

財團法人東海大學

財 務 報 告

民國一〇四學年度及一〇三學年度

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	11~16
(五)關係人交易	17~18
(六)抵質押之資產	18
(七)重大承諾事項及或有事項	18
(八)重大之災害損失	18
(九)重大之期後事項	18
(十)其 他	18~19
(十一)舉債指數計算表	20
九、重要會計科目明細表	21~29
十、內部會計控制之實施說明及評估	30
十一、會計師查核附表	31~41



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一〇五年及重編後一〇四年七月三十一日之平衡表，暨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)及重編後民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日(民國一〇三學年度)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。

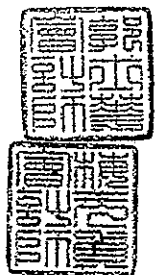
依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人東海大學民國一〇五年及重編後一〇四年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)及重編後民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日(民國一〇三學年度)之收支餘絀與現金流量。

如財務報告附註十所述，財團法人東海大學依教育部一〇五年四月八日臺教會(二)字第1050046637號函規定，自民國一〇四學年度起停止將東海大學附屬實驗高級中學列為該校之附屬機構並追溯調整民國一〇三學年度財務報表，該項調整使民國一〇三學年度附屬機構投資及期末餘絀同額減少874,288,880元。

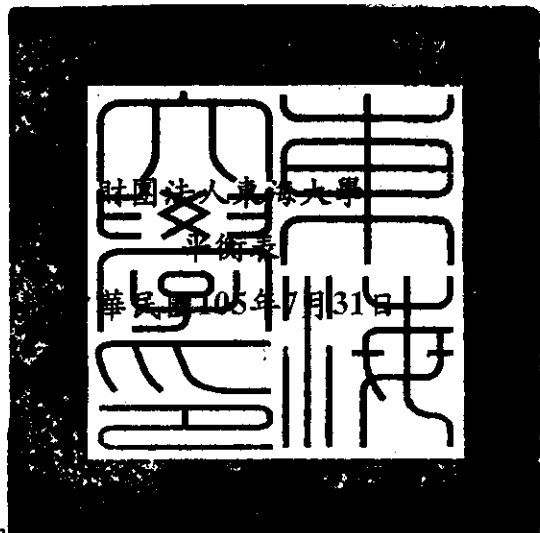
安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邵士華
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
民國一〇五年十一月三日



全2頁第1頁
單位：新臺幣元

科 目	1日 決算數(1)	1日 決算數(重編後)(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)* 100
資產				
流動資產	\$ 1,897,271,953	1,673,660,892	223,611,061	13.36
現金(附註四(一))	1,963,958	2,246,822	(282,864)	(12.59)
銀行存款(附註四(一))	1,858,106,667	1,624,047,046	234,059,621	14.41
應收款項淨額(附註四(二)及五)	26,493,595	39,592,167	(13,098,572)	(33.08)
材料	2,711,855	2,785,803	(73,948)	(2.65)
預付款項	7,995,878	4,989,054	3,006,824	60.27
長期投資、應收款及基金	411,088,712	416,342,274	(5,253,562)	(1.26)
附屬機構投資(附註四(三))	132,754,377	152,736,403	(19,982,026)	(13.08)
特種基金(附註四(四))	278,334,335	263,605,871	14,728,464	5.59
固定資產(附註四(五)及五)	8,255,048,645	8,121,149,309	133,899,336	1.65
土地	289,339,730	289,339,730	-	-
土地改良物	342,626,645	331,855,072	10,771,573	3.25
房屋及建築	3,904,981,208	3,865,675,842	39,305,366	1.02
機械儀器及設備	1,596,235,625	1,598,666,400	(2,430,775)	(0.15)
圖書及博物	1,276,941,478	1,229,908,781	47,032,697	3.82
其他設備	745,371,772	734,705,152	10,666,620	1.45
預付土地、工程及設備款	99,552,187	70,998,332	28,553,855	40.22
累計折舊總額	2,986,607,387	2,879,601,959	107,005,428	3.72
固定資產淨額	5,268,441,258	5,241,547,350	26,893,908	0.51
無形資產	222,382,609	212,904,746	9,477,863	4.45
電腦軟體(附註四(六))	222,382,609	212,904,746	9,477,863	4.45
累計攤銷總額	175,079,724	162,314,639	12,765,085	7.86
無形資產淨額	47,302,885	50,590,107	(3,287,222)	(6.50)
其他資產	6,129,520	876,760	5,252,760	599.11
存出保證金	6,129,520	876,760	5,252,760	599.11
合 計	\$ 7,630,234,328	7,383,017,383	247,216,945	3.35

