

東海大學實習農牧場

財 務 報 表

民國一〇三年及一〇二年七月三十一日  
(內附會計師查核報告)

地址：台中市台灣大道四段1727號

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)學校沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~9
(三)會計變動之理由及其影響	9
(四)重要會計科目之說明	9~12
(五)關係人交易	12~13
(六)抵質押之資產	13
(七)重大承諾事項及或有事項	14
(八)重大之災害損失	14
(九)重大之期後事項	14
(十)其 他	14
(十一)現金收支概況表	15
八、內部會計控制之實施說明及評估	16
九、會計師查核附表	17~27



## 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 www.kpmg.com.tw

### 會計師查核報告

財團法人東海大學董事會 公鑒：

東海大學實習農牧場民國一〇三年及一〇二年七月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日及民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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一般公認會計原則編製，足以允當表達東海大學實習農牧場民國一〇三年及一〇二年七月三十一日之資產、負債、基金及餘絀狀況，暨民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日及民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日之經營成果與現金流量。

本報告僅供財團法人東海大學認列財務報表損益使用，不得做為其他用途。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號  
民國一〇三年十一月十九日

東海大學實習農牧場  
資產負債表

民國一〇三年及一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

	103.7.31	102.7.31		103.7.31	102.7.31
	金額	金額	%	金額	%
<b>資產</b>					
<b>流動資產：</b>					
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 89,370,927	79,159,740	56	79,159,740	52
應收票據淨額(附註四(二))	6,831,593	5,356,213	4	5,356,213	4
應收帳款淨額(附註四(二))	6,199,131	6,827,242	4	6,827,242	4
應收帳款一關係人(附註五)	54,159	43,357	-	43,357	-
其他金融資產一流動(附註六)	16,729,579	16,187,030	10	16,187,030	11
存貨淨額(附註四(三))	3,785,487	3,021,107	2	3,021,107	2
預付款項	151,690	-	-	-	-
<b>固定資產(附註四(四))：</b>					
土地	120,000	120,000	-	120,000	-
土地改良物	7,493,776	7,493,776	5	7,493,776	5
房屋及建築	99,452,302	99,357,302	62	99,357,302	65
機器設備	48,860,006	48,557,149	30	48,557,149	32
檢驗設備	5,970,135	5,970,135	4	5,970,135	4
雜項設備	25,175,655	24,590,608	16	24,590,608	16
運輸設備	225,000	225,000	-	225,000	-
生財設備	250,131	250,131	-	250,131	-
種畜牛	3,568,180	3,700,940	2	3,700,940	2
減：累計折舊	191,115,185	190,265,041	119	190,265,041	124
	(153,237,504)	(148,731,967)	(95)	(148,731,967)	(97)
	37,877,681	41,533,074	24	41,533,074	27
<b>其他資產：</b>					
閒置資產-淨額(附註四(五))	-	-	-	-	-
<b>資產總計</b>	<b>\$ 161,000,247</b>	<b>152,127,763</b>	<b>100</b>	<b>152,127,763</b>	<b>100</b>
<b>負債、基金及餘絀</b>					
<b>負債：</b>					
應付票據及帳款	\$ 7,917,520	7,708,935	5	7,708,935	5
應付費用(附註四(六)及五)	2,326,206	2,181,655	1	2,181,655	2
預收款項	11,220,765	7,699,140	7	7,699,140	5
其他流動負債	1,753,370	2,013,111	1	2,013,111	1
	23,217,861	19,602,841	14	19,602,841	13
<b>其他負債：</b>					
存入保證金(附註六)	17,210,030	16,610,030	11	16,610,030	11
負債合計	40,427,891	36,212,871	25	36,212,871	24
<b>基金及餘絀(附註四(八))：</b>					
基金	38,784,135	38,784,135	24	38,784,135	25
餘(絀)	61,480,591	61,545,971	38	61,545,971	41
累積餘(絀)	20,307,630	15,584,786	13	15,584,786	10
本期餘(絀)	81,788,221	77,130,757	51	77,130,757	51
基金及餘絀合計	120,572,356	115,914,892	75	115,914,892	76
<b>負債、基金及餘(絀)總計</b>	<b>\$ 161,000,247</b>	<b>152,127,763</b>	<b>100</b>	<b>152,127,763</b>	<b>100</b>



