



財團法人私立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)

民國八十八年度及八十七年度

學校地址：宜蘭縣宜蘭市中山路二五七號

籌備處電話：(〇二)二七六二〇一一二



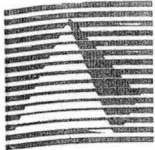
財團法人私立佛光人文社會學院籌備處

財 務 報 表 目 錄

(籌 備 期 間)

民國八十八年度及八十七年度

| 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         | 10    |
| (六)質抵押之資產        | 10    |
| (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：新竹市東大路2段83號3F 電話：(03)533-4000 傳真：(03)535-8996  
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6樓之1 電話：(07)761-6898 傳真：(07)761-3193

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

### 財團法人私立佛光人文社會學院籌備處財務報表會計師查核報告書

(89)智審(四)字第 0005 號

財團法人私立佛光人文社會學院籌備處 公鑒：

財團法人私立佛光人文社會學院籌備處民國八十八年及八十七年十二月三十一日之平衡表，暨民國八十八年及八十七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專科以上私立學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證、財務報表規則及一般公認審計準則並執行查核工作，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、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編製，足以允當表達財團法人私立佛光人文社會學院籌備處民國八十八年及八十七年十二月三十一日之資產、負債及基金等餘額，暨民國八十八年及八十七年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀及現金流量。

眾智聯合會計師事務所

會計師：蔡松棋

蔡松棋



中華民國八十九年二月十日



## 財團法人私立佛光人文社會學院籌備處

## 平 衡 表

(籌 備 期 間)

民國八十八年及八十七年十二月三十一日

單位：新台幣元

| 資 產        | 附 註    | 88 年 12 月 31 日          |            | 87 年 12 月 31 日          |            |
|------------|--------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
|            |        | 金 額                     | %          | 金 額                     | %          |
| 流動資產       |        |                         |            |                         |            |
| 現金及銀行存款    | 四(一)   | \$ 25,765,320           | 2          | \$ 49,495,947           | 4          |
| 應收款項       | 四(二)   | 6,633,372               | 1          | 11,593,364              | 1          |
| 流動資產合計     |        | 32,398,692              | 3          | 61,089,311              | 5          |
| 長期投資及基金    | 四(六)   | 200,000,000             | 17         | 200,000,000             | 18         |
| 固定資產       | 四(三)及七 | 871,332,167             | 75         | 812,139,944             | 72         |
| 其他資產       |        |                         |            |                         |            |
| 存出保證金      | 四(四)及六 | 54,300,000              | 5          | 54,525,000              | 5          |
| 資 產 總 計    |        | <u>\$ 1,158,030,859</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,127,754,255</u> | <u>100</u> |
| 負債、基金及餘絀   |        |                         |            |                         |            |
| 流動負債       |        |                         |            |                         |            |
| 應付款項       | 四(五)   | \$ 329,003              | -          | \$ 15,220,000           | 1          |
| 代收款項       |        | 3,480                   | -          | -                       | -          |
| 流動負債合計     |        | 332,483                 | -          | 15,220,000              | 1          |
| 負債合計       |        | 332,483                 | -          | 15,220,000              | 1          |
| 基金及餘絀      |        |                         |            |                         |            |
| 權益基金       | 四(六)   | 200,000,000             | 17         | 200,000,000             | 18         |
| 累積餘絀       | 四(六)   | 912,534,255             | 79         | 622,752,868             | 55         |
| 本期餘絀       |        | 45,164,121              | 4          | 289,781,387             | 26         |
| 基金及餘絀合計    |        | 1,157,698,376           | 100        | 1,112,534,255           | 99         |
| 負債、基金及餘絀總計 |        | <u>\$ 1,158,030,859</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,127,754,255</u> | <u>100</u> |

隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董 事 長：

主辦會計人員：

製表：

籌備處主任：



## 財團法人私立佛光人文社會學院籌備處

## 收支餘絀表

(籌備期間)

