



佛光人文社會學院籌備處

財 務 報 表

暨

會 計 師 查 核 報 告 書

(籌 備 期 間)

民 國 八 十 五 年 度

[附列民國八十四年度比較資料]

學校地址：宜蘭縣宜蘭市中山路二四九號

電 話：(〇二)七六二〇一一二



佛光人文社會學院籌備處

財 務 報 表 目 錄

民 國 八 十 五 年 度
(籌 備 期 間)
〔 附 列 民 國 八 十 四 年 度 比 較 資 料 〕

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、平衡表	4
五、收支餘絀表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	7 ~ 9
(一)學校沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 ~ 8
(三)會計原則變動之理由及其影響	8
(四)重要會計科目之說明	8 ~ 9
(五)關係人交易	9
(六)質抵押之資產	9
(七)重大承諾事項及或有事項	9

佛光人文社會學院籌備處財務報表查核報告書

佛光人文社會學院籌備處民國八十五年十二月三十一日之平衡表，暨民國八十五年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表及現金流量表，業經本會計師依照一般公認審計準則、會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項及會計師查核簽證財務報表規則，採用必要之查核程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表係依照教育部私立學校法、私立學校建立會計制度實施辦法、私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則，於先後一致之基礎上編製，足以允當表達佛光人文社會學院籌備處民國八十五年十二月三十一日之資產負債及基金餘額，暨民國八十五年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀及現金流量情形。

佛光人文社會學院籌備處民國八十四年度財務報表，未經本會計師查核，其與民國八十五年度財務報表併列之目的，僅供比較參考。

此 致

佛光人文社會學院籌備處 公鑒

眾智聯合會計師事務所

會計師：巫 鑫

地址：台北市南京西路四〇六號七樓

電話：(〇二)五五二五〇二二



中 華 民 國 八 十 六 年 二 月 一 日



佛光人文社會學院籌備處
平 衡 表
(籌 備 期 間)
民國八十五年十二月三十一日

〔附列民國八十四年十二月三十一日比較資料〕

單位：新台幣元

資	產	附	註	八 十 五 年 底		八十四年底(未經查核)			
				金	額	%	金	額	%
流動資產									
現金及約當現金		二、四		\$	317,339,519	76.92	\$	-	-
應收票據		二、四			5,000	0.00		-	-
其他流動資產		四			11,066,239	2.68		779,867	100.00
流動資產合計					328,410,758	79.60		779,867	100.00
固定資產									
		二、四、七			83,952,810	20.35		-	-
其他資產									
存出保證金					225,000	0.05		-	-
資 產 總 計				\$	412,588,568	100.00	\$	779,867	100.00
負債、基金及餘絀									
流動負債									
應付帳款				\$	11,807,062	2.86	\$	-	-
應付費用					220,000	0.05		-	-
流動負債合計					12,027,062	2.91		-	-
負債合計					12,027,062	2.91		-	-
基金及餘絀									
基金		四			200,000,000	48.47		-	-
累積餘絀		四			114,225,154	27.69		-	-
本期餘絀					86,336,352	20.93		779,867	100.00
基金及餘絀合計					400,561,506	97.09		779,867	100.00
負債、基金及餘絀總計				\$	412,588,568	100.00	\$	779,867	100.00

隨附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校 長：

主辦會計人員：



製表：





佛光人文社會學院籌備處

收支餘絀表

(籌備期間)

民國八十五年一月一日至十二月三十一日

[附列民國八十四年一月一日至十二月三十一日比較資料]

單位：新台幣元

	八十五年度		八十四年度(未經查核)		八十四年一月一日至八十五年十二月三十一日累積數	
	金額	%	金額	%	金額	%
各項收入						
贊助收入	\$ 36,470,337	41.35	\$ 102,369,502	92.92	\$ 138,839,839	69.99
利息收入	51,735,108	58.65	7,798,805	7.08	59,533,913	30.01
收入合計	88,205,445	100.00	110,168,307	100.00	198,373,752	100.00
各項支出						
薪資支出	174,000	0.20	5,987,255	5.43	6,161,255	3.11
租金支出	487,500	0.55	450,000	0.41	937,500	0.47
文具用品	522,413	0.59	-	-	522,413	0.26
運費	-	-	777,283	0.71	777,283	0.39
郵電費	6,604	0.01	-	-	6,604	0.00
水電瓦斯費	70,085	0.08	47,923	0.04	118,008	0.06
保險費	-	-	2,445	0.00	2,445	0.00
交際費	-	-	79,747	0.07	79,747	0.04
其他費用	4,300	0.00	-	-	4,300	0.00
其他費用	604,191	0.69	102,043,787	92.63	102,647,978	51.75
支出合計	1,869,093	2.12	109,388,440	99.29	111,257,533	56.08
本年度餘絀	\$ 86,336,352	97.88	\$ 779,867	0.71	\$ 87,116,219	43.92

隨附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校長：

主辦會計人員：



製表：





佛光人文社會學院籌備處

現金流量表
(籌備期間)

