

財團法人東海大學

財 務 報 告

民國一〇三學年度及一〇二年學年度

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	16~17
(六)抵質押之資產	17
(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
九、重要會計科目明細表	19~27
十、內部會計控制之實施說明及評估	28
十一、會計師查核附表	29~40



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, 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一〇四年及一〇三年七月三十一日之平衡表，暨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)及民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日(民國一〇二學年度)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一〇四年及一〇三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)及民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日(民國一〇二學年度)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：

鄧士華



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

民國一〇四年十一月十八日

財團法人東海大學

平衡表

中華民國104年7月31日

全2頁第1頁

單位：新臺幣元

科 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	\$ 1,673,660,892	1,549,709,631	123,951,261	8
現金(附註四(一))	2,246,822	2,423,100	(176,278)	(7)
銀行存款(附註四(一))	1,624,047,046	1,508,455,566	115,591,480	8
應收款項淨額(附註四(二)及五)	39,592,167	30,798,466	8,793,701	29
材料	2,785,803	2,899,631	(113,828)	(4)
預付款項	4,989,054	5,132,868	(143,814)	(3)
長期投資、應收款及基金	1,290,631,154	1,166,784,251	123,846,903	11
附屬機構投資(附註四(三))	1,027,025,283	910,506,241	116,519,042	13
特種基金(附註四(四))	263,605,871	256,278,010	7,327,861	3
固定資產(附註四(五)及五)	8,121,149,309	7,957,384,398	163,764,911	2
土地	289,339,730	289,339,730	-	-
土地改良物	331,855,072	323,650,757	8,204,315	3
房屋及建築	3,865,675,842	3,823,392,867	42,282,975	1
機械儀器及設備	1,598,666,400	1,540,419,285	58,247,115	4
圖書及博物	1,229,908,781	1,185,987,057	43,921,724	4
其他設備	734,705,152	724,728,179	9,976,973	1
預付土地、工程及設備款	70,998,332	69,866,523	1,131,809	2
累計折舊總額	2,879,601,959	2,743,875,531	135,726,428	5
固定資產淨額	5,241,547,350	5,213,508,867	28,038,483	1
無形資產	212,904,746	199,498,469	13,406,277	7
電腦軟體(附註四(六))	212,904,746	199,498,469	13,406,277	7
累計攤銷總額	162,314,639	147,972,971	14,341,668	10
無形資產淨額	50,590,107	51,525,498	(935,391)	(2)
其他資產	876,760	832,260	44,500	5
存出保證金	876,760	832,260	44,500	5
合 計	<u>\$ 8,257,306,263</u>	<u>7,982,360,507</u>	274,945,756	3

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



~4~

校長：



董事長：


 校長職務代理人
林振東教授代行

財團法人東海大學

平衡表

中華民國104年7月31日

全2頁第2頁

單位：新臺幣元

科 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	\$ 512,369,107	522,130,037	(9,760,930)	(2)
流動負債	348,748,801	372,400,446	(23,651,645)	(6)
短期債務(附註四(九))	6,250,000	6,250,000	-	-
應付款項(附註四(七))	184,395,526	154,121,242	30,274,284	20
預收款項(附註四(八))	137,900,555	198,618,209	(60,717,654)	(31)
代收款項	20,202,720	13,410,995	6,791,725	51
長期負債	9,375,000	15,625,000	(6,250,000)	(40)
長期銀行借款(附註四(九))	9,375,000	15,625,000	(6,250,000)	(40)
其他負債	154,245,306	134,104,591	20,140,715	15
存入保證金	48,889,812	38,981,053	9,908,759	25
應付退休及離職金	105,355,494	95,123,538	10,231,956	11
權益基金及餘絀(附註四(十))	7,744,937,156	7,460,230,470	284,706,686	4
權益基金	4,935,931,083	4,891,825,265	44,105,818	7
指定用途權益基金	256,278,010	241,805,109	14,472,901	6
未指定用途權益基金	4,679,653,073	4,650,020,156	29,632,917	1
餘絀	2,809,006,073	2,568,405,205	240,600,868	9
累積餘絀	2,524,299,387	2,366,793,184	157,506,203	7
本期餘絀	284,706,686	201,612,021	83,094,665	41
合 計	\$ 8,257,306,263	7,982,360,507	274,945,756	3

