



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)

民國八十七年度及八十六年度

公司地址：宜蘭縣宜蘭市中山路二四九號

電 話：(〇二)二七六二〇一一二



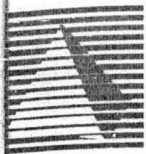
佛光人文社會學院籌備處

財 務 報 表 目 錄

民國八十七年及八十六年度

(籌 備 期 間)

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	
(一)學院沿革	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	10



眾智聯合會計師事務所

總所：台北市忠孝東路4段310、320號7樓 電話：(02)2711-6566 傳真：(02)2711-3737
新竹所：新竹市中正路141號8樓 電話：(03)525-9699 傳真：(03)524-8514
台中所：台中市公益路161號8樓之1 電話：(04)321-6229 傳真：(04)321-6349
高雄所：高雄市三多二路171號7樓之1 電話：(07)761-6898 傳真：(07)761-3193

**Moore's
Rowland**
INTERNATIONAL
摩斯倫國際成員

佛光人文社會學院籌備處財務報表查核報告書

(88)智審(四)字第 0006 號

佛光人文社會學院籌備處民國八十七年及八十六年十二月三十一日之平衡表，暨民國八十七年及八十六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。

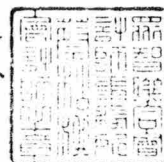
依本會計師之意見，上開財務報表係依照私立學校法、私立學校建立會計制度實施辦法、私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則，於先後一致之基礎上編製，足以允當表達佛光人文社會學院籌備處民國八十七年及八十六年十二月三十一日之資產負債及基金餘絀，暨民國八十七年及八十六年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀及現金流量情形。

此 致

佛光人文社會學院籌備處

眾智聯合會計師事務所

會計師：蔡松棋



中華民國八十八年二月二十二日



佛光人文社會學院籌備處

平 衡 表

(籌 備 期 間)

民國八十七年及八十六年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	八十七年底		八十六年底	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及銀行存款	二、四	\$ 49,495,947	4.39	\$ 45,120,022	5.08
應收款項	二、四	11,593,364	1.03	15,330,594	1.73
流動資產合計		61,089,311	5.42	60,450,616	6.81
長期投資及基金	二、四	200,000,000	17.73	200,000,000	22.54
固定資產	二、四、七	812,139,944	72.02	572,377,941	64.50
其他資產					
存出保證金	四	54,525,000	4.83	54,525,000	6.15
資 產 總 計		\$ 1,127,754,255	100.00	\$ 887,353,557	100.00
負債、基金及餘絀					
流動負債					
應付款項	二	\$ 15,220,000	1.35	\$ 64,593,189	7.28
代收款項		-	-	7,500	-
流動負債合計		15,220,000	1.35	64,600,689	7.28
負債合計		15,220,000	1.35	64,600,689	7.28
基金及餘絀					
基 金	四	200,000,000	17.73	200,000,000	22.54
累積餘絀	四	622,752,868	55.22	200,561,506	22.60
本期餘絀		289,781,387	25.70	422,191,362	47.58
基金及餘絀合計		1,112,534,255	98.65	822,752,868	92.72
負債、基金及餘絀總計		\$ 1,127,754,255	100.00	\$ 887,353,557	100.00

隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董 事 長：



籌備處主任：



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)

民國八十七年及八十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	八十七年度			八十六年度			八十四年一月一日至八十七年十二月三十一日累積數		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
各項收入									
補助及捐贈收入	\$	271,984,754	93.43	\$	406,386,635	95.95	\$	817,211,228	89.51
財務收入		19,116,423	6.57		17,161,506	4.05		95,811,842	10.49
收入合計		291,101,177	100.00		423,548,141	100.00		913,023,070	100.00
各項支出									
行政管理支出									
人事費	(	192,000)	(0.06)	(	192,000)	(0.05)	(	6,545,255)	(0.72)
業務費									
租金支出	(	900,000)	(0.31)	(	900,000)	(0.21)	(	2,737,500)	(0.30)
文具用品		-	-	(	600)	-	(	523,013)	(0.05)
旅費		-	-		-	-	(	777,283)	(0.09)
運費		-	-		-	-	(	6,604)	-
郵電費	(	2,117)	-	(	15,067)	-	(	135,192)	(0.02)
水電瓦斯費		-	-		-	-	(	2,445)	-
保險費		-	-		-	-	(	79,747)	(0.01)
交際費		-	-		-	-	(	4,300)	-
其他費用	(	225,673)	(0.08)	(	249,112)	(0.06)	(	103,122,763)	(11.29)
支出合計	(	1,319,790)	(0.45)	(	1,356,779)	(0.32)	(	113,934,102)	(12.48)
本年度餘絀	\$	289,781,387	99.55	\$	422,191,362	99.68	\$	799,088,968	87.52

隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：



籌備處主任：



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)

民國八十七年及八十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

八十四年一月一日
至八十七年十二月
三十一日累積數

	八十七年度	八十六年度	
營業活動之現金流量			
本年度餘絀	\$ 289,781,387	\$ 422,191,362	\$ 799,088,968
應收款項減少(增加)	3,737,230	(4,259,355)	(11,593,364)
應付款項(減少)增加	(49,373,189)	52,566,127	15,220,000
代收款項(減少)增加	(7,500)	7,500	-
營運活動之淨現金流入	244,137,928	470,505,635	802,715,604
投資活動之現金流量			
特種基金增加	-	-	(200,000,000)
購置固定資產償款	-	(111,600)	(3,519,848)
未完工程增加	(239,762,003)	(468,313,531)	(758,220,096)
預付土地款增加	-	(20,000,000)	(50,000,000)
預付工程款增加	-	-	(400,000)
存出保證金增加	-	-	(54,525,000)
投資活動之淨現金流出	(239,762,003)	(488,425,131)	(1,066,664,944)
理財活動之現金流量			
基金增加	-	-	200,000,000
累積餘絀增加	-	-	113,445,287
理財活動之淨現金流入	-	-	313,445,287
本期現金及銀行存款增加(減少)數	4,375,925	(17,919,497)	49,495,947
期初現金及銀行存款餘額	45,120,022	63,039,519	108,159,541
期末現金及銀行存款餘額	\$ 49,495,947	\$ 45,120,022	\$ 157,655,488
不影響現金流量之投資及理財活動			
固定資產重分類	\$ -	\$ 400,000	\$ 3,808,248
代保管累積餘絀轉入	\$ -	\$ -	\$ 113,445,287

隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董事長：



籌備處主任：



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)

民國八十七年及八十六年十二月三十一日

(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 60 公頃。民國 82 年 3 月 26 日向教育部提出設校申請，民國 82 年 10 月 17 日舉行建校破土典禮，陸續通過各項審查及評估，於民國 85 年 8 月 6 日經教育部台(85)高(三)字第 85514687 號函許可籌設。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，並預定於 90 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)現金及銀行存款

1. 現金係指法定通貨，可自由運用之硬幣，紙幣、匯票及即期本票、支票等皆屬之。
2. 銀行存款係指存於金融機構中可自由提取、使用之存款皆屬之。

(三)應收款項

應收款項係指對貨幣、財物及勞務之請求權皆屬之。

(四)長期投資及基金

1. 長期投資係指依有關規定取得之有價證券，無公開之市價或有公開之市而無出售之意圖者皆屬之。
2. 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皆屬之。

(五)固定資產

1. 固定資產係以取得或建造時成本為入帳基礎，惟不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。
2. 依教育部規定，固定資產均不計提折舊，受贈固定資產以現時公平市價入帳。
3. 已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，將成本轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，將收益列入「其他收入」科目。



(六)應付款項

應付款項係指凡在一年內到期之應付票據、各種應付款及短期存入保證金者皆屬之。

(七)科目重分類

民國 86 年度財務報表之若干科目業予重分類，俾與民國 87 年度財務報表比較。

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)現金及銀行存款

	八十七年底	八十六年底
現金	\$ 849	\$ -
支票存款	58,967	575
活期存款	1,136,131	32,260,451
定期存款	48,300,000	12,858,996
	<u>\$ 49,495,947</u>	<u>\$ 45,120,022</u>

1. 截至民國 87 年及 86 年底止，本校之定期存款之總額分別為\$302,600,000 及\$267,158,996，利率區間各為 4.90%~6.8%及 6.10%~6.5%，到期日分別為民國 88 年 12 月 23 日及 1 月 16 日。

2. 上述定期存款中計有\$54,300,000 及\$200,000,000 係作為宜蘭縣政府水土保持之保證金及建校之特種基金。

(二)應收款項

	八十七年底	八十六年底
應收利息	\$ 5,049,002	\$ 9,493,061
應收退稅款	6,544,362	5,837,533
	<u>\$ 11,593,364</u>	<u>\$ 15,330,594</u>



(三) 固定資產

項 目	八 十 六 年 底	本期增加	本期減少	八 十 七 年 底
其他設備	\$ 3,418,248	\$ -	\$ -	\$ 3,418,248
土地改良物	501,600	-	-	501,600
預付土地款	50,000,000	-	-	50,000,000
未完工程	518,458,093	239,762,003	-	758,220,096
	<u>\$ 572,377,941</u>	<u>\$ 239,762,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 812,139,944</u>

(四) 存出保證金

	八 十 七 年 底	八 十 六 年 底
建校水土保持之保證金	\$ 54,300,000	\$ 54,300,000
租賃之保證金	225,000	225,000
	<u>\$ 54,525,000</u>	<u>\$ 54,525,000</u>

水土保持之保證金係以定期存單質押予宜蘭縣政府。

(五) 基金及餘絀

1. 截至民國 87 年及 86 年底之基金明細如下：

	八 十 七 年 底	八 十 六 年 底
額定財團法人基金數	<u>\$ 200,000,000</u>	<u>\$ 200,000,000</u>

本學院籌備處依「大學及分部設立標準」第六條第二項第二款之規定籌足基金數，並以定期存款方式儲存建校基金。

2. 截至八十七年底之累積餘絀明細如下：

八十七年一月一日餘額	\$ 200,561,506
加：八十六年度餘絀轉入	<u>422,191,362</u>
八十七年十二月三十一日餘額	<u>\$ 622,752,868</u>

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)本學院籌備處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，分四期支付，截至民國87年底已支付\$1,750,000(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%，預計第一期山坡地開發土木工程費用為\$728,450,000，服務費用約為\$27,681,100，分四期支付，截至民國87年底已支付之服務費用為\$11,626,062(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，截至民國87年底已支付\$50,000,000。



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省公證字第 880313 號

會員姓名：蔡松棋

事務所名稱：眾智聯合會計師事務所

會員證書字號：台省會證字第九三七號

印鑑證明用途：辦理 佛光人文社會學院籌備處

八十七年十二月三十一日(融資財務報表之查核簽證)

地址：台北市忠孝東路四段三一〇三二〇號七樓
電話：(0二)二七一六五六六
統一編號：〇一〇一六八一九

簽名式

蔡松棋

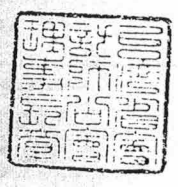
存會印鑑



客戶統一編號

87786870

理事長



核對人



中華民國八十八年

註：送財團法人金融聯合徵信中心之查核報告書應附本印鑑證明書原本。

月二十八

日