

# 東海大學實習農牧場

## 財 務 報 表

民國一〇七年及一〇六年七月三十一日  
(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	3~3-1
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	10~13
(五)關係人交易	14
(六)抵質押之資產	14
(七)重大承諾事項及或有事項	15
(八)重大之災害損失	15
(九)重大之期後事項	15
(十)其 他	15
(十一)舉債指數計算表	16
九、內部會計控制制度實施之說明及評估	17
十、會計師查核附表	18~28



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., TAIPFI 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：

### 查核意見

東海大學實習農牧場民國一〇七年及一〇六年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報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一〇七年及一〇六年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東海大學實習農牧場保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 其他事項

本報告僅供財團法人東海大學認列財務報表損益用，不得作為其他用途。

### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東海大學實習農牧場繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東海大學實習農牧場或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東海大學實習農牧場之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東海大學實習農牧場內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東海大學實習農牧場繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東海大學實習農牧場不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

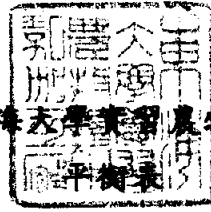
安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源



民國一〇七年十一月十九日



東洋大學實習農牧場

中華民國107年7月31日

全2頁第1頁  
單位：新臺幣元

科 目	107年7月31日 決算數(1)	106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	\$ 146,888,190	143,648,202	3,239,988	2.26
現金(附註四(一))	103,000	103,000	-	-
銀行存款(附註四(一))	112,343,133	108,885,634	3,457,499	3.18
應收票據淨額(附註四(二))	817,999	1,848,062	(1,030,063)	(55.74)
應收帳款淨額(附註四(二))	7,735,445	8,283,197	(547,752)	(6.61)
應收帳款—關係人(附註五)	32,454	48,763	(16,309)	(33.45)
其他金融資產—流動(附註六)	22,557,360	21,418,139	1,139,221	5.32
存貨淨額(附註四(三))	3,137,799	3,061,407	76,392	2.50
預付款項	161,000	-	161,000	100.00
固定資產(附註四(四))	199,033,404	196,278,882	2,754,522	1.40
土地	120,000	120,000	-	-
土地改良物	8,227,109	7,493,776	733,333	9.79
房屋及建築	100,014,207	100,014,207	-	-
機器設備	53,519,664	52,308,949	1,210,715	2.31
檢驗設備	5,970,135	5,970,135	-	-
雜項設備	26,737,668	26,273,274	464,394	1.77
運輸設備	342,857	342,857	-	-
生財設備	570,874	570,874	-	-
種畜牛	3,530,890	3,184,810	346,080	10.87
累計折舊總額	170,821,363	166,041,859	4,779,504	2.88
固定資產淨額	28,212,041	30,237,023	(2,024,982)	(6.70)
無形資產	538,400	436,400	102,000	23.37
電腦軟體(附註四(六))	538,400	436,400	102,000	23.37
累計攤銷總額	245,100	96,800	148,300	153.20
無形資產淨額	293,300	339,600	(46,300)	(13.63)
其他資產				
閒置資產—淨額(附註四(五))	-	-	-	-
合 計	\$ 175,393,531	174,224,825	1,168,706	0.67

製表：

主辦會計：

(請詳閱後附財務報表附註)

場長：  
~4~

校長：

董事長：

東海大學實習農牧場  
平衡表

中華民國107年7月31日

全2頁第2頁  
單位：新臺幣元

科 目	107年7月31日 決算數(1)	106年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
負債	\$ 51,024,946	49,014,581	2,010,365	4.10
流動負債	28,524,946	27,714,581	810,365	2.92
應付票據及帳款	6,567,869	6,519,272	48,597	0.75
應付費用(附註四(七)及五)	4,827,840	4,875,199	(47,359)	(0.97)
預收款項	14,822,739	15,217,195	(394,456)	(2.59)
其他流動負債	2,306,498	1,102,915	1,203,583	109.13
其他負債	22,500,000	21,300,000	1,200,000	5.63
存入保證金(附註六)	22,500,000	21,300,000	1,200,000	5.63
權益基金及餘絀(附註四(九))	124,368,585	125,210,244	(841,659)	(0.67)
權益基金	38,784,135	38,784,135	-	-
未指定用途權益基金	38,784,135	38,784,135	-	-
餘絀	85,584,450	86,426,109	(841,659)	(0.97)
累積餘絀	64,148,800	59,148,800	5,000,000	8.45
本期餘絀	21,435,650	27,277,309	(5,841,659)	(21.42)
合 計	\$ 175,393,531	174,224,825	1,168,706	0.67