製表：

主辦會計：



場長：



(請詳閱後附財務報表附註)

校長：



董事長：



東海大學實習農牧場

損益表

民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日(一〇二年度)  
及一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(一〇一年度)

單位:新台幣元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
銷貨收入	\$ 157,028,970	103	133,022,179	103
減: 銷貨退回及折讓	4,109,626	3	3,753,445	3
銷貨收入淨額(附註四(九)及五)	152,919,344	100	129,268,734	100
營業成本(附註四(三)及(七))	104,818,641	69	89,754,875	69
營業毛利	48,100,703	31	39,513,859	31
營業費用(附註四(七)及五)	28,950,048	19	24,866,530	20
營業淨利	19,150,655	12	14,647,329	11
營業外收入及利益:				
利息收入	695,081	-	320,750	-
處分固定資產利益	66,000	-	75,600	-
什項收入	975,894	1	908,987	1
	1,736,975	1	1,305,337	1
營業外費用及損失:				
處分固定資產損失	580,000	-	367,880	-
本期淨利	\$ 20,307,630	13	15,584,786	12

製表:



主辦會計:



(請詳閱後附財務報表附註)

場長:



校長:



董事長:



東海大學實習農牧場

現金流量表

民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日(一〇二年度)  
及一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(一〇一年度)

單位:新台幣元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 20,307,630	15,584,786
調整項目：		
折舊費用	4,505,537	4,660,312
存貨跌價、報廢及呆滯損失	159,146	65,380
處分及報廢固定資產損失淨額	514,000	292,280
種畜牛隻增值	(821,240)	(478,350)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(1,475,380)	(636,380)
應收帳款(含關係人帳款)	617,309	393,109
存貨	(923,526)	295,646
預付款項	(151,690)	525,001
其他金融資產	(542,549)	(587,030)
營業負債之淨變動：		
應付票據及帳款	208,585	(964,481)
應付費用	144,551	(126,070)
預收款項	3,521,625	(412,991)
其他流動負債	(259,741)	(410,309)
營業活動之淨現金流入	<u>25,804,257</u>	<u>18,200,903</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(982,904)	(5,847,312)
處分固定資產價款	440,000	330,000
投資活動之淨現金流出	<u>(542,904)</u>	<u>(5,517,312)</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加	600,000	305,030
累積餘絀減少	(15,650,166)	(18,182,591)
融資活動之淨現金流出	<u>(15,050,166)</u>	<u>(17,877,561)</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	10,211,187	(5,193,970)
期初現金及約當現金餘額	79,159,740	84,353,710
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 89,370,927</u>	<u>79,159,740</u>

製表：



主辦會計：



場長：



~6~

校長：



董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

## 東海大學實習農牧場

### 財務報表附註

民國一〇三年及一〇二年七月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

#### 一、學校沿革

東海大學實習農牧場(以下簡稱本農牧場)係於民國七十年七月三十一日由財團法人東海大學(以下簡稱東海大學)成立之附屬機構，包括農畜部及牛乳加工廠。

農畜部主要從事乳牛繁殖；牛乳加工廠主要從事製造及銷售乳品及保健食品等。截至民國一〇三年及一〇二年七月三十一日止，東海大學對本農牧場原始投入之基金皆為38,784,135元。

本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」。

截至民國一〇三年及一〇二年七月三十一日止，本農牧場員工人數分別為48人及41人。

#### 二、重要會計政策之彙總說明

本農牧場財務報表係依照我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

##### (一)會計估計

本農牧場於編製財務報表時，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)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

##### (三)資產減損

本農牧場於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

## 東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

### (四)金融資產

應收票據及帳款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權。針對金融資產，本農牧場首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額則認列為當期損益。

### (五)存貨

本農牧場存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。若實際產量與正常產能差異不大，則按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤固定製造費用。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (六)固定資產、閒置資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊按直線法以成本及重估價值依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

