

佛光人文社會學院

財務報告

民國九十學年度

旭耀會計師事務所

SUNNY & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

台北市松山區南京東路四段 75 號 9 樓之 2

9F-2, NO. 75, Nan King E. Road, Sec.
4, Taipei, Taiwan, R.O.C.

TEL : (02)2717-3757

另
已
在
主
任
稿
夾

會計師查核報告書

教育部 公鑒：

佛光人文社會學院民國九十一年七月三十一日之平衡表暨截至該日止之民國九十學年度之收支餘絀表一經常門、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。佛光人文社會學院民國八十九學年度財務報表，係由其他會計師查核，並於民國九十年九月七日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照「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」暨「會計師查核簽證財務報表規則」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「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，足以允當表達佛光人文社會學院民國九十一年七月三十一日之財務狀況暨截至該日止之民國九十學年度之收支情形及現金流量之變動情形。

謹 此 報 告

旭耀會計師事務所

地 址：台北市南京東路四段七十五號九樓之二

電 話：2717-3757

會計師：

吳麗玉

林志忠



中 華 民 國 九 十 一 年 九 月 十 三 日

國立政治大學
會計學系
民國九十一年至九十年七月三十一日

單位：新台幣元

九十年七月三十一日				九十年七月三十一日(重編後)				九十年七月三十一日				九十年七月三十一日(重編後)			
資 產	金 額	%		金 額	%	負債及權益基金及餘絀		金 額	%	金 額	%				
流動資產															
現 金(附註四之1)	\$ 350,761.00	0.02	\$	274,674.00	0.02	應付款項(附註四之6)		\$ 80,714,728.00	3.83	\$ 85,808,107.00	4.82				
銀行存款(附註四之1)	27,750,066.00	1.32		59,343,403.00	3.34	預收款項(附註四之7)		5,803,915.00	0.28	-	-				
應收款項(附註四之2)	5,496,687.00	0.26		4,546,318.00	0.26	其他流動負債(附註四之8)		6,117,124.00	0.29	4,013,190.00	0.23				
預付款項(附註四之3)	1,432,310.00	0.07		955,866.00	0.05										
代付款項	9,127.00	-		67,395.00	-			92,635,767.00	4.40	89,821,297.00	5.05				
	35,038,951.00	1.67		65,187,656.00	3.67	長期負債									
						存入保證金		2,189,781.00	0.10	2,184,259.00	0.12				
長期投資及基金															
特種基金(附註二、四之4)	201,094,102.00	9.55		201,788,930.00	11.34	負債總額		94,825,548.00	4.50	92,005,556.00	5.17				
	201,094,102.00	9.55		201,788,930.00	11.34	權益基金及餘絀									
固定資產(附註二、四之5)															
土 地	1,035,990,696.00	49.18		1,035,990,696.00	58.23	權益基金(附註二、四之9)		201,788,930.00	9.58	201,788,930.00	11.34				
土地改良物	15,494,100.00	0.73		6,608,504.00	0.37	累積餘絀(附註四之10)		1,810,080,843.00	85.92	1,485,389,371.00	83.49				
建築物	385,827,806.00	18.31		-	-	權益基金及餘絀		2,011,869,773.00	95.50	1,687,178,301.00	94.83				
機械儀器及設備	34,769,593.00	1.65		18,830,940.00	1.06										
圖書及博物館	30,428,577.00	1.44		13,076,105.00	0.73										
其他設備	212,543,246.00	10.09		11,735,837.00	0.66										
未完工程	154,927,684.00	7.35		425,951,189.00	23.94										
	1,869,981,702.00	88.75		1,512,193,271.00	84.99										
其他資產															
存出保證金	580,566.00	0.03		14,000.00	-										
	\$ 2,106,695,321.00	100.00	\$	1,779,183,857.00	100.00	負債及股東權益總額		\$ 2,106,695,321.00	100.00	\$ 1,779,183,857.00	100.00				
資產總額															