製表：



主辦會計：



場長：



~4-1~

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

收支餘額表

106學年度

全1頁第1頁  
單位:新臺幣元

105年度 決算數	科 目	106年度 預算數(1)	106年度 決算數(2)	比較增減	
				金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
\$ 171,536,218	營業收入淨額(附註四(十)及五)	\$ 181,000,000	161,014,790	(19,985,210)	(11.04)
109,643,860	營業成本(附註四(三)及(八))	117,680,000	106,531,504	(11,148,496)	(9.47)
61,892,358	營業毛利	63,320,000	54,483,286	(8,836,714)	(13.96)
35,999,877	營業費用(附註四(八)及五)	35,720,000	34,441,906	(1,278,094)	(3.58)
25,892,481	營業淨利	27,600,000	20,041,380	(7,558,620)	(27.39)
1,555,328	營業外收入及利益	1,650,000	1,602,070	(47,930)	(2.90)
631,434	利息收入	650,000	729,210	79,210	12.19
173,800	處分固定資產利益	-	3,000	3,000	100.00
750,094	雜項收入	1,000,000	869,860	(130,140)	(13.01)
170,500	營業外費用及損失	750,000	207,800	(542,200)	(72.29)
170,500	處分固定資產損失	750,000	207,800	(542,200)	(72.29)
\$ 27,277,309	本期淨利	\$ 28,500,000	21,435,650	(7,064,350)	(24.79)

製表:

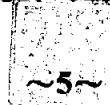


主辦會計:



(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  
106學年度

全1頁第1頁  
單位：新臺幣元

項 目	106年度	105年度
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	\$ 21,435,650	27,277,309
加：不產生現金流出之支出	5,135,604	5,147,688
減：不產生現金流入之收入	(651,880)	(796,080)
流動資產調整項目淨(增)減數	217,511	(2,652,879)
流動負債調整項目淨增(減)數	810,365	(634,406)
營運活動淨現金流入	<u>26,947,250</u>	<u>28,341,632</u>
<b>投資活動現金流量</b>		
出售固定資產收現數	98,000	346,000
減：購置固定資產付現數	(2,408,442)	(2,434,505)
購置無形資產付現數	(102,000)	(436,400)
投資活動淨現金流出	<u>(2,412,442)</u>	<u>(2,524,905)</u>
<b>融資活動現金流量</b>		
收取存入保證金收現數	1,200,000	300,000
減：賸餘款基金流出數	(22,277,309)	(34,821,442)
融資活動淨現金流出	<u>(21,077,309)</u>	<u>(34,521,442)</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	3,457,499	(8,704,715)
期初現金及銀行存款餘額	<u>108,988,634</u>	<u>117,693,349</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 112,446,133</u>	<u>108,988,634</u>