本農牧場每年定期於會計年度終了時，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。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：4~35年。
- 2.其他設備：2~15年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。



## 東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

種畜牛之增值金額，係根據種畜牛生長情形估計決定，再按生育胎次及受孕與否加減值，列為發生年度營業外收入。出售或死亡時，其成本(淨額)自帳上沖銷；處分種畜牛之損益，列為營業外收入或費用。

閒置未使用之固定資產列為其他資產續提折舊，並以折舊後之帳面價值或淨公平價值孰低為評價基礎；其相關之折舊費用列為營業外支出。

### (七)退休金

本農牧場配合勞工退休金條例之實施，其退休金之給付由本農牧場按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數全數列為當期費用。

### (八)收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

### (九)所得稅

本農牧場為東海大學附屬機構，依所得稅法及教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準之規定，本農牧場一切收支如符合法令規定准予免納所得稅。

### (十)會計年度

本農牧場為東海大學附屬機構，會計年度與東海大學一致，係自每年八月一日至次年七月三十一日，並以年度開始之中華民國紀元年次為其年度名稱。

三、會計變動之理由及其影響：無。

## 四、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>103.7.31</u>	<u>102.7.31</u>
現金	\$ 103,000	103,000
銀行存款	<u>89,267,927</u>	<u>79,056,740</u>
合計	<u>\$ 89,370,927</u>	<u>79,159,740</u>

### (二)應收款項

	<u>103.7.31</u>	<u>102.7.31</u>
應收票據	\$ <u>6,831,593</u>	<u>5,356,213</u>
應收帳款	10,319,430	10,947,541
減：備抵減損損失	<u>(4,120,299)</u>	<u>(4,120,299)</u>
	<u>6,199,131</u>	<u>6,827,242</u>
	<u>\$ 13,030,724</u>	<u>12,183,455</u>

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

(三)存貨淨額

	<u>103.7.31</u>	<u>102.7.31</u>
原料	\$ 1,529,644	849,256
減:備抵損失	(28,702)	-
	<u>1,500,942</u>	<u>849,256</u>
物料	1,150,453	1,453,467
減:備抵損失	(159,824)	(29,380)
	<u>990,629</u>	<u>1,424,087</u>
製成品	652,748	374,978
減:備抵損失	-	-
	<u>652,748</u>	<u>374,978</u>
飼料	641,168	372,786
減:備抵損失	-	-
	<u>641,168</u>	<u>372,786</u>
	<u>\$ 3,785,487</u>	<u>3,021,107</u>

存貨相關費損明細如下:

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
存貨呆滯及跌價損失	\$ 159,146	29,380
存貨報廢損失	-	36,000
列入營業成本	<u>\$ 159,146</u>	<u>65,380</u>

截至民國一〇三年及一〇二年七月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
<u>103.7.31</u>			
土地	\$ 120,000	-	120,000
土地改良物	7,493,776	7,493,776	-
房屋及建築	99,452,302	69,058,132	30,394,170
機器設備	48,860,006	46,872,997	1,987,009
檢驗設備	5,970,135	5,891,565	78,570
雜項設備	25,175,655	23,453,906	1,721,749
運輸設備	225,000	225,000	-
生財設備	250,131	242,128	8,003
種畜牛(淨額)	<u>3,568,180</u>	<u>-</u>	<u>3,568,180</u>
	<u>\$ 191,115,185</u>	<u>153,237,504</u>	<u>37,877,681</u>

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<b>102.7.31</b>			
土地	\$ 120,000	-	120,000
土地改良物	7,493,776	7,493,776	-
房屋及建築	99,357,302	65,633,523	33,723,779
機器設備	48,557,149	46,172,524	2,384,625
檢驗設備	5,970,135	5,862,992	107,143
雜項設備	24,590,608	23,110,754	1,479,854
運輸設備	225,000	225,000	-
生財設備	250,131	233,398	16,733
種畜牛(淨額)	3,700,940	-	3,700,940
	<b>\$ 190,265,041</b>	<b>148,731,967</b>	<b>41,533,074</b>