(後附財務報表附註) 係本報表之一部份，請併同參閱

校長：

會計主任：

經辦：

董事長 劉叔欣

會計主任 莊展倫

佛光人文社會學院
收支餘絀表—經常門
民國90年8月1日至民國91年7月31日暨
民國89年8月1日至民國90年7月31日

單位：新台幣元

	九十學年度		八十九學年度(重編後)	
	金 額	%	金 額	%
收 入				
學雜費收入(附註四之11)	\$ 23,019,103.00	4.59	\$ 7,611,667.00	1.56
推廣教育收入(附註四之12)	6,830,224.00	1.36	7,435,600.00	1.52
建教合作收入(附註四之13)	22,869,458.00	4.56	6,301,201.00	1.29
其他教學活動收入(附註四之14)	2,055,302.00	0.41	167,000.00	0.03
補助及捐贈收入(附註四之15)	433,655,101.00	86.40	448,014,130.00	91.65
財務收入(附註四之16)	7,585,419.00	1.51	16,079,819.00	3.29
其他收入(附註四之17)	5,878,839.00	1.17	3,203,336.00	0.66
合 計	501,893,446.00	100.00	488,812,753.00	100.00
支 出				
董事會支出(附註四之18)	465,897.00	0.09	378,740.00	0.08
行政管理支出(附註四之19)	54,733,831.00	10.91	31,527,009.00	6.45
教學研究及訓輔支出(附註四之20)	83,898,531.00	16.72	55,373,658.00	11.33
獎助學金支出(附註四之21)	5,925,444.00	1.18	1,682,502.00	0.34
推廣教育及其他教學支出(附註四之22)	6,379,524.00	1.27	6,287,035.00	1.29
建教合作支出(附註四之23)	23,174,142.00	4.62	5,691,909.00	1.16
其他支出(附註四之24)	2,624,605.00	0.52	1,611,051.00	0.33
合 計	177,201,974.00	35.31	102,551,904.00	20.98
本期餘絀數	324,691,472.00	64.69	386,260,849.00	79.02
加：期初累積餘絀	1,485,389,371.00		1,100,917,452.00	
減：轉列權益基金			1,788,930.00	
期末累積餘絀	\$ 1,810,080,843.00		\$ 1,485,389,371.00	

(後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱)

校 長：

會計主任：

主
任
計
莊
展
俊

經 辦：

辦
事
員
劉
叔
欣

佛 光 人 文 社 會 學 院
現 金 流 量 表
民國90年8月1日至91年7月31日暨
民國89年8月1日至90年7月31日

單位：新台幣元

	九 十 學 年 度	八 十 九 學 年 度 (重 編 後)
營業活動之現金流量		
本期餘絀數	\$ 324,691,472.00	\$ 386,260,849.00
調整項目：		
限定用途專戶儲存之捐助收入	(\$400,000.00)	(\$2,200,000.00)
財務收入項下之基金收益	(33,508.00)	(60,321.00)
以特種基金支出付經常費	1,128,336.00	471,391.00
固定資產報廢	17,400.00	-
應收款項(增加)減少	(950,369.00)	(1,053,690.00)
預付款項(增加)減少	(476,444.00)	(955,866.00)
代付款項(增加)減少	58,268.00	(67,395.00)
應付款項增加(減少)	(3,829,128.00)	(6,822,149.00)
預收款項增加(減少)	5,803,915.00	-
其他流動負債增加(減少)	2,103,934.00	3,882,500.00
營業活動之淨現金流入(出)	328,113,876.00	379,455,319.00
投資活動之現金流量		
購置固定資產付現數	(359,070,082.00)	(361,112,710.00)
存出保證金(增加)減少	(566,566.00)	(14,000.00)
投資活動之淨現金流出	(359,636,648.00)	(361,126,710.00)
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	5,522.00	2,184,259.00
融資活動之淨現金流入(出)	5,522.00	2,184,259.00
現金及銀行存款增加(減少)數	(31,517,250.00)	20,512,868.00
期初現金及銀行存款餘額	59,618,077.00	39,105,209.00
期末現金及銀行存款餘額	\$ 28,100,827.00	\$ 59,618,077.00
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ -
本期支付(退回)所得稅	(\$457,087.00)	\$ 1,399.00
不影响現金流量之投資及融資活動：		
本期購置固定資產	\$ 357,805,831.00	\$ 352,369,351.00
加：期初應付工程設備款	73,065,380.00	81,808,739.00
減：期末應付工程設備款	(71,801,129.00)	(73,065,380.00)
加：期末預付工程設備款	-	-
減：期初預付工程設備款	-	-
支付現金購置固定資產	\$ 359,070,082.00	\$ 361,112,710.00
累積餘絀轉列指定用途權益基金	\$ -	\$ 1,788,930.00