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  
 現金收支概況表  
 106學年度

全1頁第1頁  
單位：新臺幣元

項 目	106年度	占經常門 收入%	105年度	占經常門 收入%
經常門現金收入	\$ 161,949,035	100.00	170,455,926	100.00
營業收入淨額	161,014,790	99.42	171,536,218	100.63
利息收入	729,210	0.45	631,434	0.37
雜項收入	872,860	0.54	923,894	0.54
減：不產生現金流入之收入	(651,880)	(0.40)	(796,080)	(0.46)
應收預收項目調整增(減)數	(15,945)	(0.01)	(1,839,540)	(1.08)
經常門現金支出	135,001,785	83.36	142,114,294	83.37
營業成本	106,531,504	65.78	109,643,860	64.32
營業費用	34,441,906	21.27	35,999,877	21.12
雜項支出	207,800	0.13	170,500	0.10
減：不產生現金流出之支出	(5,135,604)	(3.17)	(5,147,688)	(3.02)
應付預付項目調整增(減)數	(1,043,821)	(0.65)	1,447,745	0.85
經常門現金餘絀	26,947,250	16.64	28,341,632	16.63
出售資產現金收入	98,000	0.06	346,000	0.20
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	1,777,109	1.10	2,613,762	1.54
機器設備	1,210,715	0.75	759,000	0.45
雜項設備	464,394	0.29	1,097,619	0.64
生財設備	-	-	320,743	0.19
無形資產	102,000	0.06	436,400	0.26
扣減不動產支出前現金餘絀	25,268,141	15.60	26,073,870	15.30
購置不動產現金支出	733,333	0.45	257,143	0.15
土地改良物	733,333	0.45	-	-
房屋及建築	-	-	257,143	0.15
本期現金餘絀	\$ 24,534,808	15.15	25,816,727	15.15

製表：



主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

場長：



~7~

校長：



董事長：





東海大學實習農場

財務報表附註

民國一〇七年及一〇六年七月三十一日

(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

東海大學實習農場(以下簡稱本農場)係於民國七十年六月十九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。民國一〇七年及一〇六年七月三十一日，東海大學對本農場原始投入之基金皆為38,784,135元。

本農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「東海大學實習農場」。

民國一〇七年及一〇六年七月三十一日，本農場員工人數分別為54人及53人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本農場財務報表係依照我國一般公認會計原則編製。會計基礎採「權責發生基礎」，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)會計估計

本農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：3~15年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

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。

## 東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

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)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為可攤銷金額，以直線法依耐用年限三年平均攤銷。本農牧場每年於會計年度終了時評估無形資產之攤銷期間及攤銷方法。攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (八)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。

### (九)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。

### (十)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。

### (十一)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)現金及銀行存款

	<b>107.7.31</b>	<b>106.7.31</b>
現 金	\$ 103,000	103,000
銀行存款	112,343,133	108,885,634
合 計	<b>\$ 112,446,133</b>	<b>108,988,634</b>

#### (二)應收款項

	<b>107.7.31</b>	<b>106.7.31</b>
應收票據	\$ 817,999	1,848,062
應收帳款	17,072,640	17,620,392
減：備抵減損損失	(9,337,195)	(9,337,195)
	7,735,445	8,283,197
	<b>\$ 8,553,444</b>	<b>10,131,259</b>

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

(三)存貨淨額

	<u>107.7.31</u>	<u>106.7.31</u>
原料	\$ 1,424,585	1,085,103
減:備抵損失	-	-
	<u>1,424,585</u>	<u>1,085,103</u>
物料	782,650	877,633
減:備抵損失	-	-
	<u>782,650</u>	<u>877,633</u>
製成品	930,564	763,536
減:備抵損失	-	-
	<u>930,564</u>	<u>763,536</u>
飼料	-	335,135
減:備抵損失	-	-
	<u>-</u>	<u>335,135</u>
	<u>\$ 3,137,799</u>	<u>3,061,407</u>

民國一〇七年及一〇六年七月三十一日之存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<u>107.7.31</u>			
土地	\$ 120,000	-	120,000
土地改良物	8,227,109	7,554,887	672,222
房屋及建築	100,014,207	82,086,544	17,927,663
機器設備	53,519,664	49,570,365	3,949,299
檢驗設備	5,970,135	5,970,135	-
雜項設備	26,737,668	25,100,207	1,637,461
運輸設備	342,857	199,999	142,858
生財設備	570,874	339,226	231,648
種畜牛(淨額)	<u>3,530,890</u>	<u>-</u>	<u>3,530,890</u>
	<u>\$ 199,033,404</u>	<u>170,821,363</u>	<u>28,212,041</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
<u>106.7.31</u>			
土地	\$ 120,000	-	120,000
土地改良物	7,493,776	7,493,776	-
房屋及建築	100,014,207	78,864,800	21,149,407
機器設備	52,308,949	48,615,531	3,693,418
檢驗設備	5,970,135	5,970,135	-
雜項設備	26,273,274	24,680,420	1,592,854
運輸設備	342,857	131,428	211,429
生財設備	570,874	285,769	285,105
種畜牛(淨額)	<u>3,184,810</u>	<u>-</u>	<u>3,184,810</u>
	<u>\$ 196,278,882</u>	<u>166,041,859</u>	<u>30,237,023</u>

