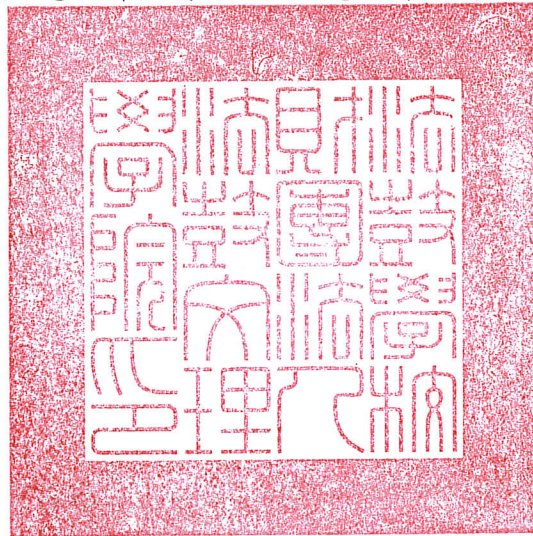


法鼓學校財團法人法鼓文理學院
財務報表暨會計師查核報告

民國一〇四學年度及一〇三學年度

(民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日
及民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日)



學校地址：新北市金山區法鼓路 700 號
電 話：02-24980707

廉風聯合會計師事務所

404 台中市北區博館路 92 號 3 樓 電話：04-23220929

法鼓學校財團法人法鼓文理學院
一〇四學年度財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1
二、平衡表	2
三、收支餘絀表	3
四、現金流量表	4
五、現金收支概況表	5
六、財務報表附註	6
(一)學校沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6
(三)重要會計科目之說明	8
(四)關係人交易	10
(五)董事會支出資訊	11
(六)質抵押之資產	11
(七)重大承諾事項及或有事項	11
(八)重大之期後事項	11
(九)舉債指數計算表	12
七、內部會計控制制度實施之說明及評估	13
八、會計師查核附表	14

會計師查核報告

法鼓學校財團法人法鼓文理學院 公鑒：


法鼓學校財團法人法鼓文理學院民國一〇五年七月三十一日及民國一〇四年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日（一〇四學年度）及一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日（一〇三學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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學校財團法人及所設私立專科以上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、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達法鼓學校財團法人法鼓文理學院民國一〇五年七月三十一日及民國一〇四年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日（一〇四學年度）及民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日（一〇三學年度）之營運成果、現金流量及現金收支概況。

廉風聯合會計師事務所

會計師 廉純忠



行政院金融監督管理委員會核准簽證文號：

99年1月20日金管證審字

第0980071287號

會計師 林坤陽



行政院金融監督管理委員會核准簽證文號：

99年1月20日金管證審字

第0980071287號

中 華 民 國 一 〇 五 年 十 月 七 日

廉風聯合會計師事務所

404 台中市北區博館路 92 號 3 樓 電話:04-23220929

法鼓學校財團法人法鼓文理學院

平衡表

中華民國105年及104年7月31日

單位：新台幣元

科目	105年7月31日		104年7月31日		科目	105年7月31日		104年7月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債				
流動資產	\$ 99,868,042	10.7	\$ 97,682,946	11.1	流動負債	\$ 38,942,741	4.1	\$ 34,538,505	3.6
現金	0	0.0	0	0.0	應付款項	30,306,601	3.2	30,644,737	3.2
銀行存款	97,737,385	10.3	96,581,348	10.9	預收款項	7,848,244	0.8	3,265,170	0.3
應收款項淨額	294,813	0.0	328,553	0.0	代收款項	787,896	0.1	628,598	0.1
預付款項	1,835,844	0.3	773,045	0.1	其他負債	2,852,100	0.3	1,709,100	0.2
長期投資、應收款及基金	200,000,000	21.2	200,000,000	22.6	存入保證金	2,852,100	0.3	1,709,100	0.2
特種基金	200,000,000	21.2	200,000,000	22.6	負債合計	41,794,841	4.4	36,247,605	3.8
固定資產					權益基金及餘絀				
土地	38,034,957	4.0	38,034,957	4.3	權益基金	792,552,062	83.8	784,958,199	83.0
房屋及建築	578,973,295	61.3	572,201,895	64.6	指定用途權益基金	200,000,000	21.2	200,000,000	21.2
機械儀器及設備	52,717,366	5.6	22,277,365	2.5	未指定用途權益基金	592,552,062	62.7	584,958,199	61.9
圖書及博物	41,098,999	4.3	35,785,658	4.0	餘絀	110,870,648	11.7	64,434,862	6.8
其他設備	85,128,808	9.0	42,657,031	4.8	累積餘絀	56,840,999	6.0	24,123,180	2.6
累計折舊總額	(152,544,397)	(16.1)	(123,557,436)	(14.0)	本期餘絀	54,029,649	5.7	40,311,682	4.3
固定資產淨額	643,409,028	68.0	587,399,470	66.3	權益基金及餘絀合計	903,422,710	95.6	849,393,061	89.9
無形資產									
電腦軟體	10,124,975	1.1	8,080,142	0.9					
累計攤銷總額	(8,184,494)	(0.9)	(7,521,892)	(0.8)					
無形資產淨額	1,940,481	0.2	558,250	0.1					
資產合計	\$ 945,217,551	100.0	\$ 885,640,666	100.0	負債、權益基金及餘絀合計	\$ 945,217,551	100.0	\$ 885,640,666	100.0

