

財團法人東海大學

財 務 報 告

民國一〇五學年度及一〇四學年度

學校地址：台中市台灣大道四段1727號
電話：04-23590121

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	4~4-1
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)重要會計政策之彙總說明	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	11~15
(五)關係人交易	16~17
(六)抵質押之資產	17
(七)重大承諾事項及或有事項	17
(八)重大之災害損失	17
(九)重大之期後事項	17
(十)其 他	17
(十一)舉債指數計算表	18
九、重要會計科目明細表	19~27
十、內部會計控制制度實施之說明及評估	28
十一、會計師查核附表	29~41



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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 11049, 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：

財團法人東海大學民國一〇六年及一〇五年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)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。

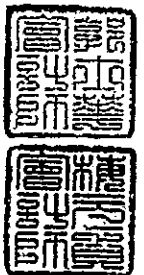
本會計師係依照會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據，評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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、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，足以允當表達財團法人東海大學民國一〇六年及一〇五年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)之收支餘絀與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭士華
梅元貞



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇六年十一月十四日

財團法人東海大學
平衡表
中華民國106年7月31日

全2頁第1頁
單位：新臺幣元

科 目	106年7月31日 決算數(1)	105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	\$ 2,063,929,625	1,897,271,953	166,657,672	8.78
現金(附註四(一))	2,104,200	1,963,958	140,242	7.14
銀行存款(附註四(一))	2,026,789,599	1,858,106,667	168,682,932	9.08
應收款項淨額(附註四(二))	25,983,286	26,493,595	(510,309)	(1.93)
材料	4,122,745	2,711,855	1,410,890	52.03
預付款項	4,929,795	7,995,878	(3,066,083)	(38.35)
長期投資、應收款及基金	413,558,371	411,088,712	2,469,659	0.60
附屬機構投資(附註四(三))	125,210,244	132,754,377	(7,544,133)	(5.68)
特種基金(附註四(四))	288,348,127	278,334,335	10,013,792	3.60
固定資產(附註四(五)及五)	8,433,085,254	8,255,048,645	178,036,609	2.16
土地	289,339,730	289,339,730	-	-
土地改良物	359,688,434	342,626,645	17,061,789	4.98
房屋及建築	4,050,262,512	3,904,981,208	145,281,304	3.72
機械儀器及設備	1,642,220,113	1,596,235,625	45,984,488	2.88
圖書及博物	1,311,162,199	1,276,941,478	34,220,721	2.68
其他設備	734,424,071	745,371,772	(10,947,701)	(1.47)
預付土地、工程及設備款	45,988,195	99,552,187	(53,563,992)	(53.80)
累計折舊總額	3,110,733,927	2,986,607,387	124,126,540	4.16
固定資產淨額	5,322,351,327	5,268,441,258	53,910,069	1.02
無形資產	202,374,232	222,382,609	(20,008,377)	(9.00)
電腦軟體(附註四(六))	202,374,232	222,382,609	(20,008,377)	(9.00)
累計攤銷總額	160,073,405	175,079,724	(15,006,319)	(8.57)
無形資產淨額	42,300,827	47,302,885	(5,002,058)	(10.57)
其他資產	5,940,720	6,129,520	(188,800)	(3.08)
存出保證金	5,940,720	6,129,520	(188,800)	(3.08)
合 計	\$ 7,848,080,870	7,630,234,328	217,846,542	2.86

(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106年7月31日

全2頁第2頁
單位：新臺幣元

科 目	106年7月31日 決算數(1)	105年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
負債	\$ 567,559,416	552,809,482	14,749,934	2.67
流動負債	394,403,422	379,937,261	14,466,161	3.81
短期債務(附註四(九))	3,125,000	6,250,000	(3,125,000)	(50.00)
應付款項(附註四(七))	182,984,453	180,592,277	2,392,176	1.32
預收款項(附註四(八))	192,718,427	177,120,303	15,598,124	8.81
代收款項	15,575,542	15,974,681	(399,139)	(2.50)
長期負債	-	3,125,000	(3,125,000)	(100.00)
長期銀行借款(附註四(九))	-	3,125,000	(3,125,000)	(100.00)
其他負債	173,155,994	169,747,221	3,408,773	2.01
存入保證金	51,577,467	55,836,234	(4,258,767)	(7.63)
應付退休及離職金	121,578,527	113,910,987	7,667,540	6.73
權益基金及餘絀(附註四(十))	7,280,521,454	7,077,424,846	203,096,608	2.87
權益基金	5,296,753,179	5,011,503,938	285,249,241	5.69
指定用途權益基金	278,334,335	263,605,871	14,728,464	5.59
未指定用途權益基金	5,018,418,844	4,747,898,067	270,520,777	5.70
餘絀	1,983,768,275	2,065,920,908	(82,152,633)	(3.98)
累積餘絀	1,780,671,667	1,859,144,338	(78,472,671)	(4.22)
本期餘絀	203,096,608	206,776,570	(3,679,962)	(1.78)
合 計	<u>\$7,848,080,870</u>	<u>7,630,234,328</u>	217,846,542	2.86