製表：



(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：



~4-1~

校長：



董事長：


 校長職務代理人
林振東教授代行

財團法人東海大學
收支餘絀表
103學年度

全1頁第1頁

單位：新臺幣元
比較增減

(上)年度 決算數	科 目	(本)年度 預算數(1)	(本)年度 決算數(2)	比 較 增 減	
				全 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
\$ 2,605,499,717	各項收入	\$ 2,679,633,700	2,703,576,223	23,942,523	1
1,616,400,298	學雜費收入	1,637,489,400	1,625,376,516	(12,112,884)	(1)
93,734,429	推廣教育收入	100,351,000	118,212,818	17,861,818	18
258,639,203	產學合作收入	298,000,000	262,706,790	(35,293,210)	(12)
19,662,953	其他教學活動收入	15,976,000	27,305,223	11,329,223	71
344,069,736	補助及受贈收入	375,170,200	372,699,859	(2,470,341)	(1)
95,768,552	附屬機構收益(附註四(三))	67,673,100	116,519,042	48,845,942	72
21,164,108	財務收入	20,219,000	20,880,100	661,100	3
156,060,438	其他收入	164,755,000	159,875,875	(4,879,125)	(3)
2,403,887,696	各項支出	2,441,594,720	2,418,869,537	(22,725,183)	(1)
2,009,375	董事會支出	2,324,000	2,850,294	526,294	23
493,459,095	行政管理支出	498,521,770	493,761,725	(4,760,045)	(1)
1,432,928,645	教學研究及訓輔支出	1,444,875,850	1,425,033,837	(19,842,013)	(1)
104,894,257	獎助學金支出	101,399,340	110,344,063	8,944,723	9
77,465,380	推廣教育支出	79,451,200	89,789,933	10,338,733	13
235,118,813	產學合作支出	252,827,000	235,967,716	(16,859,284)	(7)
23,300,435	其他教學活動支出	14,015,160	23,147,565	9,132,405	65
507,271	財務支出	430,000	358,540	(71,460)	(17)
34,204,425	其他支出	47,750,400	37,615,864	(10,134,536)	(21)
\$ 201,612,021	本期餘絀	\$ 238,038,980	284,706,686	46,667,706	20

製表：



主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

校長：



董事長：



校長職務代理人
林振東教授代行

~5~

財團法人東海大學

現金流量表
103學年度全1頁第1頁
單位：新臺幣元

項 目	(本)年度	(上)年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 284,706,686	201,612,021
加：不產生現金流出之支出	235,430,596	231,803,449
減：不產生現金流入之收入	(123,378,067)	(96,180,805)
流動資產調整項目淨(增)減數	(8,536,059)	15,455,497
流動負債調整項目淨增(減)數	(43,216,847)	18,338,603
營運活動淨現金流入(出)	<u>345,006,309</u>	<u>371,028,765</u>
投資活動現金流量		
出售固定資產收現數	756,497	412,253
減少附屬機構投資收現數	-	15,650,166
減少特種基金收現數	11,480,297	815,368
收回存出保證金收現數	302,000	299,900
減：購置固定資產付現數	(223,143,179)	(288,512,606)
購置無形資產付現數	(20,514,504)	(22,811,166)
增撥特種基金付現數	(18,808,158)	(15,288,269)
支付存出保證金付現數	(346,500)	(350,300)
投資活動淨現金流入(出)	<u>(250,273,547)</u>	<u>(309,784,654)</u>
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	209,885,736	300,742,655
增加應付退休及離職金收現數	15,028,334	17,951,195
收取存入保證金收現數	29,134,272	13,469,785
減：償還長短期銀行借款付現數	(6,250,000)	(12,187,500)
減少代收款項付現數	(203,094,011)	(305,953,770)
退回存入保證金付現數	(19,225,513)	(13,941,915)
減少應付退休及離職金付現數	(4,796,378)	(3,533,434)
融資活動淨現金流入(出)	<u>20,682,440</u>	<u>(3,452,984)</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	115,415,202	57,791,127
期初現金及銀行存款餘額	1,510,878,666	1,453,087,539
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,626,293,868</u>	<u>1,510,878,666</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 358,540	507,271
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	<u>\$ 60,117,246</u>	<u>101,542,630</u>