民國八十五年一月一日至十二月三十一日
〔附列民國八十四年一月一日至十二月三十一日比較資料〕

單位：新台幣元

	八十五年	八十四年度 (未經查核)	八十四年一月一日至 八十五年十二月三十 一日累積數
營運活動之現金流量			
本年度餘絀	\$ 86,336,352	\$ 779,867	\$ 87,116,219
應收票據(增加)	(5,000)	-	(5,000)
應收利息(增加)	(6,661,685)	-	(6,661,685)
應收退稅款(增加)	(3,624,687)	(779,867)	(4,404,554)
應付款增加	11,807,062	-	11,807,062
應付費用增加	220,000	-	220,000
營運活動之淨現金流入	88,072,042	-	88,072,042
投資活動之現金流量			
購置固定資產價款	(3,408,248)	-	(3,408,248)
未完工程增加	(50,144,562)	-	(50,144,562)
預付土地款增加	(30,000,000)	-	(30,000,000)
預付工程款增加	(400,000)	-	(400,000)
存出保證金增加	(225,000)	-	(225,000)
投資活動之淨現金流出	(84,177,810)	-	(84,177,810)
理財活動之現金流量			
基金增加	200,000,000	-	200,000,000
累積餘絀增加	113,445,287	-	113,445,287
理財活動之淨現金流入	313,445,287	-	313,445,287
本期現金及約當現金增加數	317,339,519	-	317,339,519
期初現金及約當現金餘額	-	-	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 317,339,519	\$ -	\$ 317,339,519
不影響現金流量之投資及理財活動			
固定資產重分類	\$ 3,408,248	\$ -	\$ 3,408,248
代保管累積餘絀轉入	\$ 113,445,287	\$ -	\$ 113,445,287

隨附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校長：

主辦會計人員：



製表：





佛光人文社會學院籌備處

財 務 報 表 附 註
(籌 備 期 間)

民國八十五年十二月三十一日

[附列民國八十四年十二月三十一日比較資料]

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、學院沿革

本校係由 星雲大師創辦，校址位於宜蘭縣礁溪鄉林美山，校地面積約五十七公頃。八十二年三月二十六日向教育部提出設校申請，八十二年十月十七日舉行建校破土典禮，陸續通過各項審查及評估，於八十五年八月六日經教育部台(85)高(三)字第八五五一四六八七號函許可籌設。宜蘭縣政府於八十五年十一月核發雜項工程執照，雜項工程預定於八十七年四月底前完工，接著辦理地目變更、校地過戶、第一期校舍建築及報部立案作業。本校以發展高深學術研究、培養高級專門人才、服務國家社會及造福人群為目的。在空間規劃上以森林大學為目標，在師生比數及教學品質方面以精緻大學為目標，務期為我高等教育建立新的典範，並預定於八十八學年度開始招生。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)會計基礎

本校之會計處理，係遵照教育部所頒「私立學校會計制度之一致規定」辦理，期末按權責發生基礎入帳。

(二)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量期末應收票據及其他應收債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四)固定資產

固定資產係以成本為入帳基礎。固定資產報廢或出售時，其成本自帳面值中減除。依教育廳規定，固定資產不計提折舊。已無使用價值之固定

<接次頁>



＜承前頁＞

資產，經核准報廢者，將成本轉列為「財產使用支出科目」；報廢資產如有處分收益，將收益列入「雜項收入」科目。

三、會計原則變動之理由及其影響：無該事項。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	八 十 五 年 底	八十四年底(未經查核)
零 用 金	\$ 10,588	\$ -
銀行存款	317,328,931	-
合 計	\$ 317,339,519	\$ -

存於銀行之定期存單八十五年底之餘額為 225,000,000 元，利率區間為 6.15%~7.00%，最後到期日為八十七年十二月二十三日。

(二)其他流動資產

	八 十 五 年 底	八十四年底(未經查核)
應收利息	\$ 6,661,685	\$ -
應收退稅款	4,404,554	779,867
合 計	\$ 11,066,239	\$ 779,867

(三)固定資產

項 目	八十四年底(未經查核)	本期增加	本期減少	八十五年底
什項設備	\$ -	\$ 3,408,248	\$ -	\$ 3,408,248
預付土地款	-	30,000,000	-	30,000,000
預付工程款	-	400,000	-	400,000
未完工程	-	50,144,562	-	50,144,562
合 計	\$ -	\$ 83,952,810	\$ -	\$ 83,952,810

其中什項設備係八十四年度購置暫委由佛光山文教基金會代為保管，於八十五年度移轉回本籌備處自行管理。



(四)基金及餘絀

1. 截至八十五年及八十四年底之基金明細如下：

	八十五年底	八十四年底(未經查核)
額定財團法人基金數	\$ 200,000,000	\$ -

依「大學及分部設立標準」第六條第二項第二目之規定籌足基金數。

2. 截至八十五年底之累積餘絀明細如下：

八十五年一月一日餘額	\$ -
加：八十四年度佛光山文教基金會代保管之餘絀轉入	111,340,032
八十四年度佛光山文教基金會代收籌設款轉入	2,105,255
八十四年度餘絀轉入	779,867
八十五年十二月三十一日餘額	\$ 114,225,154

五、關係人交易：無該事項

六、質抵押之資產：無該事項。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)委請財團法人中興工程顧問社為建校規劃、設計及監造服務，其議定之服務範圍中申請山坡地開發許可及校園規劃工作之服務費用為 17,500,000 元，分四期支付，截至八十五年底已支付 1,750,000 元(未含營業稅)；另山坡地開發及各棟建築物之工程設計、申請證照及施工監造工作(包含山坡地開發工程、建築物工程及景觀植栽工程)服務費用按結算之全部工程造價 3.8% 計算，其中設計費佔 55%，監造費佔 45%，預計總工程成本為 728,450,000 元，服務費用約為 27,681,100 元，分四期支付，截至八十五年底已支付之服務費用為 11,626,062 元(未含營業稅)。

(二)本學院籌備處支付宜蘭縣礁溪鄉公所之土地預付款，截至八十五年底已支付 30,000,000 元。