(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
收支餘絀表
105學年度

全1頁第1頁
單位:新臺幣元

		比較增減			
104年度 決算數	科 目	105年度 預算數(1)	105年度 決算數(2)	金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
\$ 2,577,334,276	各項收入	\$ 2,623,923,730	2,631,760,468	7,836,738	0.30
1,633,483,034	學雜費收入	1,627,831,400	1,628,234,816	403,416	0.02
121,848,555	推廣教育收入	111,624,240	127,791,555	16,167,315	14.48
236,424,297	產學合作收入	290,000,000	260,827,576	(29,172,424)	(10.06)
24,099,231	其他教學活動收入	19,138,090	26,479,422	7,341,332	38.36
352,067,739	補助及受贈收入	367,812,100	378,608,406	10,796,306	2.94
30,723,913	附屬機構收益(四(三))	28,500,000	27,277,309	(1,222,691)	(4.29)
23,080,562	財務收入	16,651,000	19,494,174	2,843,174	17.08
155,606,945	其他收入	162,366,900	163,047,210	680,310	0.42
2,370,557,706	各項支出	2,459,920,580	2,428,663,860	(31,256,720)	(1.27)
2,276,093	董事會支出	4,160,000	2,512,299	(1,647,701)	(39.61)
487,524,436	行政管理支出	505,773,700	483,832,637	(21,941,063)	(4.34)
1,391,794,367	教學研究及訓輔支出	1,413,522,190	1,410,704,513	(2,817,677)	(0.20)
113,582,726	獎助學金支出	134,556,140	132,097,655	(2,458,485)	(1.83)
96,494,951	推廣教育支出	89,197,340	98,219,706	9,022,366	10.12
215,844,030	產學合作支出	251,658,000	235,114,557	(16,543,443)	(6.57)
21,339,003	其他教學活動支出	17,960,860	21,620,269	3,659,409	20.37
223,020	財務支出	125,000	97,219	(27,781)	(22.22)
41,479,080	其他支出	42,967,350	44,465,005	1,497,655	3.49
\$ 206,776,570	本期餘絀	\$ 164,003,150	203,096,608	39,093,458	23.84

(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

105學年度

全1頁第1頁

單位：新臺幣元

項 目	105年度	104年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 203,096,608	206,776,570
加：不產生現金流出之支出	241,382,582	238,098,517
減：不產生現金流入之收入	(36,668,920)	(35,503,527)
流動資產調整項目淨(增)減數	2,165,502	10,165,696
流動負債調整項目淨增(減)數	21,643,691	38,807,302
營運活動淨現金流入(出)	<u>431,619,463</u>	<u>458,344,558</u>
投資活動現金流量		
出售固定資產收現數	763,400	107,724
減少附屬機構投資收現數	34,821,442	50,705,939
減少特種基金收現數	27,783,955	6,603,453
收回存出保證金收現數	424,300	126,500
減：購置固定資產付現數	(268,434,936)	(239,826,909)
購置無形資產付現數	(16,880,837)	(20,597,207)
增撥特種基金付現數	(37,797,747)	(21,331,917)
支付存出保證金付現數	(235,500)	(5,379,260)
投資活動淨現金流入(出)	<u>(259,555,923)</u>	<u>(229,591,677)</u>
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	174,311,306	345,711,551
增加應付退休及離職金收現數	17,617,244	13,891,691
收取存入保證金收現數	26,331,897	25,996,523
減：償還長短期銀行借款付現數	(6,250,000)	(6,250,000)
減少代收款項付現數	(174,710,445)	(349,939,590)
退回存入保證金付現數	(30,590,664)	(19,050,101)
減少應付退休及離職金付現數	(9,949,704)	(5,336,198)
融資活動淨現金流入(出)	<u>(3,240,366)</u>	<u>5,023,876</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	168,823,174	233,776,757
期初現金及銀行存款餘額	1,860,070,625	1,626,293,868
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 2,028,893,799</u>	<u>1,860,070,625</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 97,219	223,020
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	\$ 3,125,000	6,250,000
上年度賸餘款撥充權益基金數	<u>\$ 198,028,166</u>	<u>102,105,123</u>

(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

現金收支概況表

105學年度

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項 目	105年度	佔經常門 現金收入%	104年度	佔經常門 現金收入%
經常門現金收入	\$ 2,611,199,981	100.00	2,594,149,069	100.00
學雜費收入	1,628,234,816	62.36	1,633,483,034	62.97
推廣教育收入	127,791,555	4.89	121,848,555	4.70
產學合作收入	260,827,576	9.99	236,424,297	9.11
其他教學活動收入	26,479,422	1.01	24,099,231	0.93
補助及受贈收入	378,608,406	14.50	352,067,739	13.57
附屬機構收益	27,277,309	1.04	30,723,913	1.18
財務收入	19,494,174	0.75	23,080,562	0.89
其他收入	163,047,210	6.24	155,606,945	6.00
減：不產生現金流入之收入	(36,668,920)	(1.40)	(35,503,527)	(1.37)
應收預收項目調整增(減)數	16,108,433	0.62	52,318,320	2.02
經常門現金支出	2,179,580,518	83.47	2,135,804,511	82.33
董事會支出	2,512,299	0.10	2,276,093	0.09
行政管理支出	483,832,637	18.53	487,524,436	18.79
教學研究及訓輔支出	1,410,704,513	54.03	1,391,794,367	53.65
獎助學金支出	132,097,655	5.06	113,582,726	4.38
推廣教育支出	98,219,706	3.76	96,494,951	3.72
產學合作支出	235,114,557	9.00	215,844,030	8.32
其他教學活動支出	21,620,269	0.83	21,339,003	0.82
財務支出	97,219	-	223,020	0.01
其他支出	44,465,005	1.70	41,479,080	1.60
減：不產生現金流出之支出	(241,382,582)	(9.24)	(238,098,517)	(9.18)
應付預付項目調整增(減)數	(7,700,760)	(0.29)	3,345,322	0.13
經常門現金餘絀	431,619,463	16.53	458,344,558	17.67
出售資產現金收入	763,400	0.03	107,724	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	150,246,832	5.75	218,152,515	8.41
機械儀器及設備	59,262,303	2.27	91,423,992	3.52
圖書及博物	36,831,904	1.41	47,245,036	1.82
其他設備	34,193,262	1.31	28,107,780	1.08
預付設備款	4,196,926	0.16	31,478,500	1.21
電腦軟體	15,762,437	0.60	19,897,207	0.77
扣減不動產支出前現金餘絀	282,136,031	10.80	240,299,767	9.26
購置不動產現金支出	135,068,941	5.17	42,271,601	1.63
土地改良物	21,651,526	0.83	5,855,386	0.23
房屋及建築	81,036,583	3.10	31,095,359	1.20
預付工程款及未完工程	32,380,832	1.24	5,320,856	0.21
本期現金餘絀	\$ 147,067,090	5.63	198,028,166	7.63