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



~6~

校長職務代理人
林振東教授代行

財團法人東海大學

現金收支概況表

103學年度

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項 目	(本)年度	占經常門 現金收入%	(上)年度	占經常門 現金收入%
經常門現金收入	\$ 2,510,686,801	100	2,544,946,177	100
學雜費收入	1,625,376,516	65	1,616,400,298	64
推廣教育收入	118,212,818	5	93,734,429	4
產學合作收入	262,706,790	10	258,639,203	10
其他教學活動收入	27,305,223	1	19,662,953	1
補助及受贈收入	372,699,859	15	344,069,736	13
附屬機構收益	116,519,042	5	95,768,552	4
財務收入	20,880,100	1	21,164,108	1
其他收入	159,875,875	6	156,060,438	6
減：不產生現金流入之收入	(123,378,067)	(5)	(96,180,805)	(4)
應收預收項目調整增(減)數	(69,511,355)	(3)	35,627,265	1
經常門現金支出	2,165,680,492	86	2,173,917,412	85
董事會支出	2,850,294	-	2,009,375	-
行政管理支出	493,761,725	20	493,459,095	19
教學研究及訓輔支出	1,425,033,837	57	1,432,928,645	56
獎助學金支出	110,344,063	4	104,894,257	4
推廣教育支出	89,789,933	4	77,465,380	3
產學合作支出	235,967,716	9	235,118,813	9
其他教學活動支出	23,147,565	1	23,300,435	1
財務支出	358,540	-	507,271	-
其他支出	37,615,864	1	34,204,425	2
減：不產生現金流出之支出	(235,430,596)	(9)	(231,803,449)	(9)
應付預付項目調整增(減)數	(17,758,449)	(1)	1,833,165	-
經常門現金餘絀	345,006,309	14	371,028,765	15
出售資產現金收入	756,497	-	412,253	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	197,039,177	8	184,487,583	7
機械儀器及設備	102,150,812	4	74,903,788	3
圖書及博物	45,423,548	2	48,886,971	2
其他設備	24,686,831	1	32,727,488	1
預付設備款	5,737,632	-	6,859,670	-
電腦軟體	19,040,354	1	21,109,666	1
扣減不動產支出前現金餘絀	148,723,629	6	186,953,435	8
購置不動產現金支出	46,618,506	2	126,836,189	6
土地	-	-	53,435,513	3
土地改良物	6,508,485	-	5,544,697	-
房屋及建築	40,008,960	2	29,514,424	1
預付工程款及未完工程	101,061	-	38,341,555	2
本期現金餘絀	\$ 102,105,123	4	60,117,246	2

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~7~



董事長：

校長職務代理人
林振東教授代行

財團法人東海大學

財務報表附註

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日

(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」。

截至民國一〇四年及一〇三年七月三十一日止，本校教職員人數分別為1,643人及1,685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」。會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日，會計帳籍及表報，以本國貨幣記載。

(三)附屬機構投資

本校附屬機構包括東海大學實習農牧場及東海大學附屬實驗高級中學，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之前之辭職年積金，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

