活動支出	12,391,097	20,166,603
其他支出	68,020,291	48,952,045
	<u>\$ 2,734,835,005</u>	<u>2,643,689,900</u>

六、關係人交易

(一)關係人之名稱與本校之關係

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
東海大學實習農牧場(以下簡稱實習農牧場)	本校附屬機構
財團法人東海大學附屬高級中等學校(以下簡稱東大附中)	本校以供教育實習、實驗及研究，經教育部核准設立之附屬高級中等學校
全體董事	本校主要管理階層

(二)本校與關係人間之重大交易事項

1.進貨及應付帳款

本校民國一〇八學年度及一〇七學年度向實習農牧場進貨分別為214,023元及253,007元，截至民國一〇九年及一〇八年七月三十一日前述交易尚未支付之款項分別為13,728元及55,002元，帳列應付款項項下。

2.其他

本校座落台中市西屯區國安段校地及建築物，無償提供實習農牧場及東大附中使用。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

七、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

依民國九十八年五月十二日台技(二)字第0980071580C號令修正之「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定揭露，董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

職 稱	姓 名	108學年度	107學年度(註2)
董事長	吳清邁	\$ 19,220	-
董事長	楊濬中	17,095	59,600
董事	楊濬中	21,000	-
董事	吳清邁	16,640	-
董事	王國明	38,330	45,235
董事	周德璋	34,720	43,045
董事	游文卿	41,165	58,570
董事	劉語安	21,615	33,315
董事	杜書伍	30,000	39,000
董事	林秉彬	39,280	62,315
董事	邱上嘉	61,525	76,300
董事	陳錦生	34,185	44,060
董事	趙元旗	37,800	47,620
董事	蕭隆昌	-	2,305
董事	黃成鋒	-	30,765
董事	莊淑芬	30,695	45,280
董事	卓春英	55,030	-
董事	楊金山	2,220	4,965
董事	施壽全	19,965	17,295
監察人	黃秋雄	13,000	45,000
監察人	詹彩虹	23,205	21,210
		<u>\$ 556,690</u>	<u>675,880</u>

註1：本校董事長、董事及監察人所支領之各項報酬及費用僅出席董事會相關會議之出席及交通費用。

註2：本校於民國一〇八學年度改選董事長及董事。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

民國一〇九年及一〇八年七月三十一日本校已取得信用狀額度而未使用之餘額皆為美金1,000,000元。

十、出售重大資產之合約：無。

十一、重大期後事項：無。

十二、其 他：無。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

十三、舉債指數計算表

項目	東海大學	東海大學 實習農牧場	合計
一、貨幣性負債			
(一)本次已借款或預計借款金額	0	0	0
(二)短期債務	0	0	0
(三)應付款項	201,103,106	11,327,687	212,430,793
(四)代收款項	16,837,085	0	16,837,085
(五)其他流動負債	0	1,100,914	1,100,914
(六)其他借款	0	0	0
(七)長期銀行借款	0	0	0
(八)長期應付款項	0	0	0
(九)其他長期借款	0	0	0
(十)應付退休及離職金	138,124,577	0	138,124,577
(十一)存入保證金	38,089,764	24,200,000	62,289,764
貨幣性負債小計(A)	394,154,532	36,628,601	430,783,133
二、貨幣性資產			
(一)現金	1,831,514	83,000	1,914,514
(二)銀行存款	1,631,390,816	107,146,632	1,738,537,448
(三)流動金融資產	654,825,648	24,200,000	679,025,648
(四)應收款項	61,199,588	6,390,880	67,590,468
(五)應收帳款-關係人	0	14,118	14,118
(六)採權益法之投資	0	0	0
(七)非流動金融資產	0	0	0
(八)長期應收款項	0	0	0
(九)特種基金	303,537,281	0	303,537,281
(十)投資基金	76,442,047	0	76,442,047
(十一)存出保證金	3,760,800	330,000	4,090,800
貨幣性資產小計(B)	2,732,987,694	138,164,630	2,871,152,324
三、借款淨額(C=A-B)	(2,338,833,162)	(101,536,029)	(2,440,369,191)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	1,373,218	17,073,279	18,446,497
五、舉債指數(C/D)(取小數點二位)	0.00	0.00	0.00