(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
民國一〇六年及一〇五年七月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新臺幣元為單位)

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」。

截至民國一〇六年及一〇五年七月三十一日止，本校教職員人數分別為1,682人及1,643人。

二、重要會計政策之彙總說明

本校財務報表係依教育部頒「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，如前述準則未規定事項，則依財團法人會計研究發展基金會財務會計準則委員會訂定之財務會計準則公報及一般公認會計原則規定辦理。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本校於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)會計基礎

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「權責發生基礎」。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，會計帳籍及表報，以本國貨幣記載。

(三)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，則認為附屬機構收益或附屬機構損失。

(四)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，列明其提存之依據。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

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。

(五)固定資產

固定資產按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本入帳，例如購價、運費、保險、關稅、安裝等使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項。其資產之成本，包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。取得固定資產後，於使用期間所發生之相關支出，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，則予以資本化。

本校每年至少於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

除土地、圖書及博物外之固定資產，依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。

折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，不繼續提列折舊。

固定資產之耐用年數如下：

- 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

(六)無形資產

電腦軟體係屬外部取得，於原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，以直線法依耐用年限五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(七)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)撫卹資遣及辭職年積金給予辦法」辦理。

(八)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.凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列「指定用途權益基金」，其對應科目為「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：

本校依私立學校法第四十六條之規定，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，並帳列「賸餘款權益基金」。

(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。

- 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」。

(九)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。

(十)收入及費用

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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	106.7.31	105.7.31
現金	\$ 2,104,200	1,963,958
銀行存款		
支票存款	\$ 97,853	82,135,962
活期存款	186,191,746	85,470,705
定期存款	1,840,500,000	1,690,500,000
	<u>\$ 2,026,789,599</u>	<u>1,858,106,667</u>

1. 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。截至民國一〇六年七月三十一日，上列專戶餘額為81,831,177元。
2. 支票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支票專戶存款，依規定此款項與學校一般款項分開，不得流用。截至民國一〇五年七月三十一日，上列專戶餘額為82,007,558元。

(二)應收款項

	106.7.31	105.7.31
應收利息	\$ 5,659,000	9,762,000
應收工程保固金	8,373,345	9,210,250
應收註冊款	3,404,254	2,825,879
應收水電費	1,774,741	2,546,119
其他應收款	6,771,946	2,149,347
	<u>\$ 25,983,286</u>	<u>26,493,595</u>

(三)附屬機構投資

	106.7.31	105.7.31
東海大學實習農牧場	<u>\$ 125,210,244</u>	<u>132,754,377</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. 民國一〇五學年度及一〇四學年度認列附屬機構收益明細如下：

	105學年度	104學年度
附屬機構名稱		
東海大學實習農牧場	<u>\$ 27,277,309</u>	<u>30,723,913</u>

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(四)特種基金

項目	106.7.31	105.7.31
相對基金	\$ 45,879,136	45,879,136
受贈獎助學基金	78,075,763	77,552,990
校友講座基金	7,672,370	7,672,370
退休及離職基金	123,376,667	113,910,987
其他基金	29,264,025	29,264,025
獎助學基金利息	4,080,166	4,054,827
	<u>\$ 288,348,127</u>	<u>278,334,335</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。
- 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。

(五)固定資產

民國一〇五學年度及一〇四學年度之固定資產變動明細表如下：

項目	105學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類(註1)	期末餘額
成本：					
土地	\$ 289,339,730	-	-	-	289,339,730
土地改良物	342,626,645	16,940,589	-	121,200	359,688,434
房屋及建築	3,904,981,208	64,560,657	540,713	81,261,360	4,050,262,512
機械儀器及設備	1,596,235,625	98,238,673	55,766,599	3,512,414	1,642,220,113
圖書及博物	1,276,941,478	36,831,904	2,611,183	-	1,311,162,199
其他設備	745,371,772	28,169,666	39,117,367	-	734,424,071
預付土地、工程及設備款	99,552,187	31,370,982	-	(84,934,974)	45,988,195
合計	8,255,048,645	276,112,471	98,035,862	(40,000)	8,433,085,254
累計折舊：					
土地改良物	228,979,660	13,574,136	-	-	242,553,796
房屋及建築	1,170,766,601	76,276,346	-	-	1,247,042,947
機械儀器及設備	1,053,066,617	79,500,150	45,109,902	-	1,087,456,865
其他設備	533,794,509	32,617,122	32,731,312	-	533,680,319
合計	2,986,607,387	201,967,754	77,841,214	-	3,110,733,927
淨額	\$ 5,268,441,258	74,144,717	20,194,648	(40,000)	5,322,351,327