	<u>104.7.31</u>	<u>103.7.31</u>
現金	\$ <u>2,246,822</u>	<u>2,423,100</u>
銀行存款		
支票存款	\$ 86,388,191	104,945,026
活期存款	107,158,855	84,519,540
定期存款	<u>1,430,500,000</u>	<u>1,318,991,000</u>
	<u>\$ 1,624,047,046</u>	<u>1,508,455,566</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。截至民國一〇四年及一〇三年七月三十一日，上列專戶餘額分別為86,336,239元及104,847,083元。

(二)應收款項

	<u>104.7.31</u>	<u>103.7.31</u>
應收利息	\$ 13,019,481	12,249,000
應收工程保固金	9,766,250	9,501,550
應收實習牧場款項	6,362,383	-
應收水電費	2,960,392	4,472,358
應收註冊款	2,674,694	2,757,658
其他應收款	<u>4,808,967</u>	<u>1,817,900</u>
	<u>\$ 39,592,167</u>	<u>30,798,466</u>

(三)附屬機構投資

	<u>104.7.31</u>	<u>103.7.31</u>
東海大學實習農牧場	\$ 152,736,403	120,572,356
東海大學附屬實驗高級中學	<u>874,288,880</u>	<u>789,933,885</u>
	<u>\$ 1,027,025,283</u>	<u>910,506,241</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」。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

2. 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，帳列附屬機構投資，並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」。
3. 原名私立東海大學附設國民小學(含附設幼稚園)，於民國四十五年奉教育部核准設立，且於民國九十一年六月經教育部台(91)國字第91073727號函核准成為本校之附屬機構，並於民國九十一年七月獲台中市政府教育局府教國字第0910097328號函核准更名為「私立東海大學附屬國民小學」，致使民國九十一年學年度將帳列屬東海大學附屬國民小學之剩餘財產計51,085,070元全數轉列附屬機構投資。
4. 東海大學附屬實驗高級中學依據民國九十七年二月教育部部授教中(二)字第0960524025號函自民國九十八學年度起與東海大學附屬國民小學之行政組織整併，故將民國九十八年七月三十一日對東海大學附屬國民小學之附屬機構投資163,529,088元，重分類至東海大學附屬實驗高級中學項下。
5. 民國一〇三學年度及一〇二學年度認列附屬機構收益明細如下：

<u>附屬機構名稱</u>	<u>103學年度</u>	<u>102學年度</u>
東海大學實習農牧場	\$ 32,164,047	20,307,630
東海大學附屬實驗高級中學	<u>84,354,995</u>	<u>75,460,922</u>
	<u>\$ 116,519,042</u>	<u>95,768,552</u>

(四)特種基金

<u>項目</u>	<u>104.7.31</u>	<u>103.7.31</u>
相對基金	\$ 45,879,136	45,879,136
受贈獎助學基金	75,168,938	74,166,008
校友講座基金	7,672,370	7,672,370
退休及離職基金	105,355,494	95,123,538
其他基金	25,264,025	29,146,778
獎助學金基金利息	4,265,908	4,290,180
	<u>\$ 263,605,871</u>	<u>256,278,010</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。

(五)固定資產

民國一〇三學年度及一〇二學年度之固定資產變動明細表如下：

項目	103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	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1：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。

項目	102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	\$ 253,703,355	35,636,375	-	-	289,339,730
土地改良物	321,221,999	2,428,758	-	-	323,650,757
房屋及建築	3,794,758,217	28,538,222	138,000	234,428	3,823,392,867
機械儀器及設備	1,506,287,978	77,343,365	43,212,058	-	1,540,419,285
圖書及博物	1,138,533,159	47,950,556	496,658	-	1,185,987,057
其他設備	715,813,650	22,714,968	17,175,179	3,374,740	724,728,179
預付土地、工程及設備款	35,999,072	37,576,619	-	(3,709,168)	69,866,523
合 計	7,766,317,430	252,188,863	61,021,895	(100,000)	7,957,384,398
累計折舊：					
土地改良物	188,587,906	13,767,326	-	-	202,355,232
房屋及建築	965,917,282	66,647,060	82,000	-	1,032,482,342
機械儀器及設備	962,116,832	79,130,338	34,998,550	-	1,006,248,620
其他設備	476,526,012	40,910,586	14,647,261	-	502,789,337
合 計	2,593,148,032	200,455,310	49,727,811	-	2,743,875,531
淨 額	\$ 5,173,169,398	51,733,553	11,294,084	(100,000)	5,213,508,867