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

	<u>107.7.31</u>	<u>106.7.31</u>
閒置資產-機器設備	\$ 14,661,010	14,661,010
減：累計折舊	<u>(14,661,010)</u>	<u>(14,661,010)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(六)電腦軟體

本農牧場民國一〇六學年度及一〇五學年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	<u>106.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>107.7.31餘額</u>
原始成本	\$ 436,400	102,000	-	-	538,400
減：累計攤銷	<u>96,800</u>	<u>148,300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>245,100</u>
	<u>\$ 339,600</u>	<u>(46,300)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>293,300</u>
	<u>105.8.1餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>106.7.31餘額</u>
原始成本	\$ -	436,400	-	-	436,400
減：累計攤銷	<u>-</u>	<u>96,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,800</u>
	<u>\$ -</u>	<u>339,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>339,600</u>

本農牧場民國一〇六學年度及一〇五學年度認列電腦軟體攤銷費用分別為148,300元及96,800元，帳列於營業費用項下。

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

(七)應付費用

	<u>107.731</u>	<u>106.731</u>
應付年終獎金	\$ 3,440,796	3,407,121
其 他	<u>1,387,044</u>	<u>1,468,078</u>
合 計	<u>\$ 4,827,840</u>	<u>4,875,199</u>

(八)退休準備金

民國一〇六學年度及一〇五學年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,297,688元及1,269,572元，已提撥至勞工保險局。

(九)權益基金及餘絀

1.民國一〇六學年度

	未指定用途			
	權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
期初餘額	\$ 38,784,135	86,426,109	-	125,210,244
累積餘絀減少	-	(22,277,309)	-	(22,277,309)
106年度餘(絀)	-	-	21,435,650	21,435,650
期末餘額	<u>\$ 38,784,135</u>	<u>64,148,800</u>	<u>21,435,650</u>	<u>124,368,585</u>

2.民國一〇五學年度

	未指定用途			
	權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
期初餘額	\$ 38,784,135	93,970,242	-	132,754,377
累積餘絀減少	-	(34,821,442)	-	(34,821,442)
105年度餘(絀)	-	-	27,277,309	27,277,309
期末餘額	<u>\$ 38,784,135</u>	<u>59,148,800</u>	<u>27,277,309</u>	<u>125,210,244</u>

本農牧場於民國一〇六學年度匯回財團法人東海大學民國一〇五學年度之撥充學校基金為22,277,309元。民國一〇五學年度匯回財團法人東海大學民國一〇四學年度之撥充學校基金為34,821,442元，統一由財團法人東海大學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。

(十)營業收入

	<u>106學年度</u>	<u>105學年度</u>
商品銷售	\$ 162,669,472	174,601,644
減：銷貨退回或折讓	<u>(1,654,682)</u>	<u>(3,065,426)</u>
營業收入淨額	<u>\$ 161,014,790</u>	<u>171,536,218</u>

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

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
財團法人東海大學附屬高級中等學校 (以下簡稱東大附中)	與東海大學為同一法人
有限責任東大附中員生消費合作社(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

1.銷貨及應收帳款

本農牧場民國一〇六學年度及一〇五學年度銷售予關係人之明細如下：

	106學年度		105學年度	
	金額	估銷貨 淨額%	金額	估銷貨 淨額%
東海大學	\$ 199,990	0.13	187,800	0.11
東大附中	1,268,293	0.81	1,051,675	0.61
東大附中員生社	225,540	0.14	112,512	0.07
	<u>\$ 1,693,823</u>	<u>1.08</u>	<u>1,351,987</u>	<u>0.79</u>