註：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。

財團法人東海大學
現金及銀行存款明細表
民國一〇九年七月三十一日

單位：新臺幣元

摘 要	金 額
現金及零用金	\$ <u>1,831,514</u>
活期存款	\$ 268,309,508
外幣活存(美金422,127.58元×29.405	
歐元4.93×34.54	
英鎊0.01×38.07	
日幣8×0.2783	
港幣30,016.51×3.748)	12,525,335
支票存款	55,973
定期存款	<u>1,350,500,000</u>
	<u>\$ 1,631,390,816</u>

財團法人東海大學

流動金融資產明細表

民國一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

金融商品名稱	單位數(股)	取得成本	公平價值總數
力旺	52,000	\$ 20,624,787	28,444,000
台光電子	114,000	15,660,928	20,178,000
台表科	224,000	32,463,404	30,128,000
台郡	139,000	20,840,393	19,668,500
台積電	135,000	42,523,682	57,442,500
技嘉	215,000	11,891,972	18,059,999
系微	214,000	25,135,427	23,968,000
矽格	326,000	12,992,012	14,246,200
金像電子	288,000	10,594,274	11,606,400
宣德	160,000	12,462,468	14,047,999
高力	186,000	13,834,259	12,313,200
健策	144,000	34,009,073	45,864,000
祥碩	15,000	12,578,647	27,750,000
智邦	119,000	19,624,310	27,310,500
微星	313,000	39,202,610	40,846,500
愛普科技	21,000	7,874,734	9,334,500
鈺太	101,000	20,282,623	20,553,500
嘉澤	47,000	13,901,621	21,103,000
精元	147,000	6,102,595	6,842,850
精材	306,000	29,143,628	38,556,000
環德	57,000	20,914,921	23,313,000
臻鼎-KY	143,000	13,142,324	19,305,000
優群	274,000	32,351,856	34,113,000
聯發科	37,000	18,068,075	25,937,000
譜瑞-KY	40,000	26,887,747	51,000,000
寶雅	21,000	11,424,414	12,894,000
		<u>\$524,532,784</u>	<u>654,825,648</u>

財團法人東海大學
應收款項明細表
民國一〇九年七月三十一日

<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收利息		\$	4,889,817
應收註冊費			4,627,038
應收水電費			2,941,090
應收現金股利			6,438,983
應收補助款			38,449,947
其他應收款			<u>3,852,713</u>
		\$	<u><u>61,199,588</u></u>

財團法人東海大學

存貨明細表

民國一〇九年七月三十一日

單位：新臺幣元

<u>摘</u>	<u>要</u>
修繕材料	

<u>金</u>	<u>額</u>
\$	<u>211,177</u>

預付款項明細表

<u>摘</u>	<u>要</u>
預支款	

<u>金</u>	<u>額</u>
\$	<u>3,174,237</u>

財團法人東海大學

附屬機構投資變動明細表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日 單位：新臺幣元

<u>附屬機構名稱</u>	<u>期初金額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少(註)</u>	<u>附屬機構收益</u>	<u>期末金額</u>
東海大學實習農牧場	\$ <u>124,554,588</u>	<u>-</u>	<u>(21,639,753)</u>	<u>14,662,705</u>	<u>117,577,540</u>

註：係收回東海大學實習農牧場民國107學年度撥充學校基金21,639,753元

特種基金明細表

民國一〇九年七月三十一日

<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
相對基金		\$	45,879,136
受贈獎助學基金			77,831,403
校友講座基金			7,672,370
退休及離職基金			138,982,784
其他基金			29,264,025
獎助學金基金利息			<u>3,907,563</u>
		\$	<u>303,537,281</u>

財團法人東海大學

不動產、房屋及設備及累計折舊變動明細表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日 單位：新臺幣元

項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類(註)	期末金額
成本：					
土地	\$ 289,339,730	-	-	-	289,339,730
土地改良物	403,779,314	36,667,458	-	6,637,761	447,084,533
房屋及建築	4,221,199,993	11,240,233	675,213	303,747	4,232,068,760
機械儀器及設備	1,556,370,431	98,367,392	151,990,974	1,582,418	1,504,329,267
圖書及博物	1,389,928,131	39,354,899	1,373,617	-	1,427,909,413
其他設備	747,746,806	45,950,075	70,761,027	1,214,620	724,150,474
購建中營運資產	48,940,831	30,402,469	-	(15,789,749)	63,553,551
合 計	8,657,305,236	261,982,526	224,800,831	(6,051,203)	8,688,435,728
累計折舊：					
土地改良物	269,925,199	20,182,887	-	-	290,108,086
房屋及建築	1,406,451,287	82,380,262	311,221	-	1,488,520,328
機械儀器及設備	1,030,852,565	103,995,845	124,067,342	-	1,010,781,068
其他設備	532,633,384	42,095,985	60,279,897	-	514,449,472
合 計	3,239,862,435	248,654,979	184,658,460	-	3,303,858,954
淨 額	\$ 5,417,442,801	13,327,547	40,142,371	(6,051,203)	5,384,576,774