註1：本期重分類淨額40,000元係自預付工程及設備款轉列電腦軟體40,000元。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

項目	104學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類(註2)	期末餘額
成本：					
土地	\$ 289,339,730	-	-	-	289,339,730
土地改良物	331,855,072	10,771,573	-	-	342,626,645
房屋及建築	3,865,675,842	34,301,184	135,730	5,139,912	3,904,981,208
機械儀器及設備	1,598,666,400	76,978,062	79,839,737	430,900	1,596,235,625
圖書及博物	1,229,908,781	47,143,116	110,419	-	1,276,941,478
其他設備	734,705,152	38,042,619	27,672,049	296,050	745,371,772
預付土地、工程及設備款	70,998,332	35,237,193	-	(6,683,338)	99,552,187
合計	8,121,149,309	242,473,747	107,757,935	(816,476)	8,255,048,645
累計折舊：					
土地改良物	215,571,582	13,408,078	-	-	228,979,660
房屋及建築	1,100,237,611	70,554,433	25,443	-	1,170,766,601
機械儀器及設備	1,040,042,424	79,896,200	66,872,007	-	1,053,066,617
其他設備	523,750,342	33,683,781	23,639,614	-	533,794,509
合計	2,879,601,959	197,542,492	90,537,064	-	2,986,607,387
淨額	\$ 5,241,547,350	44,931,255	17,220,871	(816,476)	5,268,441,258

註2：本期重分類淨額816,476元係自預付工程及設備款轉列電腦軟體814,150元及教學物品2,326元。

- 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。另截至民國一〇六年一月及一〇五年一月本校土地之公告現值總計分別為32,202,344,177元及32,202,663,400元。
- 2.截至民國一〇六年及一〇五年七月三十一日止，上述固定資產均無提供保證、抵押或設定典權等情形。

(六)電腦軟體

本校民國一〇五學年度及一〇四學年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	105學年度				
	105.8.1餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	106.7.31餘額
原始成本	\$ 222,382,609	14,178,122	34,226,499	40,000	202,374,232
減：累計攤銷	175,079,724	18,670,180	33,676,499	-	160,073,405
	<u>\$ 47,302,885</u>	<u>(4,492,058)</u>	<u>550,000</u>	<u>40,000</u>	<u>42,300,827</u>

	104學年度				
	104.8.1餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	105.7.31餘額
原始成本	\$ 212,904,746	19,233,782	10,570,069	814,150	222,382,609
減：累計攤銷	162,314,639	23,335,154	10,570,069	-	175,079,724
	<u>\$ 50,590,107</u>	<u>(4,101,372)</u>	<u>-</u>	<u>814,150</u>	<u>47,302,885</u>

本校民國一〇五學年度及一〇四學年度認列電腦軟體攤銷費用分別為18,670,180元及23,335,154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。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(七)應付款項

	106.7.31	105.7.31
應付年終獎金	\$ 61,822,000	60,336,000
應付設備款	29,903,900	30,861,750
應付人事費	14,646,975	13,944,415
應付工程款	7,361,893	10,057,434
其他	69,249,685	65,392,678
	<u>\$ 182,984,453</u>	<u>180,592,277</u>

(八)預收款項

	106.7.31	105.7.31
預收補助款	\$ 101,158,545	75,534,492
預收產學合作收入	60,922,080	63,121,160
預收推廣教育收入	18,511,565	24,549,366
預收暑修班收入	3,513,892	5,534,959
預收其他教學活動收入	4,263,300	3,707,486
預收華語中心學費	231,865	1,310,005
預收進修學士班招生考試報名費	-	95,417
其他	4,117,180	3,267,418
	<u>\$ 192,718,427</u>	<u>177,120,303</u>

(九)長期銀行借款

債權人	借款種類	借款用途	期間	還款方式	106.7.31	105.7.31
中國信託	信用借款	學生宿舍建築貸款	87.10~106.10	自民國91.3起分32期，每六個月為一期，每期平均償還本金3,125,000元	\$ 3,125,000	9,375,000
					3,125,000	9,375,000
減：短期債務 (一年內到期)					<u>(3,125,000)</u>	<u>(6,250,000)</u>
					<u>\$ -</u>	<u>3,125,000</u>

- 1.本校為興建學生宿舍經教育部台(85)高字第85038133號函核准向中國信託商業銀行取得貸款，並由教育部補貼貸款息二分之一。民國一〇五學年度及一〇四學年度利息補助款分別為48,610元及111,510元。
- 2.民國一〇五學年度及一〇四學年度之借款利率區間分別為1.71%~1.78%及1.74%~1.98%。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

3.民國一〇六年七月三十一日之銀行長期借款餘額，未來五年度應償還情形如下：

期 間	金 額
106.08.01~107.07.31	\$ 3,125,000
107.08.01~108.07.31	-
108.08.01~109.07.31	-
109.08.01~110.07.31	-
110.08.01以後	-
	<u>\$ 3,125,000</u>