本農牧場之部份建築物所有權係屬財團法人東海大學並由其投保產物險。

(五)閒置資產

	103.7.31	102.7.31
閒置資產-機器設備	\$ 14,661,010	14,661,010
減：累計折舊	(14,661,010)	(14,661,010)
	<b>\$ -</b>	<b>-</b>

(六)應付費用

	103.7.31	102.7.31
應付年終獎金	\$ 1,199,493	1,171,461
其 他	1,126,713	1,010,194
合 計	<b>\$ 2,326,206</b>	<b>2,181,655</b>

(七)退休準備金

民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為918,032元及876,850元，已提撥至勞工保險局。

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

(八)基金及餘絀

1.民國一〇二年度

	未指定用途			合 計
	權益基金	累積餘絀	本期餘絀	
期初餘額	\$ 38,784,135	77,130,757	-	115,914,892
累積餘絀減少	-	(15,650,166)	-	(15,650,166)
102年度餘(絀)	-	-	20,307,630	20,307,630
期末餘額	<u>\$ 38,784,135</u>	<u>61,480,591</u>	<u>20,307,630</u>	<u>120,572,356</u>

2.民國一〇一年度

	未指定用途			合 計
	權益基金	累積餘絀	本期餘絀	
期初餘額	\$ 38,784,135	79,728,562	-	118,512,697
累積餘絀減少	-	(18,182,591)	-	(18,182,591)
101年度餘(絀)	-	-	15,584,786	15,584,786
期末餘額	<u>\$ 38,784,135</u>	<u>61,545,971</u>	<u>15,584,786</u>	<u>115,914,892</u>

本農牧場於民國一〇二年度及一〇一年度將民國一〇一年度及一〇〇年度盈絀分別為15,650,166元及18,182,591元匯回財團法人東海大學，統一由財團法人東海大學提報主管教育行政機關使用計畫。

(九)營業收入

	<u>103.7.31</u>	<u>102.7.31</u>
商品銷售	\$ 157,028,970	133,022,179
減：銷貨退回或折讓	<u>(4,109,626)</u>	<u>(3,753,445)</u>
營業收入淨額	<u>\$ 152,919,344</u>	<u>129,268,734</u>

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本農牧場之關係
財團法人東海大學(以下簡稱東海大學)	本農牧場為其附屬機構
東海大學附屬實驗高級中學 (以下簡稱東大附中)	同為東海大學之附屬機構
有限責任東海大學附屬實驗高級中學員生消費合作社(以下簡稱東大附中員生社)	實質關係人
東海大學婦女會(以下簡稱婦女會)	實質關係人

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本農牧場民國一〇二年度及一〇一年度銷售予關係人之明細如下：

	102年度		101年度	
	金額	佔本農牧場銷貨淨額%	金額	佔本農牧場銷貨淨額%
東海大學	\$ 311,451	0.20	190,810	0.15
東大附中	691,935	0.45	700,236	0.54
東大附中員生社	226,908	0.15	288,084	0.22
	<u>\$ 1,230,294</u>	<u>0.80</u>	<u>1,179,130</u>	<u>0.91</u>

截至民國一〇三年及一〇二年七月三十一日止，因銷貨而餘留之應收關係人帳款如下：

	103.7.31		102.7.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
東海大學	\$ 20,664	0.16	20,599	0.17
東大附中	1,155	-	990	-
東大附中員生社	32,340	0.25	21,768	0.18
	<u>\$ 54,159</u>	<u>0.41</u>	<u>43,357</u>	<u>0.35</u>

2.本農牧場於東海校園內之乳品小棧係由婦女會發展基金僱員管理，故民國一〇二年度及一〇一年度支付予婦女會發展基金之管理費分別為5,854,835元(其中包含人事管理費458,564元)及4,716,793元(其中包含人事管理費371,136元)，截至民國一〇三年及一〇二年七月三十一日止，尚未支付之款項分別為416,404元及361,448元，帳列應付費用項下。

六、抵質押之資產：

受押資產	擔保標的	103.7.31	102.7.31
受限制銀行存款(帳列其他金融資產—流動及存入保證金項下)	經銷商進貨之擔保	\$ 100,000	100,000
受限制資產(帳列其他金融資產—流動及存入保證金項下)	經銷商進貨之擔保	16,187,030	16,087,030
合計		<u>\$ 16,287,030</u>	<u>16,187,030</u>