註：本期重分類淨額6,051,203元係自購建中營運資產轉列電腦軟體1,142,895元及費用4,908,308元。

無形資產變動明細表

項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
電腦軟體	\$ 184,682,643	11,104,747	34,633,573	1,142,895	162,296,712
減：累計攤銷	152,791,300	13,164,062	34,633,573	-	131,321,789
	\$ 31,891,343	(2,059,315)	-	1,142,895	30,974,923

財團法人東海大學
存出保證金明細表
民國一〇九年七月三十一日

單位：新臺幣元

<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
水土保持保證金	\$ 3,200,000
郵局信箱保證金	29,800
其他保證金	<u>531,000</u>
	<u>\$ 3,760,800</u>

應付款項明細表

<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應付年終獎金	\$ 63,530,000
應付設備款	20,468,258
應付工程款	8,803,816
應付人事費	22,524,307
其他	<u>85,776,725</u>
	<u>\$201,103,106</u>

財團法人東海大學
預收款項明細表
民國一〇九年七月三十一日

單位：新臺幣元

<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預收補助款		\$	58,485,820
預收產學合作收入			124,254,769
預收推廣教育收入			25,182,547
預收暑修班收入			127,158
預收其他教學活動收入			118,869
預收華語中心學費			1,312,900
其他			<u>3,354,092</u>
		\$	<u>212,836,155</u>

代收款項明細表

<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
代扣公勞健保費		\$	2,514,776
代扣稅捐			244,719
代收科技部個人補助款			440,560
代收教職員宿舍管理費			1,406,285
代收僑生保險費			2,837,569
代收學生保險費			178,351
其他			<u>9,214,825</u>
		\$	<u>16,837,085</u>

單位：新台幣元

摘要	金額
履約保證金	\$ 21,277,964
保固金	10,221,400
其他保證金	<u>6,590,400</u>
	\$ 38,089,764

權益基金及餘絀變動明細表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

項 目	指定用途	未指定用途權益基金			本期餘絀	合 計
	權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀		
期初餘額	\$297,760,819	2,089,416,738	3,237,942,551	1,911,370,488	-	7,536,490,596
指定用途基金調整	8,638,813	-	-	(8,638,813)	-	-
賸餘款計算轉列數	-	3,506,737	-	(3,506,737)	-	-
其他權益基金調整	-	-	(48,077,942)	48,077,942	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	126,021,062	126,021,062
期末餘額	\$306,399,632	2,092,923,475	3,189,864,609	1,947,302,880	126,021,062	7,662,511,658

財團法人東海大學

收入明細表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日 單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>實 際 註 冊 學 生</u>
學雜費收入	\$ 1,558,277,223	上學期15,751人
推廣教育收入	98,491,282	下學期15,160人
產學合作收入	322,480,254	
其他教學活動收入	18,259,803	
補助及受贈收入	537,090,926	
附屬機構收益	14,662,705	
財務收入	153,323,528	
其他收入	158,270,346	
	<u>\$ 2,860,856,067</u>	