(十)權益基金及餘絀

1.民國一〇五學年度：

	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	\$ 263,605,871	1,610,696,745	3,137,201,322	2,065,920,908	-	7,077,424,846
指定用途基金調整	14,728,464	-	-	(14,728,464)	-	-
賸餘款計算轉列數	-	198,028,166	-	(198,028,166)	-	-
其他權益基金調整	-	-	72,492,611	(72,492,611)	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	203,096,608	203,096,608
期末餘額	<u>\$ 278,334,335</u>	<u>1,808,724,911</u>	<u>3,209,693,933</u>	<u>1,780,671,667</u>	<u>203,096,608</u>	<u>7,280,521,454</u>

2.民國一〇四學年度：

	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	\$ 256,278,010	1,508,591,622	3,171,061,451	1,934,717,193	-	6,870,648,276
指定用途基金調整	7,327,861	-	-	(7,327,861)	-	-
賸餘款計算轉列數	-	102,105,123	-	(102,105,123)	-	-
其他權益基金調整	-	-	(33,860,129)	33,860,129	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	206,776,570	206,776,570
期末餘額	<u>\$ 263,605,871</u>	<u>1,610,696,745</u>	<u>3,137,201,322</u>	<u>1,859,144,338</u>	<u>206,776,570</u>	<u>7,077,424,846</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)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。
- (3)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)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱與本校之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 校 之 關 係</u>
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)(註1)	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

註1：東海大學附屬實驗高級中學依據民國一〇六年五月二十四日臺中市政府教育局中市教高字第1060044201號函核准變更校名定為「財團法人東海大學附屬高級中等學校」。

(二)本校與關係人間之重大交易事項

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。

(三)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：

<u>職 稱</u>	<u>姓 名</u>	<u>105學年度</u>	<u>104學年度</u>
董事長	曾紀鴻	\$ 61,340	70,000
董事	江銘鐘	-	5,000
董事	王國明	48,970	37,000
董事	周德璋	49,020	45,000
董事	游文卿	50,945	70,000
董事	林文彬	55,110	54,000
董事	劉語安	46,640	51,000
董事	楊濬中	48,905	57,000
董事	杜書伍	28,000	36,000
董事	林稟彬	62,480	67,000
董事	邱上嘉	67,130	42,000
董事	袁祝平	22,550	70,000
董事	陳錦生	49,195	70,000
董事	趙元旗	54,700	59,000
董事	蕭隆昌	5,275	-
董事	黃成鋒	19,885	-
監察人	黃秋雄	25,000	-
監察人	詹耀文	17,435	42,000
監察人	詹彩虹	35,390	35,000
		<u>\$ 747,970</u>	<u>810,000</u>

財團法人東海大學財務報表附註(續)

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。

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國一〇六年及一〇五年七月三十一日止，本校已開狀未使用之信用狀餘額皆為美金1,000,000元。
- (二)本校於民國一〇四年二月召開董事會決議原告湯銘哲依私立學校法第43條第2項嚴重違反教育法令、有損師道情節重大之情形為由，同日決議解聘原告湯銘哲終止兩造間之校長聘任關係，原告湯銘哲向臺灣臺中地方法院訴請確認兩造間校長之聘任關係於東海大學第八任校長任期屆滿前存在，並依兩造間聘書之約定請求剩餘任期按月給付原告報酬300,000元，該案件二審經臺灣高等法院臺中分院判決委任關係存在。惟，本校不服二審判決，遂提起上訴，目前由最高法院審理中。
- (三)自上述訴訟案件衍生，原告湯銘哲主張本校曾紀鴻等9位董事出席並決議上述停職與解聘事項，致董事會發表書面聲明對外公布，令原告湯銘哲之工作權被剝奪、名譽信用嚴重受損，及身心嚴重受創，對原告湯銘哲家庭亦造成傷害，原告湯銘哲向臺灣臺中地方法院提起告訴要求本校9位董事賠償財產上積極損害759,640元並連帶賠償人格法益受損情節重大之精神慰撫金10,000,000元，該案件已於民國一〇五年十一月經台灣高等法院臺中分院判決確定本校九位董事勝訴。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他：無。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

十一、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	3,125,000	0	3,125,000
(三)應付款項	182,984,453	11,394,471	194,378,924
(四)代收款項	15,575,542	0	15,575,542
(五)其他流動負債	0	1,102,915	1,102,915
(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)應付退休金	121,578,527	0	121,578,527
(十)存入保證金	51,577,467	21,300,000	72,877,467
貨幣性負債小計(A)	374,840,989	33,797,386	408,638,375
二、貨幣性資產			
(一)現金	2,104,200	103,000	2,207,200
(二)銀行存款	2,026,789,599	108,885,634	2,135,675,233
(三)短期投資	0	0	0
(四)應收款項	25,983,286	10,131,259	36,114,545
(五)應收帳款-關係人	0	48,763	48,763
(六)其他金融資產-流動	0	21,418,139	21,418,139
(七)長期投資	0	0	0
(八)長期應收款項	0	0	0
(九)特種基金	288,348,127	0	288,348,127
(十)投資基金	0	0	0
(十一)存出保證金	5,940,720	0	5,940,720
貨幣性資產小計(B)	2,349,165,932	140,586,795	2,489,752,727
三、借款淨額(C=A-B)	(1,974,324,943)	(106,789,409)	(2,081,114,352)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	282,136,031	26,073,870	308,209,901
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