(後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱)

校 長：

會計主任：

經 辦：

主 會
任 計
莊 展
展 公

辦 事
員 劉
叔 欣

佛光人文社會學院
現金收支概況表
民國90年8月1日至民國91年7月31日暨
民國89年8月1日至民國90年7月31日

單位：新台幣元

	九十學年度		八十九學年度(重編後)	
	金 額	%	金 額	%
經常門收入				
學雜費收入	\$ 23,019,103.00	4.55	\$ 7,611,667.00	1.57
推廣教育收入	6,830,224.00	1.35	7,435,600.00	1.54
建教合作收入	22,869,458.00	4.52	6,301,201.00	1.30
其他教學活動收入	2,055,302.00	0.41	167,000.00	0.03
補助及捐贈收入	433,655,101.00	85.65	448,014,130.00	92.28
財務收入	7,585,419.00	1.50	16,079,819.00	3.31
其他收入	5,878,839.00	1.16	3,203,336.00	0.66
減：不產生現金流入之收入	433,508.00	0.10	2,260,321.00	0.47
應收預收項目調整增(減)數	4,853,546.00	0.96	(1,053,690.00)	(0.22)
	506,313,484.00	100.00	485,498,742.00	100.00
經常門支出				
董事會支出	465,897.00	0.09	378,740.00	0.08
行政管理支出	54,733,831.00	10.81	31,527,009.00	6.49
教學研究及訓輔支出	83,898,531.00	16.57	55,373,658.00	11.41
獎助學金支出	5,925,444.00	1.17	1,682,502.00	0.36
推廣教育及其他教學支出	6,379,524.00	1.26	6,287,035.00	1.29
建教合作支出	23,174,142.00	4.58	5,691,909.00	1.17
其他支出	2,624,605.00	0.52	1,611,051.00	0.33
減：不產生現金流出之支出	1,145,736.00	0.23	471,391.00	0.10
應付預付項目調整增(減)數	2,143,370.00	0.42	3,962,910.00	0.82
	178,199,608.00	35.65	106,043,423.00	22.05
經常門現金餘絀	328,113,876.00	64.80	379,455,319.00	77.95
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	14,998,003.00	2.96	18,830,940.00	3.88
圖書博物	9,589,012.00	1.89	10,910,416.00	2.25
其他設備	147,845,745.00	29.20	62,301,573.00	12.83
其他資產	-	-	-	-
應付租賃款減少數	-	-	-	-
	172,432,760.00	34.05	92,042,929.00	18.96
扣減不動產支出前現金餘絀	155,681,116.00	30.75	287,412,390.00	58.99
購置不動產現金支出				
土 地	-	-	16,960,911.00	3.49
土地改良物	39,564,321.00	7.81	9,015,844.00	1.86
建 築 物	147,073,001.00	29.05	243,093,026.00	50.07
土地權利金	-	-	-	-
	186,637,322.00	36.86	269,069,781.00	55.42
本期現金餘絀	(\$30,956,206.00)	(6.11)	\$ 18,342,609.00	3.57