財團法人東海大學
成本與費用明細表
民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日 單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
董事會支出	人事費(註)	\$ 1,082,412
	業務費	695,050
	退休撫卹費	39,300
	出席及交通費	556,690
		<u>2,373,452</u>
行政管理支出	人事費	314,717,698
	業務費	77,698,158
	維護費	54,169,233
	退休撫卹費	33,005,042
	折舊及攤銷	58,787,809
		<u>538,377,940</u>
教學研究及訓輔支出	人事費	1,006,358,526
	業務費	276,720,457
	維護費	53,639,005
	退休撫卹費	45,558,827
	折舊及攤銷	183,013,976
		<u>1,565,290,791</u>
獎助學金支出	獎學金支出	47,583,432
	助學金支出	117,657,709
		<u>165,241,141</u>
推廣教育支出	人事費	44,681,804
	業務費	31,680,955
	維護費	760,230
	退休撫卹費	707,865
	折舊及攤銷	4,862,056
		<u>82,692,910</u>
產學合作支出	人事費	159,267,645
	業務費	120,054,049
	維護費	1,955,785
	退休撫卹費	2,870,342
	折舊及攤銷	16,299,562
		<u>300,447,383</u>
其他教學活動支出	人事費	8,917,588
	業務費	3,144,320
	維護費	21,350
	退休撫卹費	78,584
	折舊及攤銷	229,255
		<u>12,391,097</u>
其他支出	試務費支出	6,491,027
	財產交易短絀	38,620,632
	超額年金給付	8,427,408
	雜項支出	14,481,224
		<u>68,020,291</u>
		<u>\$ 2,734,835,005</u>

註：係本校依組織規程聘任辦事員及秘書之薪資。

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
01.檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明： 經抽核未發現不符情況，且該校無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理。
02.檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明： 經抽核尚無左述之情況。
03.檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明： 經抽核該校各項收入，未發現收支相抵淨額入帳之情形。
04.檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
(二)成本與費用事項	
05.檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：依本校捐助章程第29條規定，董事長、董事、監察人均為無給職。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 經比對董事長、董事、監察人與人事系統員工名單，未發現董事長、董事、監察人有任職之情形。
06.檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 108學年度董事長、董事、監察人全體支領出席費及交通費金額為556,690元，未超過左列限額。
07.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 董事會及監察人支出項下業務費之金額為695,050元，未超過左列限額。
08.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
09.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，董事會支出之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 經抽核董事會支出，該些費用均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法定職權所需。
10.檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：108學年度董事長、董事、監察人無報支國外出差經費。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：無此情形	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 檢視費用明細未發現董事長、董事、監察人報支國外出差經費之情形。
11.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第2項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：依本校捐助章程第29條規定，董事長、董事、監察人均為無給職。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 補充說明：經比對董事長、董事、監察人與人事系統員工名單，未發現董事長、董事、監察人有任職之情形。
12.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
13.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
14.檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
15.檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
16.檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
17.檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
18.檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(三)資產事項	
19.檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、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) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本學年度無此情形。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
20.檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准(註：65年4月23日以後新成立之學校方適用)？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校為65年4月23日前設立之學校。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
21.檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65年4月23日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校為65年4月23日前設立之學校。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
22.檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
23.檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
24.檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

108學年度財務報告檢查表

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
25.檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 經檢視董事會會議紀錄，業已規定辦理。
26.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
27.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，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%？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
28.檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 表列項目： (1)學校累積盈餘為(\$2,093,111,000)，其1/2(\$1,046,555,500)為「可投資及流用額度上限」； (2)董事會通過可投資及流用金額為(\$600,000,000)【含累積可投資金額(\$600,000,000)及可流用金額(\$0)】； (3)學校賸餘款轉投資總額(\$600,974,831)，占獲准通過累積可投資金額(\$600,000,000)【為獲准可投資額度上限(\$600,000,000)+部分特種基金指定列入投資基金(\$0)】百分比為(100.16%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$-974,831)。 註：1.「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第3條第1項規定計算填列。 2.學校賸餘款轉投資總額含括以賸餘款投資之國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證等投資項目、投資基金專戶存款及以上指定列入投資基金各項目相關應收利息(股利)。 3.「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計98年2月4日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。 補充說明：獲准通過累積可投資金額900,000,000元，其中300,000,000元業經109年9月25日董事會議通過，並於109年10月8日送請教育部同意增加。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
29.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 經檢視及發函詢證投資項目未有抵押之情形。
30.檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 經盤點及發函詢證等程序，該些資產皆屬該校所持有。

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
31.檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
32.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本校主要為購置國外之儀器設備及接受國外捐款而開立外幣存款帳戶。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
33.檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
34.檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
35.檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
36.檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(四)負債事項	
37.檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： (註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 以108學年度學校決算資料計算，舉債指數為0。
38.檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本學年無新增借款。 1.新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2.舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 該校108學年度無借款。