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：

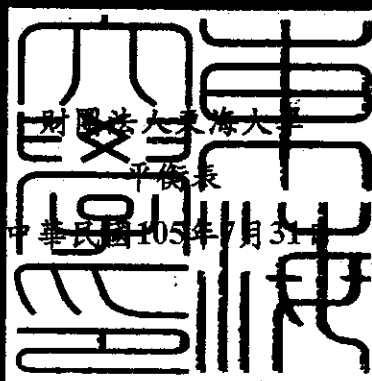


校長：



董事長：





財團法人東海大學

平衡表

中華民國105年7月31日

全2頁第2頁
單位：新臺幣元

科 目	1日		比較增減	
	決算數(1)	決算數(重編後)(2)	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)* 100
負債	\$ 552,809,482	512,369,107	40,440,375	7.89
流動負債	379,937,261	348,748,801	31,188,460	8.94
短期債務(附註四(九))	6,250,000	6,250,000	-	-
應付款項(附註四(七))	180,592,277	184,395,526	(3,803,249)	(2.06)
預收款項(附註四(八))	177,120,303	137,900,555	39,219,748	28.44
代收款項	15,974,681	20,202,720	(4,228,039)	(20.93)
長期負債	3,125,000 *	9,375,000	(6,250,000)	(66.67)
長期銀行借款(附註四(九))	3,125,000	9,375,000	(6,250,000)	(66.67)
其他負債	169,747,221	154,245,306	15,501,915	10.05
存入保證金	55,836,234	48,889,812	6,946,422	14.21
應付退休及離職金	113,910,987	105,355,494	8,555,493	8.12
權益基金及餘絀(附註四(十))	7,077,424,846	6,870,648,276	206,776,570	3.01
權益基金	5,011,503,938	4,935,931,083	75,572,855	1.53
指定用途權益基金	263,605,871	256,278,010	7,327,861	2.86
未指定用途權益基金	4,747,898,067	4,679,653,073	68,244,994	1.46
餘絀	2,065,920,908	1,934,717,193	131,203,715	6.78
累積餘絀	1,859,144,338	1,734,365,502	124,778,836	7.19
本期餘絀	206,776,570	200,351,691	6,424,879	3.21
合 計	\$ 7,630,234,328	7,383,017,383	247,216,945	3.35

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



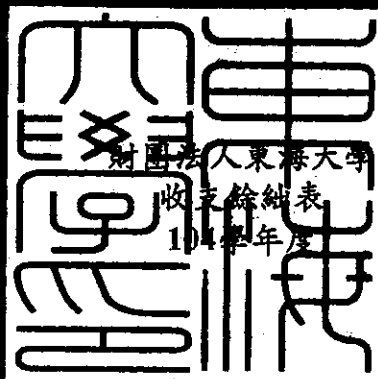
校長：



~4-1~

董事長：





全1頁第1頁
單位:新臺幣元

103年度 決算數(重編後)		104年度 決算數(2)		比較增減	
				金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
\$ 2,619,221,228	各項收入	\$ 2,576,142,450	2,577,334,276	1,191,826	0.05
1,625,376,516	學雜費收入	1,631,765,000	1,633,483,034	1,718,034	0.11
118,212,818	推廣教育收入	105,201,000	121,848,555	16,647,555	15.82
262,706,790	產學合作收入	275,000,000	236,424,297	(38,575,703)	(14.03)
27,305,223	其他教學活動收入	18,180,090	24,099,231	5,919,141	32.56
372,699,859	補助及受贈收入	345,891,400	352,067,739	6,176,339	1.79
32,164,047	附屬機構收益(四(三)及十)	27,500,000	30,723,913	3,223,913	11.72
20,880,100	財務收入	19,203,000	23,080,562	3,877,562	20.19
159,875,875	其他收入	153,401,960	155,606,945	2,204,985	1.44
2,418,869,537	各項支出	2,399,640,290	2,370,557,706	(29,082,584)	(1.21)
2,850,294	董事會支出	6,876,500	2,276,093	(4,600,407)	(66.90)
493,761,725	行政管理支出	506,930,750	487,524,436	(19,406,314)	(3.83)
1,425,033,837	教學研究及訓輔支出	1,391,608,420	1,391,794,367	185,947	0.01
110,344,063	獎助學金支出	110,256,600	113,582,726	3,326,126	3.02
89,789,933	推廣教育支出	84,351,260	96,494,951	12,143,691	14.40
235,967,716	產學合作支出	239,625,100	215,844,030	(23,781,070)	(9.92)
23,147,565	其他教學活動支出	16,983,860	21,339,003	4,355,143	25.64
358,540	財務支出	270,000	223,020	(46,980)	(17.40)
37,615,864	其他支出	42,737,800	41,479,080	(1,258,720)	(2.95)
\$ 200,351,691	本期餘絀(附註十)	\$ 176,502,160	206,776,570	30,274,410	17.15