註2：本期重分類淨額100,000元係自預付工程及設備款轉列電腦軟體100,000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。另截至民國一〇四年一月及一〇三年一月本校土地之公告現值總計分別為28,307,758,679元及25,422,941,093元。

2.截至民國一〇四年及一〇三年七月三十一日止，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

本校民國一〇三學年度及一〇二學年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<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>
	<u>102.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期重分類</u>	<u>103.7.31餘額</u>
原始成本	\$ 178,913,384	23,957,815	3,472,730	100,000	199,498,469
減：累計攤銷	<u>131,391,646</u>	<u>20,054,055</u>	<u>3,472,730</u>	<u>-</u>	<u>147,972,971</u>
	<u>\$ 47,521,738</u>	<u>3,903,760</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>51,525,498</u>

本校民國一〇三學年度及一〇二學年度認列電腦軟體攤銷費用分別為23,660,614元及20,054,055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>104.7.31</u>	<u>103.7.31</u>
應付年終獎金	\$ 61,023,000	61,494,000
應付設備款	41,446,753	29,576,554
應付人事費	15,550,294	12,021,497
應付工程款	2,863,234	1,959,956
其他	<u>63,512,245</u>	<u>49,069,235</u>
	<u>\$ 184,395,526</u>	<u>154,121,242</u>

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(八)預收款項

	104.7.31	103.7.31
預收產學合作收入	\$ 67,800,474	113,996,694
預收補助款	42,331,936	52,461,872
預收推廣教育收入	17,885,406	17,943,787
預收暑修班收入	5,465,555	5,546,932
預收華語中心學費	2,028,278	285,350
預收進修部招生考試報名費	132,615	149,952
預收國際教育合作收入	-	6,377,000
其他	2,256,291	1,856,622
	<u>\$ 137,900,555</u>	<u>198,618,209</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	104.7.31	103.7.31
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	15,625,000	21,875,000
					15,625,000	21,875,000
減：短期債務 (一年內到期)					(6,250,000)	(6,250,000)
					<u>\$ 9,375,000</u>	<u>15,625,000</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。民國一〇三學年度及一〇二學年度利息補助款分別為179,270元及253,635元。
- 2.民國一〇三學年度及一〇二學年度之借款利率區間分別為1.97%~2.00%及1.97%~2.20%。
- 3.民國一〇四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
104.08.01~105.07.31	\$ 6,250,000
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以後	-
	<u>\$ 15,625,000</u>

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(十)權益基金及餘絀

1.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	2,568,405,205	-	7,460,230,470	
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	-	-	-	-	284,706,686	284,706,686	
期末餘額	\$ 256,278,010	1,508,591,622	3,171,061,451	2,524,299,387	284,706,686	7,744,937,156	

2.民國一〇二學年度：

	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	\$ 224,253,066	1,346,931,746	3,215,178,383	2,472,255,254	-	7,258,618,449	
指定用途基金調整	17,552,043	-	-	(17,552,043)	-	-	
賸餘款計算轉列數	-	101,542,630	-	(101,542,630)	-	-	
其他權益基金調整	-	-	(13,632,603)	13,632,603	-	-	
本期餘絀	-	-	-	-	201,612,021	201,612,021	
期末餘額	\$ 241,805,109	1,448,474,376	3,201,545,780	2,366,793,184	201,612,021	7,460,230,470	

- (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。

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)	本校附屬機構(註1)
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九十七年二月教育部部授教中(二)字第0960524025號函自民國九十八學年度起與東海大學附屬國民小學之行政組織整併。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