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
39.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 該校108學年度無借款。
40.檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校非屬新設學校法人及所設立學校。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
41.檢查事項： 學校法人及所設私立學校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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
42.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
43.檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
44.檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(六)其他	
45.檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 108年10月5日臺教會(二)字第1080112714號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
46.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
47.檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
48.檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)?(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部核准之名稱、日期及文號： 東海大學實習牧場，70年6月19日台(70)高字第19507號。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
49.檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本校實習牧場107學年度盈餘依教育部109年7月21日臺教高(三)字第1090100845號函，匯回本校撥充學校基金為2,163萬9,753元。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
50.檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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									
51.檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 財團法人東海大學財務報告表公告網址： http://account.thu.edu.tw/web/information/information.php 檢查日期：109年10月8日	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：於民國109年10月9日檢視該網址，尚無不符規定之情形。									
52.檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： <table border="1" data-bbox="284 1352 1109 2031"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>經檢視財產清冊發現，有已達耐用年限仍繼續使用之尚有價值資產，惟未繼續提列折舊。</td> <td>本校已於108年12月31日前完成各部財產盤點，將已達耐用年限已無使用之財產予以報廢，尚在使用之已達耐用年限之資產依四年攤提剩餘殘值。</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>經檢視未完工程、預付工程、預付設備款明細，發現有帳列較久而尚未沖帳之款項。</td> <td>本校已全面檢視並瞭解未完工程、預付工程及設備尚未結案原因，並予以處理及調整。</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	經檢視財產清冊發現，有已達耐用年限仍繼續使用之尚有價值資產，惟未繼續提列折舊。	本校已於108年12月31日前完成各部財產盤點，將已達耐用年限已無使用之財產予以報廢，尚在使用之已達耐用年限之資產依四年攤提剩餘殘值。	是	經檢視未完工程、預付工程、預付設備款明細，發現有帳列較久而尚未沖帳之款項。	本校已全面檢視並瞭解未完工程、預付工程及設備尚未結案原因，並予以處理及調整。	是	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)
須改善項目	改善情形	是否已改善								
經檢視財產清冊發現，有已達耐用年限仍繼續使用之尚有價值資產，惟未繼續提列折舊。	本校已於108年12月31日前完成各部財產盤點，將已達耐用年限已無使用之財產予以報廢，尚在使用之已達耐用年限之資產依四年攤提剩餘殘值。	是								
經檢視未完工程、預付工程、預付設備款明細，發現有帳列較久而尚未沖帳之款項。	本校已全面檢視並瞭解未完工程、預付工程及設備尚未結案原因，並予以處理及調整。	是								

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

53.檢查事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)

檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用

複核結果：

☒同意 ☐不同意

補充說明：

(勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
中華民國109年3月4日、臺教高(三)字第1090030074號	財產報廢申請單未見保管組註記須否回收物品及清運時間，與東海大學財產經核准報廢回收作業要點第二條(一)：「保管組依據使用單位提出財產報廢申請派員查看後，於申請單備註欄註記須回收財產之物品及時間。」之規定不符。	本校已修正財產報廢申請單格式，增加是否收回及回收日期欄位。	是
中華民國109年3月4日、臺教高(三)字第1090030074號	發現有10件本部補助計畫案之結餘額，未於計畫核定執行期間屆滿後2個月內繳回本部，與本部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點第11點：「計畫之結報，至遲應於計畫核定執行期間屆滿後2個月內，依下列情形檢附相關資料辦理結報事宜：(一)成果報告、本部計畫項目經費核定文件、本部經費收支結算表及應繳回之計畫款項...」之規定不符。	經檢核105至108年間結案期限於108年8月31日後之補助計畫案，除1件未依規定期限結報外，其餘計畫均於核定執行期間屆滿2個月內完成辦理結報事宜。	是

財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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
54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 (註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
55. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第21條、第22條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 (註1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。 2：私立學校法第44條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

吳俊源



簽證會計師：

陳政學



財團法人東海大學

108學年度財務報告檢查表

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

查核會計師事務所：

簽證會計師

吳俊源



簽證會計師

陳政學



受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

社團法人台灣省會計師公會/臺中市會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **109C499**

號

會員姓名：(1)吳俊源 (簽章)
(2)陳政學

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)台省會證字第 4342 號

委託人統一編號：52004800

(2)中市會證字第 567 號

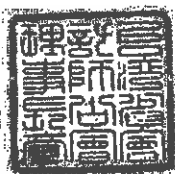
印鑑證明書用途：辦理 財團法人東海大學

一〇八年度（自民國一〇八年八月一日至

一〇九年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳俊源	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳政學	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月 4 日