民國八十八年及八十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目     | 88年度          |      | 87年度           |     | 84年1月1日至88年12月31日<br>累 積 數 |       |
|---------|---------------|------|----------------|-----|----------------------------|-------|
|         | 金 額           | %    | 金 額            | %   | 金 額                        | %     |
| 各項收入    |               |      |                |     |                            |       |
| 補助及捐贈收入 | \$ 32,707,085 | 67   | \$ 271,984,754 | 93  | \$ 849,918,313             | 88    |
| 財務收入    | 16,129,913    | 33   | 19,116,423     | 7   | 111,941,755                | 12    |
| 收入合計    | 48,836,998    | 100  | 291,101,177    | 100 | 961,860,068                | 100   |
| 各項支出    |               |      |                |     |                            |       |
| 董事會支出   |               |      |                |     |                            |       |
| 交通費     | ( 25,000)     | -    | -              | -   | ( 25,000)                  | -     |
| 行政管理支出  |               |      |                |     |                            |       |
| 人事費     | ( 458,230)    | ( 1) | ( 192,000)     | -   | ( 7,003,485)               | ( 1)  |
| 業務費     |               |      |                |     |                            |       |
| 租金支出    | ( 675,000)    | ( 2) | ( 900,000)     | -   | ( 3,412,500)               | -     |
| 文具用品    | ( 53,435)     | -    | -              | -   | ( 576,448)                 | -     |
| 旅 費     | ( 100,891)    | -    | -              | -   | ( 878,174)                 | -     |
| 運 費     | ( 3,363)      | -    | -              | -   | ( 9,967)                   | -     |
| 郵電費     | ( 5,248)      | -    | ( 2,117)       | -   | ( 140,440)                 | -     |
| 修繕費     | ( 11,130)     | -    | -              | -   | ( 11,130)                  | -     |
| 廣告費     | ( 7,810)      | -    | -              | -   | ( 7,810)                   | -     |
| 水電瓦斯費   | -             | -    | -              | -   | ( 2,445)                   | -     |
| 保 險 費   | -             | -    | -              | -   | ( 79,747)                  | -     |
| 交 際 費   | -             | -    | -              | -   | ( 4,300)                   | -     |
| 捐 贈     | ( 300,000)    | ( 1) | -              | -   | ( 300,000)                 | -     |
| 其他費用    | ( 2,032,770)  | ( 4) | ( 225,673)     | -   | ( 105,155,533)             | ( 11) |
| 支出合計    | ( 3,672,877)  | ( 8) | ( 1,319,790)   | -   | ( 117,606,979)             | ( 12) |
| 本年度餘絀   | \$ 45,164,121 | 92   | \$ 289,781,387 | 100 | \$ 844,253,089             | 88    |

隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份

董 事 長：

主辦會計人員：

製表：

籌備處主任：



財團法人私立佛光人文社會學院籌備處  
現金流量表  
(籌備期間)  
民國八十八年及八十七年一月一日至十二月三十日

單位：新台幣元

|                        | 88 年度         | 87 年度          | 84年1月1日至<br>88年12月31日累積數 |
|------------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>       |               |                |                          |
| 本年度餘絀                  | \$ 45,164,121 | \$ 289,781,387 | \$ 844,253,089           |
| 應收款項減少(增加)             | 4,959,992     | 3,737,230      | ( 6,633,372)             |
| 應付款項(減少)增加             | ( 14,890,997) | ( 49,373,189)  | 329,003                  |
| 代收款項增加(減少)             | 3,480         | ( 7,500)       | 3,480                    |
| 營運活動之淨現金流入             | 35,236,596    | 244,137,928    | 837,952,200              |
| <u>投資活動之現金流量</u>       |               |                |                          |
| 特種基金增加                 | -             | -              | ( 200,000,000)           |
| 購置固定資產價款               | ( 552,825)    | -              | ( 4,072,673)             |
| 未完工程增加                 | ( 58,639,398) | ( 239,762,003) | ( 816,859,494)           |
| 預付土地款及工程款增加            | -             | -              | ( 50,400,000)            |
| 存出保證金減少(增加)            | 225,000       | -              | ( 54,300,000)            |
| 投資活動之淨現金流出             | ( 58,967,223) | ( 239,762,003) | ( 1,125,632,167)         |
| <u>理財活動之現金流量</u>       |               |                |                          |
| 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(減少)增加數       | ( 23,730,627) | 4,375,925      | 25,765,320               |
| 期初現金及銀行存款餘額            | 49,495,947    | 45,120,022     | -                        |
| 期末現金及銀行存款餘額            | \$ 25,765,320 | \$ 49,495,947  | \$ 25,765,320            |
| <u>不影響現金流量之投資及理財活動</u> |               |                |                          |
| 固定資產重分類                | \$ -          | \$ -           | \$ 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：



財團法人私立佛光人文社會學院籌備處

財 務 報 表 附 註

(籌 備 期 間)

民國八十八年及八十七年十二月三十一日

單位：新台幣元

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，並預定於民國 89 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. 現金係指法定通用貨幣，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價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之成本為入帳基礎，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在期之應付票據、各種應付款及短期存入保證金者皆屬之。



### (七)權益基金

係學校創辦時，接受董事及外界各項捐助暨學校營運賸餘轉入數皆包括，且用於有關目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他經常收入之百分之八十。