製表:



主辦會計:



(請詳閱後附財務報表附註)

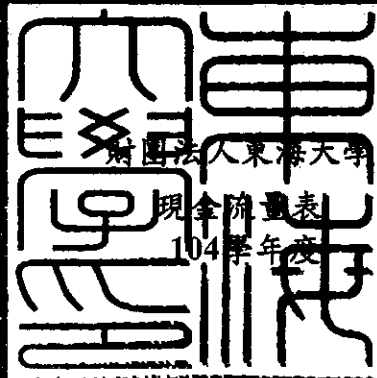
校長:

~5~



董事長:





全1頁第1頁
單位：新臺幣元

項 目	104年度	103年度 (重編後)
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 206,776,570	200,351,691
加：不產生現金流出之支出	238,098,517	235,430,596
減：不產生現金流入之收入	(35,503,527)	(39,023,072)
流動資產調整項目淨(增)減數	10,165,696	(8,536,059)
流動負債調整項目淨增(減)數	38,807,302	(43,216,847)
營運活動淨現金流入(出)	458,344,558	345,006,309
投資活動現金流量		
出售固定資產收現數	107,724	756,497
減少附屬機構投資收現數	50,705,939	-
減少特種基金收現數	6,603,453	11,480,297
收回存出保證金收現數	126,500	302,000
減：購置固定資產付現數	(239,826,909)	(223,143,179)
購置無形資產付現數	(20,597,207)	(20,514,504)
增撥特種基金付現數	(21,331,917)	(18,808,158)
支付存出保證金付現數	(5,379,260)	(346,500)
投資活動淨現金流入(出)	(229,591,677)	(250,273,547)
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	345,711,551	209,885,736
增加應付退休及離職金收現數	13,891,691	15,028,334
收取存入保證金收現數	25,996,523	29,134,272
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	(349,939,590)	(203,094,011)
退回存入保證金付現數	(19,050,101)	(19,225,513)
減少應付退休及離職金付現數	(5,336,198)	(4,796,378)
融資活動淨現金流入(出)	5,023,876	20,682,440
本期現金及銀行存款淨流入(出)	233,776,757	115,415,202
期初現金及銀行存款餘額	1,626,293,868	1,510,878,666
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,860,070,625	1,626,293,868
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 223,020	358,540
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	\$ 6,250,000	6,250,000
上年度賸餘款撥充權益基金數	\$ 102,105,123	60,117,246

製表：



主辦會計：



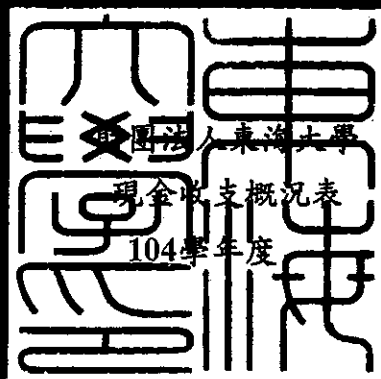
校長：



董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)



全1頁第1頁
單位:新臺幣元

項 目	104年度	佔經常門 現金收入%	103年度 (重編後)	佔經常門 現金收入% (重編後)
經常門現金收入	\$ 2,594,149,069	100.00	2,510,686,801	100.00
學雜費收入	1,633,483,034	62.97	1,625,376,516	64.74
推廣教育收入	121,848,555	4.70	118,212,818	4.71
產學合作收入	236,424,297	9.11	262,706,790	10.46
其他教學活動收入	24,099,231	0.93	27,305,223	1.09
補助及受贈收入	352,067,739	13.57	372,699,859	14.84
附屬機構收益	30,723,913	1.18	32,164,047	1.28
財務收入	23,080,562	0.89	20,880,100	0.83
其他收入	155,606,945	6.00	159,875,875	6.37
減：不產生現金流入之收入	(35,503,527)	(1.37)	(39,023,072)	(1.55)
應收預收項目調整增(減)數	52,318,320	2.02	(69,511,355)	(2.77)
經常門現金支出	2,135,804,511	82.33	2,165,680,492	86.26
董事會支出	2,276,093	0.09	2,850,294	0.11
行政管理支出	487,524,436	18.79	493,761,725	19.67
教學研究及訓輔支出	1,391,794,367	53.65	1,425,033,837	56.76
獎助學金支出	113,582,726	4.38	110,344,063	4.39
推廣教育支出	96,494,951	3.72	89,789,933	3.58
產學合作支出	215,844,030	8.32	235,967,716	9.40
其他教學活動支出	21,339,003	0.82	23,147,565	0.92
財務支出	223,020	0.01	358,540	0.01
其他支出	41,479,080	1.60	37,615,864	1.50
減：不產生現金流出之支出	(238,098,517)	(9.18)	(235,430,596)	(9.38)
應付預付項目調整增(減)數	3,345,322	0.13	(17,758,449)	(0.71)
經常門現金餘絀	458,344,558	17.67	345,006,309	13.74
出售資產現金收入	107,724	-	756,497	0.03
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	218,152,515	8.41	197,039,177	7.85
機械儀器及設備	91,423,992	3.52	102,150,812	4.07
圖書及博物	47,245,036	1.82	45,423,548	1.81
其他設備	28,107,780	1.08	24,686,831	0.98
預付設備款	31,478,500	1.21	5,737,632	0.23
電腦軟體	19,897,207	0.77	19,040,354	0.76
扣減不動產支出前現金餘絀	240,299,767	9.26	148,723,629	5.92
購置不動產現金支出	42,271,601	1.63	46,618,506	1.86
土地改良物	5,855,386	0.23	6,508,485	0.26
房屋及建築	31,095,359	1.20	40,008,960	1.59
預付工程款及未完工程	5,320,856	0.21	101,061	-
本期現金餘絀	\$ 198,028,166	7.63	102,105,123	4.07