民國一〇六年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	現金及零用金	\$ 2,104,200
銀行存款	活期存款	\$ 178,095,049
	外幣活存(美金268,293.79元×30.178 歐元3.78×34.76) 英鎊0.01×42.08)	8,096,697
	支票存款	97,853
	定期存款	1,840,500,000
		<u>\$ 2,026,789,599</u>

應收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應收款項	應收利息	\$ 5,659,000
	應收工程保固金	8,373,345
	應收註冊費	3,404,254
	應收水電費	1,774,741
	其他應收款	6,771,946
		<u>\$ 25,983,286</u>

財團法人東海大學

材料明細表

民國一〇六年七月三十一日

單位：新臺幣元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
材 料	修繕材料	\$ <u>4,122,745</u>

預付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付款項	預支款	\$ <u>4,929,795</u>

財團法人東海大學

附屬機構投資變動明細表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日 單位：新臺幣元

<u>附屬機構名稱</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少(註)</u>	<u>附屬機構收益</u>	<u>期末餘額</u>
東海大學實習農牧場	\$ <u>132,754,377</u>	<u>-</u>	<u>(34,821,442)</u>	<u>27,277,309</u>	<u>125,210,244</u>

註：係收回東海大學實習農牧場民國104學年度撥充學校基金34,821,442元。

特種基金明細表

民國一〇六年七月三十一日

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
特種基金		相對基金		\$	45,879,136
		受贈獎助學基金			78,075,763
		校友講座基金			7,672,370
		退休及離職基金			123,376,667
		其他基金			29,264,025
		獎助學金基金利息			<u>4,080,166</u>
				\$	<u>288,348,127</u>

財團法人東海大學

固定資產及累計折舊變動明細表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日 單位：新臺幣元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)	期末餘額
成本：					
土地	\$ 289,339,730	-	-	-	289,339,730
土地改良物	342,626,645	16,940,589	-	121,200	359,688,434
房屋及建築	3,904,981,208	64,560,657	540,713	81,261,360	4,050,262,512
機械儀器及設備	1,596,235,625	98,238,673	55,766,599	3,512,414	1,642,220,113
圖書及博物	1,276,941,478	36,831,904	2,611,183	-	1,311,162,199
其他設備	745,371,772	28,169,666	39,117,367	-	734,424,071
預付土地、工程 及設備款	99,552,187	31,370,982	-	(84,934,974)	45,988,195
合 計	8,255,048,645	276,112,471	98,035,862	(40,000)	8,433,085,254
累計折舊：					
土地改良物	228,979,660	13,574,136	-	-	242,553,796
房屋及建築	1,170,766,601	76,276,346	-	-	1,247,042,947
機械儀器及設備	1,053,066,617	79,500,150	45,109,902	-	1,087,456,865
其他設備	533,794,509	32,617,122	32,731,312	-	533,680,319
合 計	2,986,607,387	201,967,754	77,841,214	-	3,110,733,927
淨 額	\$ 5,268,441,258	74,144,717	20,194,648	(40,000)	5,322,351,327

註：本期重分類淨額40,000元係自預付工程及設備款轉列電腦軟體40,000元。

無形資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
電腦軟體	\$222,382,609	14,178,122	34,226,499	40,000	202,374,232
減：累計攤銷	175,079,724	18,670,180	33,676,499	-	160,073,405
	\$ 47,302,885	(4,492,058)	550,000	40,000	42,300,827

財團法人東海大學

存出保證金明細表

民國一〇六年七月三十一日

單位：新臺幣元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	民事裁定提存擔保金	\$ 5,000,000
	天然瓦斯錶押金	530,100
	履約保證金	188,000
	電話保證金	50,360
	郵局信箱保證金	31,800
	其他保證金	140,460
合計		<u>\$ 5,940,720</u>

應付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付款項	應付年終獎金	\$ 61,822,000
	應付設備款	29,903,900
	應付人事費	14,646,975
	應付工程款	7,361,893
	其他	69,249,685
		<u>\$ 182,984,453</u>

財團法人東海大學

預收款項明細表

民國一〇六年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收補助款	\$ 101,158,545
	預收產學合作收入	60,922,080
	預收推廣教育收入	18,511,565
	預收暑修班收入	3,513,892
	預收其他教學活動收入	4,263,300
	預收華語中心學費	231,865
	其他	4,117,180
		<u>\$ 192,718,427</u>

代收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代扣公勞健保費	\$ 2,274,706
	代扣稅捐	1,887,013
	代收科技部個人補助款	3,334,391
	代收教職員宿舍管理費	1,351,314
	代收僑生保險費	1,086,702
	代收學生保險費	178,543
	其他	5,462,873
		<u>\$ 15,575,542</u>

財團法人東海大學

長期銀行借款明細表

民國一〇六年七月三十一日

單位：新臺幣元

債權人	借款種類	借款用途	借 款 金 額	還 款 方 式	利率區間	抵 押 或 擔 保 情 形
中國信託	信用借款	學生宿舍建築貸款	\$ 3,125,000	自91.3起分32期，每六個月為一期，每期平均償還本金3,125,000元	1.71%~1.78%	無
減：短期債務 (一年內到期之長期 銀行借款)			(3,125,000)			
			\$ -			

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	履約保證金	\$ 32,152,392
	保固金	12,554,175
	其他保證金	6,870,900
		\$ 51,577,467