### 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

|      | 88 年 12 月 31 日       | 87 年 12 月 31 日       |
|------|----------------------|----------------------|
| 現 金  | \$ 247               | \$ 849               |
| 支票存款 | 58,911               | 58,967               |
| 活期存款 | 12,906,162           | 1,136,131            |
| 定期存款 | 12,800,000           | 48,300,000           |
|      | <u>\$ 25,765,320</u> | <u>\$ 49,495,947</u> |

截至民國 88 年及 87 年底止，本校之定期存款之總額分別為\$12,800,000 及 \$48,300,000，利率區間各為 5.05%~6.5%及 4.9%~6.80%，最後一筆到期日分別為民國 92 年 10 月 13 日及 88 年 12 月 23 日。

#### (二)應收款項

|       | 88 年 12 月 31 日      | 87 年 12 月 31 日       |
|-------|---------------------|----------------------|
| 應收利息  | \$ 3,255,129        | \$ 5,049,002         |
| 應收退稅款 | 3,378,243           | 6,544,362            |
|       | <u>\$ 6,633,372</u> | <u>\$ 11,593,364</u> |

#### (三)固定資產

##### 88 年度

| 項 目   | 88 年 1 月 1 日          | 本期增加                 | 本期減少        | 88 年 12 月 31 日        |
|-------|-----------------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| 土地改良物 | \$ 501,600            | \$ 552,825           | \$ -        | \$ 1,054,425          |
| 其他設備  | 3,418,248             | -                    | -           | 3,418,248             |
| 未完工程  | 758,220,096           | 58,639,398           | -           | 816,859,494           |
| 預付土地款 | 50,000,000            | -                    | -           | 50,000,000            |
|       | <u>\$ 812,139,944</u> | <u>\$ 59,192,223</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 871,332,167</u> |





87 年度

| 項 目   | 87 年 1 月 1 日          | 本期增加                  | 本期減少        | 87 年 12 月 31 日        |
|-------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| 土地改良物 | \$ 501,600            | \$ -                  | \$ -        | \$ 501,600            |
| 其他設備  | 3,418,248             | -                     | -           | 3,418,248             |
| 未完工程  | 518,458,093           | 239,762,003           | -           | 758,220,096           |
| 預付土地款 | 50,000,000            | -                     | -           | 50,000,000            |
|       | <u>\$ 572,377,941</u> | <u>\$ 239,762,003</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 812,139,944</u> |

有關未完工程之承諾事項，請詳附註七之說明。

(四)存出保證金

|            | 88 年 12 月 31 日       | 87 年 12 月 31 日       |
|------------|----------------------|----------------------|
| 建校水土保持之保證金 | \$ 54,300,000        | \$ 54,300,000        |
| 租賃之保證金     | -                    | 225,000              |
|            | <u>\$ 54,300,000</u> | <u>\$ 54,525,000</u> |

建校水土保持之保證金係以定期存單質押予宜蘭縣政府。

(五)應付款項

|       | 88 年 12 月 31 日    | 87 年 12 月 31 日       |
|-------|-------------------|----------------------|
| 應付工程款 | \$ -              | \$ 15,000,000        |
| 應付費用  | 329,003           | 220,000              |
|       | <u>\$ 329,003</u> | <u>\$ 15,220,000</u> |

(六)長期投資／基金及餘絀

1. 截至民國 88 年及 87 年 12 月 31 日止之長期投資及基金明細如下：

|           | 88 年 12 月 31 日        | 87 年 12 月 31 日        |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 額定財團法人基金數 | <u>\$ 200,000,000</u> | <u>\$ 200,000,000</u> |

本學院籌備處係依「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. 截至民國 88 年 12 月 31 日之累積餘絀明細如下：

|                  | 金 額                   |
|------------------|-----------------------|
| 88 年 1 月 1 日餘額   | \$ 622,752,868        |
| 加：87 年度餘絀轉入      | 289,781,387           |
| 88 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 912,534,255</u> |



五、關係人交易：無該事項。

六、質抵押之資產：請詳附註四(四)之說明。

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 88 年 12 月 31 日已支付\$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\$803,359,862，服務費用約為\$30,527,675，分四期支付，截至民國 88 年 12 月 31 日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 88 年 12 月 31 日止已支付\$50,000,000。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省公證字第

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

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

印鑑證明用途：辦理 財團法人佛光人文社會學院 八十八年度(自 八十八年 一月 一日 至 八十八年 十二月 三十一 日) 融資財務報表之查核簽證。

簽名式

蔡松棋

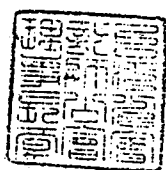
存會印鑑



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

日