(後附財務報表附註為本報表之主體，請併同參閱)

校 長：

會計主任：

任計
莊展

經 辦：

辦事員
劉叔欣

佛光人文社會學院
財務報表附註
民國九十一年及九十年七月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校組織及學校目的

佛光人文社會學院於民國 88 年 5 月 27 日經教育部台(88)高(三)字第 88054446 號函許可設立，截至九十一年七月三十一日止已登記財產基金總額為貳億元，其興學目的依法人登記證書所載：

遵照國家教育政策暨現行教育法令之規定，辦理佛光人文社會學院，並謀其健全發展。

二、會計政策概要

1. 會計年度：採八月制，自每年八月一日至次年七月三十一日止。
2. 會計基礎：依權責發生為列帳基礎。
3. 特種基金：特種基金係指定用途專戶儲存之基金，其相對科目為指定用途權益基金。
4. 固定資產：
 - (1) 固定資產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使用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息；受贈資產以現時公平市價入帳。
 - (2) 固定資產均不提列折舊。
 - (3) 固定資產凡支出效益及於以後各期之重大改良或更新支出作為資本支出列入固定資產帳戶；經常性之修理及維護支出，則以當年度費用處理。
5. 退休金：本校依私立學校法第 55 條規定訂有教職員工退休撫卹辦法，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員工皆可於退休時領取一定金額之退休金。
6. 權益基金：包括
 - (1) 設校基金係學校創辦時，接受董事及外界各項捐助；且用於有關目的事業之支出不得低於每年孳息及其經常收入之百分之八十。
 - (2) 生命學所基金及宗教學所基金，係接受外界捐助專供該二學所使用之基金。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

項 目	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日(重編後)
庫 存 現 金	\$ 350,761.00	\$ 274,674.00
支 票 存 款	336,179.00	369,523.00
活 期 存 款	23,913,887.00	21,173,880.00
定 期 存 款	3,500,000.00	37,800,000.00
合 計	\$ 28,100,827.00	\$ 59,618,077.00

(1)以上存款其用途未受限。

(2)定期存款並未提供質押擔保。

2. 應收款項

項 目	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
應 收 利 息	\$ 2,912,011.00	\$ 3,574,051.00
其他應收款	2,581,796.00	512,300.00
應收退稅款	2,880.00	459,967.00
合 計	\$ 5,496,687.00	\$ 4,546,318.00

3. 預付款項

項 目	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
預 付 費 用	\$ 302,583.00	\$ 100,000.00
預付保險費	23,935.00	4,866.00
預 付 薪 資	680,153.00	748,000.00
預付書報雜誌	85,925.00	103,000.00
暫 付 款	339,714.00	-
合 計	\$ 1,432,310.00	\$ 955,866.00

4. 特種基金

項 目	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
設 校 基 金	\$ 200,000,000.00	\$ 200,000,000.00
生命學所基金	699,902.00	1,788,930.00
宗教學所基金	394,200.00	-
合 計	\$ 201,094,102.00	\$ 201,788,930.00

(1)設校基金：係由星雲法師等人捐贈現金 200,000,000.00 元，其孳息專供校務營運用。

(2)其他指定用途基金：包括接受外界捐贈之生命學所基金及宗教學所基金，係專戶儲存且專供指定學所使用之基金。

5. 固定資產

項 目	90 年 7 月 31 日	上期科目重分類	重分類後期初餘額	本期增加	移轉增加(減少)	本期減少	91 年 7 月 31 日
成 本							
土 地	\$1,035,990,696	\$ -	\$1,035,990,696	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,035,990,696
土地改良物	6,608,504	-	6,608,504	3,361,434	5,524,162	-	15,494,100
建 築 物	-	-	-	1,482,279	384,345,527	-	385,827,806
機械及儀器設備	-	18,830,940	18,830,940	15,932,653	6,000	-	34,769,593
圖書及博物	13,076,105	-	13,076,105	17,352,472	-	-	30,428,577
其他設備	30,566,777	(18,830,940)	11,735,837	25,816,864	175,007,945	17,400	212,543,246
未完工程	425,951,189	-	425,951,189	293,860,129	(564,883,634)	-	154,927,684
合 計	\$1,512,193,271	\$ -	\$1,512,193,271	\$357,805,831	\$ -	\$ 17,400	\$1,869,981,702