(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，其帳列「應收款項」之項下。

(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 務	姓 名	103學年度	102學年度
董事長	曾紀鴻	\$ 84,700	62,100
董事	汪群從	-	40,000
董事	江銘鐘	34,000	54,100
董事	沈哲鯤	15,000	25,100
董事	王國明	68,700	48,100
董事	周德璋	68,700	53,100
董事	游文卿	84,700	59,100
董事	林文彬	69,600	59,100
董事	賴明詔	-	29,000
董事	陳宇嘉	35,500	42,100
董事	陳金蓮	-	15,000
董事	齊錫生	23,000	48,100
董事	劉語安	55,000	18,100
董事	楊濬中	68,600	21,100
董事	唐 堂	38,500	21,100
董事	吳清基	20,000	15,100
董事	杜書伍	45,000	13,000
董事	蕭隆昌	-	-
董事	林秉彬	30,000	-
董事	邱上嘉	40,000	-
董事	袁祝平	30,000	-
董事	陳錦生	40,000	-
監察人	詹耀文	61,000	46,100
監察人	詹彩虹	51,000	37,000
		<u>\$ 963,000</u>	<u>706,400</u>

註2：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交通費用。

六、抵質押之資產：無。

財團法人東海大學財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇四年及一〇三年七月三十一日止，本校已開狀未使用之信用狀餘額皆為美金1,000,000元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他：

重分類

本校民國一〇二學年度若干會計科目為配合民國一〇三學年度財務報表表達予以重分類，此類重分類對財務報表表達並無重大影響。

財團法人東海大學
現金及銀行存款明細表
民國一〇四年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	現金及零用金	\$ 2,246,822
銀行存款	活期存款	\$ 100,106,041
	外幣活存(美金136,883.08元×31.58 歐元79,672.35×34.54) 英鎊0.01×49.18)	7,052,814
	支票存款	86,388,191
	定期存款	1,430,500,000
		<u>\$ 1,624,047,046</u>

應收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應收款項	應收利息	\$ 13,019,481
	應收工程保固金	9,766,250
	應收實習農牧場款項	6,362,383
	應收水電費	2,960,392
	應收註冊費	2,674,694
	其他應收款	4,808,967
		<u>\$ 39,592,167</u>

財團法人東海大學

材料明細表

民國一〇四年七月三十一日

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>2,785,803</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>4,989,054</u>

財團法人東海大學

附屬機構投資變動明細表

民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日 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</u>	<u>附屬機構收益</u>	<u>期末餘額</u>
東海大學實習農牧場	\$120,572,356	-	-	32,164,047	152,736,403
東海大學附屬實驗高級中學	789,933,885	-	-	84,354,995	874,288,880
	<u>\$910,506,241</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,519,042</u>	<u>1,027,025,283</u>

特種基金明細表

民國一〇四年七月三十一日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
特種基金	相對基金	\$ 45,879,136
	受贈獎助學基金	75,168,938
	校友講座基金	7,672,370
	退休及離職基金	105,355,494
	其他基金	25,264,025
	獎助學金基金利息	4,265,908
		<u>\$ 263,605,871</u>

財團法人東海大學

固定資產及累計折舊變動明細表

民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日 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	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：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。

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	\$199,498,469	21,381,723	9,318,946	1,343,500	212,904,746
減：累計攤銷	147,972,971	23,660,614	9,318,946	-	162,314,639
	\$ 51,525,498	(2,278,891)	-	1,343,500	50,590,107

財團法人東海大學

存出保證金明細表

民國一〇四年七月三十一日

單位：新臺幣元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	天然瓦斯錶押金	\$ 530,100
	電話保證金	50,360
	郵局信箱保證金	31,800
	其他保證金	<u>264,500</u>
合計		<u>\$ 876,760</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	\$ 61,023,000
	應付設備款	41,446,753
	應付人事費	15,550,294
	應付工程款	2,863,234
	其他	<u>63,512,245</u>
		<u>\$ 184,395,526</u>