製表：



主辦會計：



校長：

~7~



董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

財團法人東海大學

財務報表附註

民國一〇五年及一〇四年七月三十一日

(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」。

截至民國一〇五年及一〇四年七月三十一日止，本校教職員人數皆為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，則認列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

	105.7.31	104.7.31
現金	\$ <u>1,963,958</u>	<u>2,246,822</u>
銀行存款		
支票存款	\$ 82,135,962	86,388,191
活期存款	85,470,705	107,158,855
定期存款	<u>1,690,500,000</u>	<u>1,430,500,000</u>
	\$ <u>1,858,106,667</u>	<u>1,624,047,046</u>

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。截至民國一〇五年及一〇四年七月三十一日，上列專戶餘額分別為82,007,558元及86,336,239元。

(二)應收款項

	105.7.31	104.7.31
應收利息	\$ 9,762,000	13,019,481
應收工程保固金	9,210,250	9,766,250
應收實習牧場款項	-	6,362,383
應收註冊款	2,825,879	2,674,694
應收水電費	2,546,119	2,960,392
其他應收款	<u>2,149,347</u>	<u>4,808,967</u>
	\$ <u>26,493,595</u>	<u>39,592,167</u>

(三)附屬機構投資

	105.7.31	104.7.31
東海大學實習農牧場	\$ <u>132,754,377</u>	<u>152,736,403</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.民國一〇四學年度及一〇三學年度認列附屬機構收益明細如下：

附屬機構名稱	104學年度	103學年度
東海大學實習農牧場	\$ <u>30,723,913</u>	<u>32,164,047</u>

財團法人東海大學財務報表附註(續)

本校實習農牧場於民國一〇四學年度撥充學校基金包含民國一〇三學年度及一〇二學年度分別為33,039,163元及17,666,776元，統一由本校依教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第3條但書規定，提報主管教育行政機關使用計畫。

1. 附屬機構(相關事業)資金流向表

單位名稱	學校增撥附屬 機構(機關事業)投 資付現數(A)	本(一〇四)學年度實際撥回學校現金數							差異數 (H)-(A)	對照財務 報表頁碼
		上學年度之盈餘撥充情形			本學年度之盈餘撥充情形			小計 (H)=(C)+(F)		
		盈餘 (B)	撥充學 校基金 (C)	撥充學校 基金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘 (E)	撥充學 校基金 (F)	撥充學校 基金比率 (G)=(F)/(E)			
東海大學	-	\$ 32,164,047	33,039,163	102.72 %	30,723,913	-	- %	33,039,163	33,039,163	P.5-6(註2)
東海大學實習 農牧場	-	(32,164,047)	(33,039,163)	102.72 %	(30,723,913)	-	- %	(33,039,163)	(33,039,163)	P.5-6(註2)

單位名稱	學校增撥附屬 機構(機關事業)投 資付現數(A)	上(一〇三)學年度實際撥回學校現金數							差異數 (H)-(A)	對照財務 報表頁碼
		上學年度之盈餘撥充情形			本學年度之盈餘撥充情形			小計 (H)=(C)+(F)		
		盈餘 (B)	撥充學 校基金 (C)	撥充學校 基金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘 (E)	撥充學 校基金 (F)	撥充學校 基金比率 (G)=(F)/(E)			
東海大學	-	\$ 20,307,630	-	- %	32,164,047	-	- %	-	-	P.5-6(註3)
東海大學實習 農牧場	-	(20,307,630)	-	- %	(32,164,047)	-	- %	-	-	P.5-6(註3)