上列固定資產截至九十一年七月三十一日止投保金額為 503,400,000 元，且未提供為債務之擔保。

6. 應付款項

項 目	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
應 付 費 用	\$ 8,913,599.00	\$ 12,742,727.00
應付工程設備款	71,801,129.00	73,065,380.00
合 計	\$ 80,714,728.00	\$ 85,808,107.00

7. 預收款項

項 目	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
預收台北市文化局補助款	\$ 2,471,788.00	\$ -
預收文建會補助款	2,095,604.00	-
預收其他	1,236,523.00	
合 計	\$ 5,803,915.00	\$ -

8. 其他流動負債

項 目	91 年 7 月 31 日	90 年 7 月 31 日
代收款項	\$ 2,773,424.00	\$ 375,345.00
暫收次學年度獎助學金補助款	3,343,700.00	3,317,995.00
應付保留款	-	319,850.00
合 計	\$ 6,117,124.00	\$ 4,013,190.00

9. 權益基金

項 目	上期科目調整	重調整後期初餘額	90 年 7 月 31 日	本期增加	本期減少	91 年 7 月 31 日
指定用途權益基金	\$200,000,000	\$ 1,788,930	\$201,788,930	\$ -	\$(694,828)	\$ 201,094,102
未指定用途權益基金	-	-	-	694,828	-	694,828
合 計	\$200,000,000	\$ 1,788,930	\$201,788,930	\$ 694,828	\$(694,828)	\$ 201,788,930

截至九十一年七月三十一日止本校指定用途權益基金為 201,094,102.00 元，其中 200,000,000.00 元係由星雲法師等人捐贈，作為設校及擴建校舍基金；另 1,094,102.00 元係由特定人捐贈專供生命學所及宗教學所使用之基金。

10. 累積餘絀

本校係屬財團法人為免稅單位，其盈餘亦不得分配。本校如解散清算後，所有剩餘財產歸屬本校所在地之地方自治團體，或政府主管機關指定之機關團體，作為辦理教育事業之用。

11. 學雜費收入

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
學 費 收 入	\$ 17,795,769.00	\$ 6,312,333.00
雜 費 收 入	5,223,334.00	1,299,334.00
合 計	\$ 23,019,103.00	\$ 7,611,667.00

12. 推廣教育收入

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
推廣教育收入	\$ 6,830,224.00	\$ 7,435,600.00

13. 建教合作收入

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
建教合作收入	\$ 22,869,458.00	\$ 6,301,201.00

14. 其他教學活動收入

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
其他教學活動收入	\$ 2,055,302.00	\$ 167,000.00

15. 補助及捐贈收入

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
補 助 收 入	\$ 39,593,780.00	\$ 33,281,730.00
捐 贈 收 入	394,061,321.00	414,732,400.00
合 計	\$ 433,655,101.00	\$ 448,014,130.00

16. 財務收入

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
活期存款利息收入	\$ 499,059.00	\$ 659,684.00
定期存款利息收入	509,232.00	1,422,468.00
專戶存款利息收入	6,514,623.00	13,932,869.00
基金收益	33,508.00	60,321.00
教育部補助利息收入	28,997.00	4,477.00
合 計	\$ 7,585,419.00	\$ 16,079,819.00

17. 其他收入

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
退休撫卹基金收入	\$ 340,851.00	\$ 117,440.00
雜 項 收 入	5,537,988.00	3,085,896.00
合 計	\$ 5,878,839.00	\$ 3,203,336.00