民國一〇七年及一〇六年七月三十一日，因銷貨而餘留之應收關係人帳款如下：

	107.7.31		106.7.31	
	金額	估應收 票據及 帳款%	金額	估應收 票據及 帳款%
東海大學	\$ 18,624	0.22	20,077	0.20
東大附中	2,814	0.03	5,898	0.06
東大附中員生社	11,016	0.13	22,788	0.22
	<u>\$ 32,454</u>	<u>0.38</u>	<u>48,763</u>	<u>0.48</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，故民國一〇六學年度及一〇五學年度支付予婦女會發展基金之管理費分別為6,348,723元及6,226,714元、人事管理費分別為910,516元及529,776元及代墊其他費用分別為33,480元及34,560元，民國一〇七年及一〇六年七月三十一日尚未支付之款項分別為499,852元及444,409元，帳列應付費用項下。



東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

六、抵質押之資產：

受押資產	擔保標的	107.7.31	106.7.31
受限制銀行存款(帳列其他金融資產—流動項下)	經銷商進貨之擔保	\$ 1,100,000	1,100,000
受限制資產(帳列其他金融資產—流動項下)	經銷商進貨之擔保	21,400,000	20,200,000
合計		\$ 22,500,000	21,300,000

七、重大承諾事項及或有事項

本農牧場與興德億實業有限公司(興德億)訂有經銷契約，由興德億經銷本農牧場之乳製品。興德億自民國一〇四年五月起應給付本農牧場之貨款於民國一〇四年七月十五日票據到期日時發生退票，嗣後於同年六月及七月之貨款亦未支付或開票，累計積欠貨款計3,690,964元，扣除興德億所提供定存單設定質權款項2,623,786元後計1,067,178元。另興德億自民國一〇四年五月無法給付貨款後，本農牧場為顧及商譽及彌平客戶爭議，已與興德億已預收貨款之客戶簽訂債權轉讓同意書，並完成出貨履約義務，累計出貨金額計4,112,962元，此部份銷售所產生之應收帳款已全數提列減損損失。本農牧場於民國一〇五年六月向台中地方法院提起民事訴訟，請求興德億返還上開款項合計5,180,140元，並請求支付訴狀送達翌日起迄清償日止依年利率百分之十計算之利息。本農牧場雖就上述事項延請律師代理訴訟，於民國一〇六年三月八日經臺灣臺中地方法院105年度訴字第1660號民事判決興德億應給付本農牧場5,180,140元及其中1,067,178元自民國一〇六年一月五日起至清償日止，按週年利率10%計算之利息；另4,112,962元自民國106年一月五日起至清償日止，按週年利率5%計算利息，得假執行，全案已判決確定。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

本期發生之用人及折舊費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	106學年度			105學年度		
		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		7,541,950	17,137,956	24,679,906	7,458,864	19,132,449	26,591,313
勞健保費用		788,199	1,776,696	2,564,895	681,541	1,839,998	2,521,539
退休金費用		399,595	898,093	1,297,688	348,588	920,984	1,269,572
其他用人費用		530,593	432,694	963,287	512,213	469,968	982,181
折舊費用		4,596,365	183,139	4,779,504	4,776,179	104,209	4,880,388
攤銷費用		-	148,300	148,300	-	96,800	96,800

東海大學實習農牧場財務報表附註(續)

十一、舉債指數計算表

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	0
(二)短期債務	0
(三)應付款項	11,395,709
(四)代收款項	0
(五)其他流動負債	2,306,498
(六)其他借款	0
(七)長期銀行借款	0
(八)長期應付款項	0
(九)應付退休金	0
(十)存入保證金	22,500,000
貨幣性負債小計(A)	36,202,207
二、貨幣性資產	
(一)現金	103,000
(二)銀行存款	112,343,133
(三)短期投資	0
(四)應收款項	8,553,444
(五)應收帳款-關係人	32,454
(六)其他金融資產-流動	22,557,360
(七)長期投資	0
(八)長期應收款項	0
(九)特種基金	0
(十)投資基金	0
(十一)存出保證金	0
貨幣性資產小計(B)	143,589,391
三、借款淨額(C=A-B)	(107,387,184)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	25,268,141
五、舉債指數(C/D)(取小數點二位)	0.00