(註1)盈餘：本校實習農牧場本期餘絀帳列金額。

(註2)本校於民國一〇四學年度收回本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，因本校使用計畫提報係依稅務申報金額為主。

(註3)本校於民國一〇四學年度收回本校實習農牧場民國一〇二學年度之撥充學校基金17,666,776元，係因民國一〇三學年度因校長印鑑無法及時更換而未能收回之撥充學校基金。

(四)特種基金

項目	105.7.31	104.7.31
相對基金	\$ 45,879,136	45,879,136
受贈獎助學基金	77,552,990	75,168,938
校友講座基金	7,672,370	7,672,370
退休及離職基金	113,910,987	105,355,494
其他基金	29,264,025	25,264,025
獎助學基金利息	4,054,827	4,265,908
	<u>\$ 278,334,335</u>	<u>263,605,871</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. 獎學金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。

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。

(五)固定資產

民國一〇四學年度及一〇三學年度之固定資產變動明細表如下：

項目	104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	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1：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。

項目	103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	323,650,757	6,119,072	-	2,085,243	331,855,072
房屋及建築	3,823,392,867	41,306,773	-	976,202	3,865,675,842
機械儀器及設備	1,540,419,285	110,403,525	55,631,287	3,474,877	1,598,666,400
圖書及博物	1,185,987,057	44,725,269	803,545	-	1,229,908,781
其他設備	724,728,179	28,046,402	19,608,722	1,539,293	734,705,152
預付土地、工程及設備款	69,866,523	10,550,924	-	(9,419,115)	70,998,332
合計	7,957,384,398	241,151,965	76,043,554	(1,343,500)	8,121,149,309
累計折舊：					
土地改良物	202,355,232	13,216,350	-	-	215,571,582
房屋及建築	1,032,482,342	67,755,269	-	-	1,100,237,611
機械儀器及設備	1,006,248,620	78,587,824	44,794,020	-	1,040,042,424
其他設備	502,789,337	37,758,878	16,797,873	-	523,750,342
合計	2,743,875,531	197,318,321	61,591,893	-	2,879,601,959
淨額	\$ 5,213,508,867	43,833,644	14,451,661	(1,343,500)	5,241,547,350

註2：本期重分類淨額1,343,500元係自預付工程及設備款轉列電腦軟體1,343,500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。另截至民國一〇五年一月及一〇四年一月本校土地之公告現值總計分別為32,202,663,400元及28,307,758,679元。

2.截至民國一〇五年及一〇四年七月三十一日止，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

本校民國一〇四學年度及一〇三學年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

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

103學年度					
	<u>103.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期重分類</u>	<u>104.7.31餘額</u>
原始成本	\$ 199,498,469	21,381,723	9,318,946	1,343,500	212,904,746
減：累計攤銷	<u>147,972,971</u>	<u>23,660,614</u>	<u>9,318,946</u>	<u>-</u>	<u>162,314,639</u>
	<u>\$ 51,525,498</u>	<u>(2,278,891)</u>	<u>-</u>	<u>1,343,500</u>	<u>50,590,107</u>

本校民國一〇四學年度及一〇三學年度認列電腦軟體攤銷費用分別為23,335,154元及23,660,614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。

(七)應付款項

	<u>105.7.31</u>	<u>104.7.31</u>
應付年終獎金	\$ 60,336,000	61,023,000
應付設備款	30,861,750	41,446,753
應付人事費	13,944,415	15,550,294
應付工程款	10,057,434	2,863,234
其他	<u>65,392,678</u>	<u>63,512,245</u>
	<u>\$ 180,592,277</u>	<u>184,395,526</u>

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(八)預收款項

	105.7.31	104.7.31
預收補助款	\$ 75,534,492	42,331,936
預收產學合作收入	63,121,160	67,800,474
預收推廣教育收入	24,549,366	17,885,406
預收暑修班收入	5,534,959	5,465,555
預收其他教學活動收入	3,707,486	-
預收華語中心學費	1,310,005	2,028,278
預收進修學士班招生考試報名費	95,417	132,615
其他	3,267,418	2,256,291
	<u>\$ 177,120,303</u>	<u>137,900,555</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	105.7.31	104.7.31
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	9,375,000	15,625,000
					9,375,000	15,625,000
減：短期債務 (一年內到期)					(6,250,000)	(6,250,000)
					<u>\$ 3,125,000</u>	<u>9,375,000</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。民國一〇四學年度及一〇三學年度利息補助款分別為111,510元及179,270元。
- 2.民國一〇四學年度及一〇三學年度之借款利率區間分別為1.74%~1.98%及1.97%~2.00%。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