財團法人東海大學

權益基金及餘絀變動明細表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日 單位：新臺幣元

項 目	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	\$ 263,605,871	1,610,696,745	3,137,201,322	2,065,920,908	-	7,077,424,846
指定用途基金調整	14,728,464	-	-	(14,728,464)	-	-
賸餘款計算轉列數	-	198,028,166	-	(198,028,166)	-	-
其他權益基金調整	-	-	72,492,611	(72,492,611)	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	203,096,608	203,096,608
期末餘額	<u>\$ 278,334,335</u>	<u>1,808,724,911</u>	<u>3,209,693,933</u>	<u>1,780,671,667</u>	<u>203,096,608</u>	<u>7,280,521,454</u>

收入明細表

項 目	金 額	實 際 註 冊 學 生
學雜費收入	\$ 1,628,234,816	上學期16,652人
推廣教育收入	127,791,555	下學期16,132人
產學合作收入	260,827,576	
其他教學活動收入	26,479,422	
補助及受贈收入	378,608,406	
附屬機構收益	27,277,309	
財務收入	19,494,174	
其他收入	<u>163,047,210</u>	
	<u>\$ 2,631,760,468</u>	

財團法人東海大學
經常門支出明細表
民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日 單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
董事會支出	人事費(註)	\$ 701,950
	業務費	1,023,335
	退休撫卹費	39,044
	出席及交通費	747,970
		<u>2,512,299</u>
行政管理支出	人事費	316,811,362
	業務費	72,460,771
	維護費	24,793,676
	退休撫卹費	29,580,062
	折舊及攤銷	40,186,766
		<u>483,832,637</u>
教學研究及訓輔支出	人事費	924,078,983
	業務費	245,955,005
	維護費	30,344,818
	退休撫卹費	45,234,878
	折舊及攤銷	165,090,829
		<u>1,410,704,513</u>
獎助學金支出	獎學金支出	35,881,306
	助學金支出	96,216,349
		<u>132,097,655</u>
推廣教育支出	人事費	53,116,445
	業務費	38,794,031
	維護費	1,055,294
	退休撫卹費	690,330
	折舊及攤銷	4,563,606
		<u>98,219,706</u>
產學合作支出	人事費	126,270,502
	業務費	91,727,258
	維護費	1,737,131
	退休撫卹費	2,369,378
	折舊及攤銷	13,010,288
		<u>235,114,557</u>
其他教學活動支出	人事費	10,563,674
	業務費	10,545,970
	維護費	5,500
	退休撫卹費	107,497
	折舊及攤銷	397,628
		<u>21,620,269</u>
財務支出	利息費用	97,219
其他支出	試務費支出	5,359,341
	財產交易短絀	18,133,465
	超額年金給付	5,079,475
	雜項支出	15,892,724
		<u>44,465,005</u>
		<u>\$ 2,428,663,860</u>

註：係本校依組織規程聘任辦事員之薪資。

財團法人東海大學

內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師為辦理財團法人東海大學民國一〇五學年度財務報表之查核簽證工作，業經依照「一般公認審計準則」及「會計師查核簽證財務報表規則」，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之研究工作係抽樣性質，而非以揭露舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現財團法人東海大學內部會計控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

(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？

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，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？

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：依該校捐助章程第29條規定，董事長、董事、監察人均為無給職。

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

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，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？(依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，嗣後如有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，且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)

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：

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

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，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事法規，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禮券之支出，抽查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？

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：

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

(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：本期無此情事。

教育部核准日期、文號：

19.查核事項：

*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：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：該校無成立設校基金。

教育部核准日期、文號：

20.查核事項：

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？(78年以後新設學校方適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校無成立設校基金。

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：

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

23.查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸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：該校無成立投資基金。

24.查核事項：

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)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校無成立投資基金。

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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校無成立投資基金。

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：該校無成立投資基金。

27.查核事項：

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？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)

補充說明：該校無成立投資基金。

28.查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)

補充說明：該校無成立投資基金。

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

29.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：

30.查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

31.查核事項：

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)，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：該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。

32.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：

33.查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

34.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：

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

35.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

36.查核事項：

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。

查核結果：☒是 ☐否

(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。)

計算結果：以105學年度學校決算資料計算，舉債指數為0，計算過程請參見財務報表附註(十一)。

37.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，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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本期無新增借款。

38.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臺灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校之長期借款均係向金融機構舉債。

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

39.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：該校非屬新設學校法人及所設私立學校。

(五)教育部補助款查核

40.查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

41.查核事項：

抽查學校法人及所設私立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：

42.查核事項：

學校法人及所設私立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：

43.查核事項：

抽查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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(六)其他

44.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：105年10月28日臺教會(二)字第1050141658號

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

45.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)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

46.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(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

47.查核事項：

*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)

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：

東海大學實習牧場：台(70)高字第19507號，核准日：70年6月19日

48.查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

1.東海大學實習農牧場104學年度依教育部106年7月25日臺教高(三)字第1060098599號函匯回財團法人東海大學撥充學校基金為34,821,442元。

2.東海大學實習農牧場103學年度依教育部105年5月30日臺教高(三)字第1050072636號函匯回財團法人東海大學撥充學校基金為33,039,163元。

3.該校於民國一〇五學年度收回該校實習農牧場民國一〇四學年度之撥充學校基金為34,821,442元，其高於民國一〇四學年度之盈餘，因該校使用計畫提報係依稅務申報金額為主。