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	102年度			101年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		6,083,463	13,822,216	19,905,679	5,768,291	11,188,803	16,957,094
勞健保費用		555,630	1,334,036	1,889,666	546,516	1,090,669	1,637,185
退休金費用		289,500	628,532	918,032	284,841	592,009	876,850
其他用人費用		388,570	279,435	668,005	362,215	283,185	645,400
折舊費用		4,496,807	8,730	4,505,537	4,651,582	8,730	4,660,312

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

十一、現金收支概況表

依教育部民國九十年八月十四日台(90)會(二)字第90111962號函規定，應揭露本農場民國一〇二年度及一〇一年度現金收支概況表如下：

	<u>102年度</u>	<u>%</u>	<u>101年度</u>	<u>%</u>
<u>經常門現金收入</u>				
銷貨收入淨額	\$ 152,919,344	100	129,268,734	100
利息收入	695,081	-	320,750	-
雜項收入	1,041,894	1	984,587	1
減：不產生現金流入之收入	(887,240)	-	(553,950)	-
應收預收項目調整增加(減少)數	<u>1,356,625</u>	<u>(1)</u>	<u>(882,266)</u>	<u>(1)</u>
經常門現金收入合計	<u>155,125,704</u>	<u>100</u>	<u>129,137,855</u>	<u>100</u>
<u>經常門現金支出</u>				
營業成本	104,818,641	67	89,754,875	70
營業費用	28,950,048	19	24,866,530	19
雜項支出	580,000	-	367,880	-
減：不產生現金流出之支出	(5,085,537)	(3)	(5,028,192)	(4)
應付預付項目調整增加數	<u>58,295</u>	<u>-</u>	<u>975,859</u>	<u>1</u>
經常門現金支出合計	<u>129,321,447</u>	<u>83</u>	<u>110,936,952</u>	<u>86</u>
經常門現金餘(絀)	25,804,257	17	18,200,903	14
出售資產現金收入	440,000	-	330,000	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機器設備	302,857	-	664,048	1
檢驗設備	-	-	114,286	-
雜項設備	<u>585,047</u>	<u>1</u>	<u>236,429</u>	<u>-</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
合計	<u>887,904</u>	<u>1</u>	<u>1,014,763</u>	<u>1</u>
扣減購置不動產支出前現金餘絀	25,356,353	16	17,516,140	13
購置不動產現金支出				
房屋及建築物	<u>95,000</u>	<u>-</u>	<u>4,832,549</u>	<u>3</u>
購置不動產現金支出合計	<u>95,000</u>	<u>-</u>	<u>4,832,549</u>	<u>3</u>
本期現金餘(絀)	<u>\$ 25,261,353</u>	<u>16</u>	<u>12,683,591</u>	<u>10</u>

## 東海大學實習農牧場

### 內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師為辦理東海大學實習農牧場民國一〇二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農牧場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，並未發現東海大學實習農牧場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。



# 東海大學實習農牧場

## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 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，是否無漏列情況？

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，是否無漏列或低列？

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：為東海大學附屬機構，並無設置董事會

# 東海大學實習農牧場

## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 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：為東海大學附屬機構，並無設置董事會

### 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：為東海大學附屬機構，並無設置董事會

### 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：為東海大學附屬機構，並無設置董事會

### 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：為東海大學附屬機構，並無設置董事會

### 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：為東海大學附屬機構，並無設置董事會

### 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：

# 東海大學實習農牧場

## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 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：

## (三)資產查核

# 東海大學實習農牧場

## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

### 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：

教育部核准日期、文號：

### 19. 查核事項：

\*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：

教育部核准日期、文號：

### 20. 查核事項：

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：

### 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：

# 東海大學實習農牧場

## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 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：學校的累積盈餘金額：(\$ )。