財團法人東海大學

預收款項明細表

民國一〇四年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收產學合作收入	\$ 67,800,474
	預收補助款	42,331,936
	預收推廣教育收入	17,885,406
	預收暑修班收入	5,465,555
	預收華語中心學費	2,028,278
	預收進修學士招生考試報名費	132,615
	其他	2,256,291
		<u>\$ 137,900,555</u>

代收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代收實習農牧場款項	\$ 5,734,383
	代扣公勞健保費	2,382,948
	代扣稅捐	1,994,302
	代收科技部個人補助款	1,510,786
	代收教職員宿舍管理費	1,437,851
	代收僑生保險費	854,055
	代收學生保險費	161,183
	其他	6,127,212
		<u>\$ 20,202,720</u>

財團法人東海大學
長期銀行借款明細表
民國一〇四年七月三十一日

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	\$ 15,625,000	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	1.97%~2.00%	無
減：短期債務(一年內到期之長期銀行借款)			(6,250,000)			
			<u>\$ 9,375,000</u>			

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	保固金	\$ 15,797,012
	履約保證金	28,303,900
	其他保證金	<u>4,788,900</u>
		<u>\$ 48,889,812</u>

財團法人東海大學

權益基金及餘絀變動明細表

民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日 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	\$ 241,805,109	1,448,474,376	3,201,545,780	2,568,405,205	-	7,460,230,470
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	-	-	-	-	284,706,686	284,706,686
期末餘額	\$ 256,278,010	1,508,591,622	3,171,061,451	2,524,299,387	284,706,686	7,744,937,156

收入明細表

項 目	金 額	實 際 註 冊 學 生
學雜費收入	\$ 1,625,376,516	上學期16,964人
推廣教育收入	118,212,818	下學期16,429人
產學合作收入	262,706,790	
其他教學活動收入	27,305,223	
補助及受贈收入	372,699,859	
附屬機構收益	116,519,042	
財務收入	20,880,100	
其他收入	159,875,875	
	\$ 2,703,576,223	

財團法人東海大學
經常門支出明細表
民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日 單位：新臺幣元

項 目	摘 要	金 額
董事會支出	人事費(註)	\$ 684,926
	業務費	1,181,135
	退休撫卹費	588
	出席及交通費	963,000
	折舊及攤銷	20,645
		<u>2,850,294</u>
行政管理支出	人事費	315,045,583
	業務費	73,549,477
	維護費	15,381,907
	退休撫卹費	30,399,841
	折舊及攤銷	59,384,917
		<u>493,761,725</u>
教學研究及訓輔支出	人事費	952,892,626
	業務費	252,108,420
	維護費	25,812,662
	退休撫卹費	48,097,328
	折舊及攤銷	146,122,801
		<u>1,425,033,837</u>
獎助學金支出	獎學金支出	25,898,669
	助學金支出	84,445,394
		<u>110,344,063</u>
推廣教育支出	人事費	47,701,540
	業務費	37,232,559
	維護費	859,710
	退休撫卹費	598,763
	折舊及攤銷	3,397,361
		<u>89,789,933</u>
產學合作支出	人事費	119,346,979
	業務費	100,454,453
	維護費	1,952,796
	退休撫卹費	1,571,150
	折舊及攤銷	12,642,338
		<u>235,967,716</u>
其他教學活動支出	人事費	10,937,406
	業務費	11,898,480
	維護費	19,790
	退休撫卹費	77,471
	折舊及攤銷	214,418
		<u>23,147,565</u>
財務支出	利息費用	358,540
其他支出	試務費支出	6,063,041
	財產交易短絀	13,648,116
	超額年金給付	3,771,783
	雜項支出	14,132,924
		<u>37,615,864</u>
		<u>\$ 2,418,869,537</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一〇三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

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 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）？