4.該校於民國一〇四學年度收回該校實習農牧場民國一〇三學年度之撥充學校基金為33,039,163元，其高於民國一〇三學年度之盈餘，因該校使用計畫提報係依稅務申報金額為主。

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

49.學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

50.查核事項：

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，於學校網站公告經教育部備查之(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>】點選校務資訊\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF下載)\學校公告網址)。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)

補充說明：查核日期：民國一〇六年九月十三日

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>

51.查核事項：

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。)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：以前學年度無此情形。

52.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，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。)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：詳後附之補充說明。

53.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：

財團法人東海大學

105學年度會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

54.查核事項：

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？

查核結果：☒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查核結果。

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：

55.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

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」欄敘明查核內容。
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。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華
梅元貞



民國一〇六年十一月十四日

財團法人東海大學
會計師查核附表-52.查核事項及補充說明
民國105學年度

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106年3月22日 臺教高(三)字第1060034158號	經抽核發現，法律系楊○德學生申辦103學年度第1學期就學貸款，其繳費單可貸項目包含電腦及網路實習費新臺幣300元及語言實習費850元之情形，其性質應屬貴校電腦及網路使用費用與英聽課程費用，與「高級中等以上學校學生就學貸款辦法」第5條第1項第2款之「實習費」性質有別。	法律系楊○德學生申辦103學年度第1學期就學貸款溢貸電腦及網路實習費300元及語言實習費850元，共計1,150元，學校已於106年4月18日將溢貸金額繳回承貸銀行。	是
		經檢視學校發文函文及支票，該款項確已繳回。	
中華民國106年3月22日 臺教高(三)字第1060034158號	經查貴校發放103年8月1日至103年10月31日及104年11月1日至105年1月31日工作績效獎金除給予副校長、教務、學務、總務三長外，校方以為可於預算內彈性運用，因而增列發放研發長、國際長、勞務長之績效獎金，僅由貴校承辦單位簽請校長發放，未符合董事會通過之發放績效獎金規定。	經學校董事會第33屆第34次董事會議決議，說明如下： 一、同意追認通過102年8月至105年10月由校長於績效獎金內發給副校長以及教務、學務、總務、研發、國際、勞教等六長。 二、請學校擬定績效獎金發放辦法，以供依據辦理。 三、績效獎金辦法未訂定通過前，同意由校長於績效獎金內彈性運用。	是
		經檢視相關績效獎金核發辦法尚擬訂中。	

財團法人東海大學
會計師查核附表-52.查核事項及補充說明
民國105學年度

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106年3月22日 臺教高(三)字第1060034158號	建物使用狀態調查表中尚未取得使用執照之建物計有34棟，惟本次查核發現貴校對於尚未取得使用執照之建物並未全數陳報，其中包含有權狀但無使用執照及無權狀且無使用執照。	學校建築物尚有未領有使用執照情形，說明如下： 1.有權狀但無使用執照： (1)屬教職員宿舍類共計63棟，為60年12月以前(即建築法施行前)興建，且非供公眾使用，無須依建築法第96條規定申領使用執照。 (2)屬其他建築類、教學研究建築類共計14棟，適用建築法第96條第1項前段，係屬公眾使用，須取得使用執照，學校已逐年編列預算進行補照申請作業。惟依臺中市政府106年2月15日府授文資古字第1060022164號及106年8月3日府授文資古字第1060167007號函示，此14棟均納入文化資產列冊追蹤建築，若經臺中市政府核定具文資身份，將另依文化資產法令相關規定辦理。 (3)屬學校附屬機構類共計8棟，適用建築法第96條第1項前段，係屬公眾使用，須取得使用執照，該校附屬高級中等學校已逐年編列預算進行補照申請作業。 2.無權狀且無使用執照： 屬學生宿舍類：女舍12棟、男舍11棟共計2棟，學校自101年教育部列管學生宿舍補照，即敘明「女舍12棟、男舍11棟」老舊，規劃拆除，目前該2棟建築均管制禁止進出，未再使用，待後續整體校園規劃獲校內共識後，即按規劃時程及方式處理。且男舍11棟按臺中市政府106年2月15日府授文資古字第1060022164號函示，納入文化資產列冊追蹤建築。依臺中市政府於106年8月3日府授文資古字第1060167007號函示，相關文化資產仍繼續列冊追蹤。未來如經臺中市政府核定具文資身份，將另依文化資產法令相關規定處理。	是
		經檢視臺中市政府相關函文及文化資產價值評估會議紀錄，上述涉及文資的資產確為文化資產列冊追蹤建築，學校將依文化資產法令等相關規定辦理。	

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10600181 號

會員姓名：(1) 郭士華

(2) 梅元貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：財團法人東海大學

事務所地址：台中市西屯區文心路二段201號7樓 委託人統一編號：52004800

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004

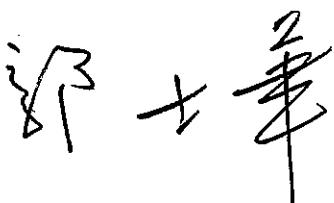
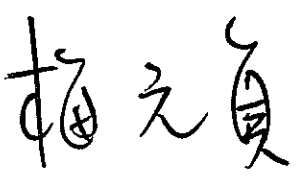
會員證書字號：(1)中市會證字第 046 號

(2)中市會證字第 521 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人東海大學

一〇五年度（自民國一〇五年八月一日至

一〇六年七月三十一日）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

106

月

16

日