18. 董事會支出

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
人 事 費	\$ 326,668.00	\$ 152,000.00
業 務 費	139,229.00	226,740.00
合 計	\$ 465,897.00	\$ 378,740.00

19. 行政管理支出

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
人 事 費	\$ 35,757,789.00	\$ 22,611,210.00
業 務 費	16,120,290.00	7,964,534.00
維修及報廢	2,665,993.00	863,185.00
退休撫卹費	189,759.00	88,080.00
合 計	\$ 54,733,831.00	\$ 31,527,009.00

20. 教學研究訓輔支出

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
人 事 費	\$ 63,650,625.00	\$ 41,357,641.00
業 務 費	19,902,026.00	13,927,937.00
維修及報廢	29,613.00	-
退休撫卹費	316,267.00	88,080.00
合 計	\$ 83,898,531.00	\$ 55,373,658.00

21. 獎助學金支出

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
獎助學金支出	\$ 5,925,444.00	\$ 1,682,502.00

22. 推廣教育及其他教學支出

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
人 事 費	\$ 298,320.00	\$ 370,254.00
業 務 費	6,081,204.00	5,916,781.00
合 計	\$ 6,379,524.00	\$ 6,287,035.00

23. 建教合作支出

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
建教合作支出	\$ 23,174,142.00	\$ 5,691,909.00

24. 其他支出

項 目	90 學 年 度	89 學 年 度
其 他 支 出	\$ 2,624,605.00	\$ 1,611,051.00

五、關係人交易：

本校未與關係人發生交易事項。

六、承諾及或有事項：

本校並無對其他公司提供融資等背書、保證情事。

七、其他：科目調整及重分類

1. 八十九學年度接受外界捐贈 2,200,000.00 元指定專供生命學所使用，經專戶儲存產生孳息 60,321.00 元，並動支 471,391.00 元，截至 90 年 7 月底，餘額為 1,788,930.00 元，列於銀行存款項下，因屬指定用途性質，擬將銀行存款調整至特種基金項下，並將於累積餘絀等額(1,788,930.00 元)轉列至指定用途權益基金。
2. 八十九學年度固定資產項下之其他設備，為配合九十學年度財務報表之表達，經予以重新分類 18,830,940.00 元至機器儀器及設備項下。

佛光人文社會學院

內部控制審查報告

受文者：教育部

報告日期：91 年 9 月 13 日

佛光人文社會學院民國 90 年 8 月 1 日至 91 年 7 月 31 日已依「私立學校建立會計制度實施辦法」第 16 條之規定，建立之內部控制，業經本會計師予以審查完竣。

本會計師之審查程序，包括對內部控制制度之瞭解，並測試及評估內部控制之設計執行，以及其他本會計師認為所必須採取的審查程序。

內部控制制度之建立及實施係管理當局之責任。且由於任何內部控制制度均具有先天上之限制，故錯誤或舞弊可能已發生而未被偵查出來。此外，該制度在未來期間，可能因情況之變遷或程序遵循程度之降低而變成不適當或未能產生運作效果。

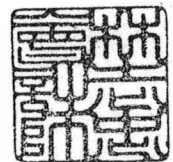
依本會計師意見，佛光人文社會學院民國 90 年 8 月 1 日至 91 年 7 月 31 日已依「私立學校建立會計制度實施辦法」第 16 條之規定，建立完整之內部控制制度，且該制度就整體重要性觀點而言已有效執行。

旭耀會計師事務所

會計師：

吳麗玉

林志忠



佛光人文社會學院

內部控制評估說明(一)