3.民國一〇五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
105.08.01~106.07.31	\$ 6,250,000
106.08.01~107.07.31	3,125,000
107.08.01~108.07.31	-
108.08.01~109.07.31	-
109.08.01以後	-
	<u>\$ 9,375,000</u>

(十)權益基金及餘絀

1.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	\$ 263,605,871	1,610,696,745	3,137,201,322	1,859,144,338	206,776,570	7,077,424,846	

2.民國一〇三學年度：

	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	\$ 241,805,109	1,448,474,376	3,201,545,780	1,778,471,320	-	6,670,296,585	
指定用途基金調整	14,472,901	-	-	(14,472,901)	-	-	
賸餘款計算轉列數	-	60,117,246	-	(60,117,246)	-	-	
其他權益基金調整	-	-	(30,484,329)	30,484,329	-	-	
本期餘絀	-	-	-	-	200,351,691	200,351,691	
期末餘額	\$ 256,278,010	1,508,591,622	3,171,061,451	1,734,365,502	200,351,691	6,870,648,276	

- (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

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
東海大學附屬實驗高級中學(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實驗高級中學
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

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。

因東海大學實習農牧場營運資金需求，故向東海大學借支額度10,000,000元，該案已於民國一〇四年六月二十五日經董事會決議通過，截至一〇四年七月三十一日止已借支6,362,383元，帳列「應收款項」；截至一〇五年七月三十一日止業已收回。

(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：

職 稱	姓 名	104學年度	103學年度
董事長	曾紀鴻	\$ 70,000	84,700
董事	江銘鐘	5,000	34,000
董事	沈哲鯤	-	15,000
董事	王國明	37,000	68,700
董事	周德璋	45,000	68,700
董事	游文卿	70,000	84,700
董事	林文彬	54,000	69,600
董事	陳宇嘉	-	35,500
董事	齊錫生	-	23,000
董事	劉語安	51,000	55,000
董事	楊濬中	57,000	68,600
董事	唐 堂	-	38,500
董事	吳清基	-	20,000
董事	杜書伍	36,000	45,000
董事	林秉彬	67,000	30,000
董事	邱上嘉	42,000	40,000
董事	袁祝平	70,000	30,000
董事	陳錦生	70,000	40,000
董事	趙元旗	59,000	-
董事	蕭隆昌	-	-
監察人	詹耀文	42,000	61,000
監察人	詹彩虹	35,000	51,000
		<u>\$ 810,000</u>	<u>963,000</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)截至民國一〇五年及一〇四年七月三十一日止，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，該案件一審經臺灣臺中地方法院判決委任關係存在。惟，本校不服一審判決，遂提起上訴，目前由臺灣高等法院臺中分院審理中。

(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，該案件一審經臺灣臺中地方法院判決本校9位董事勝訴。惟，因原告不服一審判決，目前已提起上訴並由臺灣高等法院臺中分院審理中。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本校附屬機構東海大學附屬實驗高級中學，原係台中市私立懷恩高級中學於民國九十年六月經教育部台(90)教中(二)字第90508053號函核准辦理清算登記，並將剩餘財產121,967,961元全數捐於本校於原地繼續辦理學校之用，因此帳列本校附屬機構投資。

於民國九十一年依教育部(91)教中(二)字第0910530792號函核准更名為「私立東海大學附屬高級中學」，再於民國九十七年二月經教育部部授教中(二)字第0960524025號函核准變更校名定為「私立東海大學附屬實驗高級中學」，又於民國一〇一年三月七日部授教中(二)字第1010558382號函核准更名為「東海大學附屬實驗高級中學」。

本學年度依教育部民國一〇五年四月八日臺教會(二)字第1050046637號函所述：「依私立學校法(以下簡稱私校法)施行細則第39條第3項規定，附屬機構不得為私校法許可立案之學校，且東海大學附屬實驗高級中學係屬該施行細則第2條規定，經學校主管機關依私校法許可立案之高級中等學校，爰東海大學附屬實驗高級中學並非同法第50條所稱之附屬機構。」

財團法人東海大學財務報表附註(續)

因此本校依上述函文規定，於民國一〇四學年度起停止將東海大學附屬實驗高級中學列為本校之附屬機構，並修正民國一〇四學年度預算數之附屬機構收益與本期餘絀及追溯調整民國一〇三學年度附屬機構投資、附屬機構收益及餘絀金額，相關調整明細如下：