### 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：

### 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 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：

### 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，以下內容請逕行刪除）

補充說明：

# 東海大學實習農牧場

## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

### 28.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：

### 29.查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，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：

### 30.查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(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：

### 31.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：

### 32.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：

### 33.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：

# 東海大學實習農牧場

## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

### 34.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

### 35.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所附舉債指數計算表，計算舉債指數。

(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：舉債指數 = { 0 }

補充說明：該實習農牧本年度並無借款，另以 102 年度實習農牧場決算資料計算，舉債指數為零，計算過程請參閱附表一。

### 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，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者：(1)除舉債指數等於0者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2)是否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：

報備教育部日期、文號(舉債指數等於0者)：

教育部核准或備查日期、文號(舉債指數不等於0者)：

### 37.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台灣銀行基準利率？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情形

# 東海大學實習農牧場

## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

### 38.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：

教育部核准日期、文號：

### (五)教育部補助款查核

### 39.查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

### 40.查核事項：

抽查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：

### 41.查核事項：

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：

### 42.查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，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

### 43.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：民國一〇二年十月三十日臺教會(二)第 1020117203 號



# 東海大學實習農牧場

## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

### 44.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：

### 45.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：

### 46.查核事項：

\*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：為東海大學附屬機構，財務獨立運作

教育部核准之名稱、日期及文號：台(70)高字第 19507 號，核准日期 70 年 6 月 19 日

### 47.查核事項：

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

補充說明：

### 48.查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之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，於學年度結束後 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：民國一〇三年十一月十九日

東海大學實習農牧場財務報表公告網址：

<http://account.thu.edu.tw/web/information/information.php>

# 東海大學實習農牧場

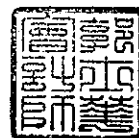
## 102 學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

<p>49.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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：上學年無此情形</p>
<p>50.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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情形</p>
<p>51. 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：</p>
<p>52. 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 條及內部相關規定？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>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：</p>
<p>53.聲明事項： 本會計師聲明未連續 3 年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近 3 年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？ 聲明結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p>

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：郭士華



中華民國一〇三年十一月十九日

舉債指數計算表

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	0
短期銀行借款	0
應付款項	10,243,726
代收款項	0
其他借款	0
長期銀行借款	0
長期應付款項	0
應付退休金	0
存入保證金	17,210,030
貨幣性負債小計(A)	27,453,756
現金	103,000
銀行存款	89,267,927
短期投資	0
應收款項	13,030,724
特種基金	0
存出保證金	0
貨幣性資產小計(B)	102,401,651
銀行借款淨額(C=A-B)	(74,947,895)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	25,356,353
舉債指數C/D	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

1035490

號

會員姓名：郭士華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西屯區文心路二段 201 號 7 樓

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：中市會證字第 046 號


委託人名稱：東海大學實習農牧場

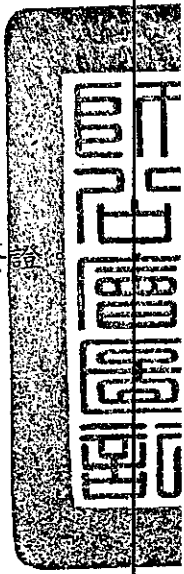
委託人統一編號：52362860


印鑑證明書用途：辦理 東海大學實習農牧場

一〇二年度（自民國 一〇二年八月一日至

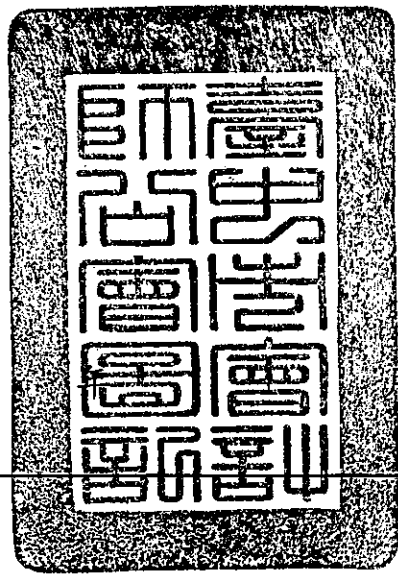
一〇三年七月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式	郭士華	存會印鑑	
-----	-----	------	---



理事長：  


核對人：  

中華民國

103

月

3

日