審 查 項 目	審 查 結 果			說 明
	是	否	不適用	
一、書面內部管理及稽核作業規章之審查 是否已依「私立學校建立會計制度實施辦法」第16條規定，建立下列規章： 1. 現金及有價證券之管理與稽核規章。 2. 固定資產之管理與稽核規定。 3. 資產採購之管理與稽核規章。 4. 學雜費收入、推廣教育收入、建教合作收入、補助及捐贈收入及其他各項收入之處理程序。 5. 預算編製與執行之處理程序。 6. 其他應行規定事項。	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓			學校規章名稱為財物管理辦法。 學校規章名稱為採購作業要點。
二、內部管理制度執行情形之審查 1. 下列現金及有價證券之管理作業是否已有效執行。 (1)現金收支作業。 (2)週轉金作業。 (3)購買、接受捐贈或出售有價證券作業。 (4)現金及有價證券之保管及記錄等作業。 2. 下列固定資產之管理作業是否已有效執行。 (1)取得或增添作業。 (2)處置報廢作業。 (3)盤點作業。 (4)保管及記錄作業。	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓		✓	

佛光人文社會學院

內部控制評估說明(二)

審 查 項 目	審 查 結 果			說 明
	是	否	不適用	
3. 下列資產採購之管理作業是否已有效執行。				
(1)請購作業。	✓			
(2)採購作業。	✓			
(3)驗收作業。	✓			
(4)付款作業。	✓			
4. 下列各項收入之管理作業是否已有效執行。				
(1)學什費收入作業。	✓			
(2)推廣教育收入作業。	✓			
(3)建教合作收入作業。	✓			
(4)補助及捐贈收入作業。	✓			
(5)其他各項收入作業。	✓			
5. 預算編制與執行之管理作業是否已有效執行				
(1)預算編制之管理。	✓			
(2)預算執行之管理。	✓			

佛光人文社會學院

會計師查核附表

88年7月修訂

1. 查核事項： * 學校本學年新購土地(含預付土地款)，是否依規定事先報經教育部核准？	查核結果：☐是☐否 ☒不適用
補充說明：無此情形。 教育部核准文號：	
2. 查核事項： * 學校本學年不動產之出售、交換、報廢、出租或無償出借是否符合私立學校法第六十一條之規定？	查核結果：☐是☐否 ☒不適用
補充說明：無此情形。 教育部核准文號：	
3. 查核事項： * 學校本學年設校基金之動用，是否事先報經教育部核准？	查核結果：☐是☐否 ☒不適用
補充說明：無此情形。 教育部核准文號：	
4. 查核事項： * 學校本學年設校基金，無挪用或移用後再行存入專戶？	查核結果：☒是☐否 ☐不適用
補充說明：	

註：

1. 本表勾選 ☐是 為正常，勾選 ☐否 為異常，
勾選 ☐不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 ☐否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"*"者，若勾選 ☐是 請填列教育部核准文號。

佛光人文社會學院

會計師查核附表

5. 查核事項： * 學校基金及經費無寄託或借貸予學校董事、其他個人或非金融機構？	查核結果： ☒ 是 ☐ 否
補充說明：	
教育部核准文號：	
6. 查核事項： 學校未動支經費購置上市股票、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：	
7. 查核事項： 學校投資基金之投資運作依據私立學校投資基金管理辦法規定辦理？	查核結果： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用
補充說明：無此情形。	
8. 查核事項： 學校受領教育部補助款其會計處理係依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」辦理。	查核結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用
補充說明：	

註：

1. 本表勾選 ☐是 為正常，勾選 ☐否 為異常，
勾選 ☐不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 ☐否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"*"者，若勾選 ☐是 請填列教育部核准文號。

佛光人文社會學院

會計師查核附表

9. 查核事項： 學校本學年接受教育部補助經費之運用， 是否符合教育部有關規定？	查核結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用
補充說明：	
10. 查核事項： 學校使用教育部補助款購置之財物、定做之工程、委任或雇傭之勞務，若補助金額超過財物、工程或勞務價格之半數以上，且金額超過100萬元以上者，其採購程序依據政府採購法辦理。 (88年5月27日後適用)	查核結果： ☒ 是 ☐ 否
補充說明：	
11. 查核事項： 學校舉借接受教育部補助利息之長期借款，是否依規定於每年三月、十月前分期償還本息？	查核結果： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用
補充說明：無此情形。	