會計科目	104學年度預算數		
	重編前	重編後	減少
附屬機構收益	\$ 77,425,000	27,500,000	49,925,000
本期餘絀	226,427,160	176,502,160	49,925,000

會計科目	103學年度決算數		
	重編前	重編後	減少
附屬機構投資	\$ 1,027,025,283	152,736,403	874,288,880
附屬機構收益	116,519,042	32,164,047	84,354,995
累積餘絀	2,524,299,387	1,734,365,502	789,933,885
本期餘絀	284,706,686	200,351,691	84,354,995

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	-	-	-
(二)短期債務	6,250,000	-	6,250,000
(三)應付款項	180,592,277	12,236,296	192,828,573
(四)代收款項	15,974,681	-	15,974,681
(五)其他流動負債	-	1,968,609	1,968,609
(六)其他借款	-	-	-
(七)長期銀行借款	、 3,125,000	-	3,125,000
(八)長期應付款項	-	-	-
(九)應付退休金	113,910,987	-	113,910,987
(十)存入保證金	55,836,234	21,000,000	76,836,234
貨幣性負債小計(A)	375,689,179	35,204,905	410,894,084
二、貨幣性資產			
(一)現金	1,963,958	103,000	2,066,958
(二)銀行存款	1,858,106,667	117,590,349	1,975,697,016
(三)短期投資	-	-	-
(四)應收款項	26,493,595	9,486,183	35,979,778
(五)應收帳款-關係人	-	10,059	10,059
(六)其他金融資產-流動	-	19,072,895	19,072,895
(七)長期投資	-	-	-
(八)長期應收款項	-	-	-
(九)特種基金	278,334,335	-	278,334,335
(十)投資基金	-	-	-
(十一)存出保證金	6,129,520	-	6,129,520
貨幣性資產小計(B)	2,171,028,075	146,262,486	2,317,290,561
三、借款淨額(C=A-B)	(1,795,338,896)	(111,057,581)	(1,906,396,477)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	240,299,767	23,430,283	263,730,050
五、舉債指數(C/D)(取小數點二位)	-	-	-

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

民國一〇五年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	現金及零用金	\$ 1,963,958
銀行存款	活期存款	\$ 77,318,903
	外幣活存(美金254,891.07元×31.981 歐元3.74×34.76) 英鎊0.01×42.08)	8,151,802
	支票存款	82,135,962
	定期存款	1,690,500,000
		<u>\$ 1,858,106,667</u>

應收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應收款項	應收利息	\$ 9,762,000
	應收工程保固金	9,210,250
	應收註冊費	2,825,879
	應收水電費	2,546,119
	其他應收款	2,149,347
		<u>\$ 26,493,595</u>

財團法人東海大學

材料明細表

民國一〇五年七月三十一日

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>2,711,855</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>7,995,878</u>

財團法人東海大學

附屬機構投資變動明細表

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日 單位：新臺幣元

附屬機構名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	附屬機構收益	期末餘額
東海大學實習農牧場	\$ 152,736,403	-	(50,705,939)	30,723,913	132,754,377

註：係104學年度匯回盈餘數50,705,939元。

特種基金明細表

民國一〇五年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
特種基金	相對基金	\$ 45,879,136
	受贈獎助學基金	77,552,990
	校友講座基金	7,672,370
	退休及離職基金	113,910,987
	其他基金	29,264,025
	獎助學金基金利息	4,054,827
		<u>\$ 278,334,335</u>

財團法人東海大學

固定資產及累計折舊變動明細表

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日 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	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：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。

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	\$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
	\$ 50,590,107	(4,101,372)	-	814,150	47,302,885

財團法人東海大學

存出保證金明細表

民國一〇五年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
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	250,000
	電話保證金	50,360
	郵局信箱保證金	31,800
	其他保證金	267,260
合計		<u>\$ 6,129,520</u>

應付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應付款項	應付年終獎金	\$ 60,336,000
	應付設備款	30,861,750
	應付人事費	13,944,415
	應付工程款	10,057,434
	其他	65,392,678
		<u>\$ 180,592,277</u>

財團法人東海大學

預收款項明細表

民國一〇五年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收補助款	\$ 75,534,492
	預收產學合作收入	63,121,160
	預收推廣教育收入	24,549,366
	預收暑修班收入	5,534,959
	預收其他教學活動收入	3,707,486
	預收華語中心學費	1,310,005
	預收進修學士班招生考試報名費	95,417
	其他	<u>3,267,418</u>
		<u>\$ 177,120,303</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	\$ 2,261,557
	代扣稅捐	1,792,397
	代收科技部個人補助款	2,913,000
	代收教職員宿舍管理費	1,461,041
	代收僑生保險費	1,082,704
	代收學生保險費	159,293
	其他	<u>6,304,689</u>
		<u>\$ 15,974,681</u>