註：借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

## 東海大學實習農牧場

### 內部控制制度建議書

本會計師為辦理東海大學實習農牧場民國一〇六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

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508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：該農牧場並未辦理推廣教育。

**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：該農牧場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

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508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：該農牧場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：該農牧場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：該農牧場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，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：該農牧場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：該農牧場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：該農牧場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

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508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：該農牧場為東海大學附屬機構，並無設置董事會。

### 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：該農牧場為東海大學附屬機構，故不適用。

### 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：該農牧場為東海大學附屬機構，故不適用。

### 16.查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該農牧場未購置禮券。

### 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：該農牧場無營繕工程。

# 東海大學實習農牧場

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508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：該農牧場無此情形。

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：該農牧場無成立設校基金

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：該農牧場無成立設校基金。

#### 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：該農牧場未購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券。

#### 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：該農牧場並非學校組織。

# 東海大學實習農牧場

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508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，是否依據私立學校騰餘款投資及流用辦法第3條第1項規定辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該農牧場無成立投資基金。

**24.查核事項：**

學校騰餘款進行投資前，是否依據私立學校騰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：該農牧場無成立投資基金。

**25.查核事項：**

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校騰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：該農牧場無成立投資基金。

**26.查核事項：**

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校騰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：該農牧場無成立投資基金。

**27.查核事項：**

學校是否依據私立學校騰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：該農牧場無成立投資基金。

**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：該農牧場無成立投資基金。



# 東海大學實習農牧場

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508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：該農牧場無此情形。

**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：該農牧場無此情形。

**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：該農牧場無此情形。

**32.查核事項：**

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

**33.查核事項：**

學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

**34.查核事項：**

學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

# 東海大學實習農牧場

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508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106學年度農牧場決算資料計算，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：農牧場本學年度並無向外界借款。

1.新增借款經教育部核准或備查日期、文號：

2.舉債指數計算表併同總分類帳各科目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：

### 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：農牧場本學年度並無向外界借款。

# 東海大學實習農牧場

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

**39.查核事項：**

\*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該農牧場本學年度無此情形。

教育部核准日期、文號：

### (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：該農牧場本學年度無此情形。

**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：該農牧場本學年度無此情形。

**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：該農牧場本學年度無此情形。

**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：該農牧場本學年度無此情形。

### (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：民國一〇六年九月二十一日臺教會(二)字第1060108924號。

# 東海大學實習農牧場

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

**45.查核事項：**

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？  
(註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該農牧場為東海大學附屬機構，故不適用。

**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：該農牧場為東海大學附屬機構，故不適用。

**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：該農牧場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。

**48.查核事項：**

學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：東海大學實習農牧場於105學年度依教育部107年8月2日臺教高(三)字第1070127467號函匯回財團法人東海大學撥充學校基金為27,277,309元，其中5,000,000元做為農牧場生產設備維修及更新，餘22,277,309元匯回財團法人東海大學撥充學校基金。

**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：

# 東海大學實習農牧場

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

### 50.查核事項：

學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：<https://udb.moe.edu.tw>】點選資訊查詢\財務類\財4.學校財務報表公告網址\查詢條件)。

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

補充說明：查核日期：民國一〇七年八月二十二日

東海大學實習農牧場財務報表公告網址：

[http://farm.thu.edu.tw/farm\\_information.html](http://farm.thu.edu.tw/farm_information.html)

### 51.查核事項：

會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：以前學年度無此情形。

### 52.查核事項：

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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：本學年度及以前學年度均無此情形。

### 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：

### 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：該農牧場為東海大學附屬機構，故不適用。

# 東海大學實習農牧場

## 106學年度會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

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：

吳俊源



中華民國一〇七年十一月十九日

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10715126

號

會員姓名：吳俊源

事務所電話：(02)8101-6666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

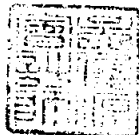
委託人統一編號：52362860

會員證書字號：台省會證字第4342號

印鑑證明書用途：辦理 東海大學實習農牧場

一〇六年度（自民國一〇六年八月一日至

一〇七年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	吳俊源	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：



中華民國

107

16

日