註：

1. 本表勾選 ☐是 為正常，勾選 ☐否 為異常，
勾選 ☐不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 ☐否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"*"者，若勾選 ☐是 請填列教育部核准文號。

佛光人文社會學院

會計師查核附表

12. 查核事項： 學校董事長、董事是否依規定均為無給職？ (但得酌支交通費，出席費)	查核結果： ☒ 是 ☐ 否
補充說明：	
13. 查核事項： 學校董事長、董事無兼任學校行政職務未違反私立學校法第三十三條規定。	查核結果： ☒ 是 ☐ 否
補充說明：	
14. 查核事項： 董事會支出項下之業務費支出，確實與執行私立學校法第二十二條規定董事會職權有關。	查核結果： ☒ 是 ☐ 否
補充說明：	
15. 查核事項： 學校本學年向學生收取費用之項目、用途及金額是否符合經教育部規定？	查核結果： ☒ 是 ☐ 否
補充說明：	
16. 查核事項： * 學校辦理與教學有關之實習或實驗機構，是否報經教育部核定？	查核結果： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用
補充說明：無此情形。	
教育部核准文號：	

註：

1. 本表勾選 ☐是 為正常，勾選 ☐否 為異常，
勾選 ☐不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 ☐否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"*"者，若勾選 ☐是 請填列教育部核准文號。

佛光人文社會學院

會計師查核附表

17. 查核事項： 學校辦理與教學有關之實習或實驗機構，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？	查核結果：☐是☐否 ☒不適用
補充說明：無此情形。	
18. 查核事項： 學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，無閒置未經使用？	查核結果：☒是☐否 ☐不適用
補充說明：	
19. 查核事項： 學校於本學年度完工或建造中之建築物，其造價是否等於或小於當地發包價格之 130%？	查核結果：☒是☐否 ☐不適用
補充說明：	
20. 聲明事項： 學校於本學年購置之不動產與重要設備(含接受補助購置者)，其購置價格是否等於或小於平均市價之 130%？	查核結果：☒是☐否 ☐不適用
補充說明：	

註：

1. 本表勾選 ☐是 為正常，勾選 ☐否 為異常，
勾選 ☐不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 ☐否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"*"者，若勾選 ☐是 請填列教育部核准文號。

佛光人文社會學院

會計師查核附表

21. 聲明事項： * 學校舉借負債(含長短期負債)，是否事後報經教育部備查？	查核結果：☐是☐否 ☒不適用
補充說明：無此情形。 教育部報備文號：	
22. 查核事項： 學校業已訂定書面會計制度、內部管理及稽核作業規章？	查核結果：☒是☐否 ☐不適用
補充說明：	
23. 查核事項： 無其他違反私立學校法及相關法規規定之事項？	查核結果：☒是☐否
補充說明：	
24. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未於學校擔任專(兼)任教師或董事？	查核結果：☒是☐否
25. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未受會計師懲戒委員會懲戒？	查核結果：☒是☐否

註：

1. 本表勾選 ☐是 為正常，勾選 ☐否 為異常，
勾選 ☐不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 ☐否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"*"者，若勾選 ☐是 請填列教育部核准文號。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

912257

號

會員姓名：

(一) 吳麗玉

(二) 林志忠

事務所名稱：旭耀會計師事務所

會員證書字號：

(一) 台省會證字第 八八〇 號

(二) 台省會證字第 一〇〇九 號

印鑑證明書用途：辦理 佛光人文社會學院

財務報表之查核簽證。

九十學年度(自九十年八月一日至九十一年七月三十一日)

簽名式 1 (橫簽、直簽均可)	吳麗玉	存會印鑑 1	
簽名式 2 (橫簽、直簽均可)	林志忠	存會印鑑 2	

理事長

核對人：

中華民國

九

月

十九

日