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

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 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，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？

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

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 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，經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(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？

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

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 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

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：

財團法人東海大學

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

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：

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，無購買上開範圍以外之項目或未運用於非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。

財團法人東海大學

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

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。

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：

財團法人東海大學

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

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：

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：

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。

(註 1：不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0"。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達，請將舉債指數計算表於財務報表附註中揭露。)

計算結果：以 103 學年度學校決算資料計算，舉債指數為 0，計算過程請參見附表一。

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

財團法人東海大學

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

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。

(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：

財團法人東海大學

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

(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：103.10.20 臺教會(二)字第 1030113633 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，是否均於次月 15 日期限前函送教育部？(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可併同 10 月之月報表，最遲於 11 月 15 日以前送教育部)

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？

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:70.6.19

東海大學附屬實驗高級中學:部授教中(二)字第 0960524025 號，核准日:97.2.27

財團法人東海大學

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

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，本學年度盈餘是否依其章則規定撥充學校基金？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

補充說明：需另依「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 3 條第 2 項但書規定辦理。

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：該校本學年度無此情事。

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)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：查核日期:民國一〇四年十月三十日

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：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(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：上學年度無此情形。

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：該校本學年度無此情形。

財團法人東海大學

103 學年度會計師查核附表

104 年 7 月臺教會(二)字第 1040073972 號函版

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：

54. 查核事項：

學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定，且未違反私立學校法第 44 條之規定？

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，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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧士華



梅元貞



民國一〇四年十一月十八日

附表一

舉債指數計算表

項目	東海大學	東海大學附屬 實驗高級中學	東海大學 實習農牧場	合計
本次已借款或預計借款金額	0	0	0	0
短期銀行借款	6,250,000	0	0	6,250,000
應付款項	184,395,526	10,468,141	14,060,018	208,923,685
代收款項	20,202,720	22,233,145	0	42,435,865
其他流動負債	0	0	8,177,482	8,177,482
其他借款	0	0	0	0
長期銀行借款	9,375,000	0	0	9,375,000
長期應付款項	0	0	0	0
應付退休金	105,355,494	0	0	105,355,494
存入保證金	48,889,812	4,229,401	16,710,030	69,829,243
貨幣性負債小計(A)	374,468,552	36,930,687	38,947,530	450,346,769
現金	2,246,822	427,881	883,880	3,558,583
銀行存款	1,624,047,046	451,186,631	140,099,917	2,215,333,594
短期投資	0	0	0	0
應收款項	39,592,167	59,064	12,032,154	51,683,385
應收帳款-關係人	0	0	33,756	33,756
其他金融資產-流動	0	0	16,794,296	16,794,296
特種基金	263,605,871	0	0	263,605,871
存出保證金	876,760	0	0	876,760
貨幣性資產小計(B)	1,930,368,666	451,673,576	169,844,003	2,551,886,245
銀行借款淨額(C=A-B)	(1,555,900,114)	(414,742,889)	(130,896,473)	(2,101,539,476)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	148,723,629	94,363,910	52,112,870	295,200,409
舉債指數 C/D	0	0	0	0

註：銀行借款淨額若為負值，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。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10410181 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

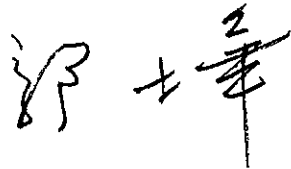
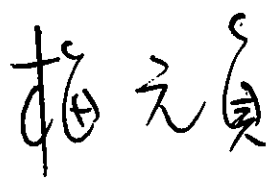
會員證書字號：(1)中市會證字第 046 號

(2)中市會證字第 521 號

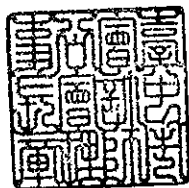
印鑑證明書用途：辦理 財團法人東海大學

一〇三年度（自民國一〇三年八月一日至

一〇四年七月三十一日）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 104

月 17 日