財團法人東海大學

長期銀行借款明細表

民國一〇五年七月三十一日

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	\$ 9,375,000	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	1.74%~1.98%	無
減：短期債務 （一年內到期之長期 銀行借款）			(6,250,000)			
			<u>\$ 3,125,000</u>			

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	履約保證金	\$ 35,787,914
	保固金	14,225,420
	其他保證金	<u>5,822,900</u>
		<u>\$ 55,836,234</u>

財團法人東海大學

權益基金及餘絀變動明細表

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日 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	\$ 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>

收入明細表

項 目	金 額	實 際 註 冊 學 生
學雜費收入	\$ 1,633,483,034	上學期16,933人
推廣教育收入	121,848,555	下學期16,417人
產學合作收入	236,424,297	
其他教學活動收入	24,099,231	
補助及受贈收入	352,067,739	
附屬機構收益	30,723,913	
財務收入	23,080,562	
其他收入	<u>155,606,945</u>	
	<u>\$ 2,577,334,276</u>	

財團法人東海大學
經常門支出明細表
民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日 單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
董事會支出	人事費(註)	\$ 685,459
	業務費	742,474
	退休撫卹費	38,160
	出席及交通費	810,000
		<u>2,276,093</u>
行政管理支出	人事費	316,965,303
	業務費	71,910,259
	維護費	17,395,924
	退休撫卹費	26,044,720
	折舊及攤銷	55,208,230
		<u>487,524,436</u>
教學研究及訓輔支出	人事費	921,862,952
	業務費	238,586,814
	維護費	34,240,286
	退休撫卹費	47,818,991
	折舊及攤銷	149,285,324
		<u>1,391,794,367</u>
獎助學金支出	獎學金支出	23,787,414
	助學金支出	89,795,312
		<u>113,582,726</u>
推廣教育支出	人事費	48,696,465
	業務費	42,254,415
	維護費	1,182,692
	退休撫卹費	654,012
	折舊及攤銷	3,707,367
		<u>96,494,951</u>
產學合作支出	人事費	114,584,790
	業務費	84,357,763
	維護費	2,803,813
	退休撫卹費	1,686,880
	折舊及攤銷	12,410,784
		<u>215,844,030</u>
其他教學活動支出	人事費	10,622,463
	業務費	10,139,393
	維護費	101,940
	退休撫卹費	98,847
	折舊及攤銷	376,360
		<u>21,339,003</u>
財務支出	利息費用	223,020
其他支出	試務費支出	5,142,287
	財產交易短絀	17,110,452
	超額年金給付	3,872,311
	雜項支出	15,354,030
		<u>41,479,080</u>
		<u>\$ 2,370,557,706</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一〇四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

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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現金禮券、郵政禮券之支出，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

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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（註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用）

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

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

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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：

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

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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104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。

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。

財團法人東海大學

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

(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：104年8月18日臺教會(二)字第1040103768號

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：

財團法人東海大學

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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撥充學校基金？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

表列項目：

1.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。

2.東海大學實習農牧場102學年度依教育部104年7月9日臺教高(三)字第1040086722號及105年5月5日臺教高(三)字第1050062017號函匯回財團法人東海大學撥充學校基金為17,666,776元。

補充說明：

1.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。

2.該校於民國一〇四學年度收回該校實習農牧場民國一〇二學年度之撥充學校基金17,666,776元，係因民國一〇三學年度因校長印鑑無法及時更換而未能收回之撥充學校基金。

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：

財團法人東海大學

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

50.查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近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5條之規定，於學年度終了後4個月內，將(1)決算書：①平衡表②收支餘絀表③現金流量表④現金收支概況表⑤收入明細表⑥支出明細表(2)會計師查核報告書，併同於學校網站公告(查詢學校公告網站路徑，應由大專校院校務資訊公開平台\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF 下載)之網頁點選)。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出查核學校公告資料之日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：查核日期：民國一〇五年九月二十九日

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之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：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，本學年度及以前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：該校本學年度及以前學年度無此情形。

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

104學年度會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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

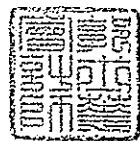
填表說明：

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



民國一〇五年十一月三日

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10500179

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

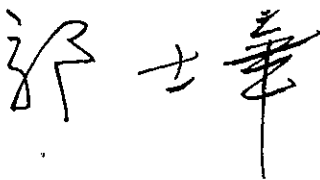
會員證書字號：(1)中市會證字第 046 號

(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

一〇四年度（自民國一〇四年八月一日至

一〇五年七月三十一日）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

105

月

21

日