註：後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



法鼓學校財團法人法鼓文理學院

收支餘絀表

104學年度及103學年度

科 目	附註	104學年度		103學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入					
學雜費收入		\$ 12,051,700	5.4	\$ 7,930,806	3.5
推廣教育收入		2,547,114	1.1	2,470,106	1.1
產學合作收入		6,670,043	3.0	9,255,603	4.2
補助及受贈收入	三(七)	192,032,502	85.7	126,713,053	56.6
財務收入		4,096,443	1.8	3,758,813	1.7
其他收入		6,624,096	3.0	5,006,194	2.2
收入合計		<u>224,021,898</u>	<u>100.0</u>	<u>155,134,575</u>	<u>69.2</u>
各項支出					
行政管理支出	三(六)	90,954,735	40.6	58,272,928	26.0
教學研究及訓輔支出		57,059,936	25.5	37,871,025	16.9
獎助學金支出		11,612,631	5.2	9,103,009	4.1
推廣教育支出		3,954,552	1.8	1,708,070	0.8
產學合作支出		6,273,073	2.8	7,831,751	3.5
其他支出		137,322	0.1	36,110	0.0
支出合計		<u>169,992,249</u>	<u>75.9</u>	<u>114,822,893</u>	<u>51.3</u>
本期餘絀		<u>\$54,029,649</u>	<u>24.1</u>	<u>\$40,311,682</u>	<u>18.0</u>

註：後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



法鼓學校財團法人法鼓文理學院
現金流量表

104學年度及103學年度

單位：新台幣元

項 目	104學年度	103學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 54,029,649	\$ 40,311,682
加：不產生現金流出之支出	49,990,583	17,217,763
減：不產生現金流入之收入	(59,493,591)	(35,508,072)
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,029,059)	(530,813)
流動負債調整項目淨增(減)數	4,244,938	574,337
營運活動之淨現金流入(出)	47,742,520	22,064,897
投資活動現金流量		
減：購置固定資產付現數	(45,843,948)	(9,148,753)
購置無形資產付現數	(2,044,833)	(311,073)
投資活動淨現金流入(出)	(47,888,781)	(9,459,826)
融資活動現金流量		
增加代收款項收現數	5,077,692	3,979,347
收取存入保證金收現數	1,304,250	1,659,100
減：減少代收款項付現數	(4,918,394)	(3,740,151)
退回存入保證金付現數	(161,250)	(255,332)
融資活動之淨現金流入(出)	1,302,298	1,642,964
本期現金及銀行存款淨流入(出)	1,156,037	14,248,035
期初現金及銀行存款餘額	96,581,348	82,333,313
期末現金及銀行存款餘額	\$ 97,737,385	\$ 96,581,348

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	0	0
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付 到期長期負債	0	0
上年度賸餘撥充權益基金數	12,605,071	32,150,552
法人移撥本校固定資產	39,578,714	35,387,102

註：後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計



校長：



董事長：



法鼓學校財團法人法鼓文理學院

現金收支概況表
104學年度及103學年度

單位：新台幣元

項 目	附註	104學年度	占經常門 現金收入%	103學年度	占經常門 現金收入%
經常門現金收入					
學雜費收入		\$ 12,051,700	7.1	\$ 7,930,806	7.0
推廣教育收入		2,547,114	1.5	2,470,106	2.2
產學合作收入		6,670,043	3.9	9,255,603	8.2
補助及受贈收入		192,032,502	113.5	126,713,053	112.0
財務收入		4,096,443	2.4	3,758,813	3.3
其他收入		6,624,096	3.9	5,006,194	4.4
減：不產生現金流入之收入淨額		(59,493,591)	(35.2)	(35,508,072)	(31.4)
應收預收項目調整增(減)數		4,616,814	2.7	(6,458,883)	(5.7)
經常門現金收入合計		169,145,121	100.0	113,167,620	100.0
經常門現金支出					
行政管理支出	三(六)	90,954,735	53.8	58,272,928	51.5
教學研究及訓輔支出		57,059,936	33.7	37,871,025	33.4
獎助學金支出		11,612,631	6.9	9,103,009	8.0
推廣教育支出		3,954,552	2.3	1,708,070	1.5
產學合作支出		6,273,073	3.7	7,831,751	6.9
其他支出		137,322	0.1	36,110	0.0
減：不產生現金流出之支出		(49,990,583)	(29.6)	(17,217,763)	(15.2)
應付預付項目調整增(減)數	三(六)	1,400,935	0.8	(6,502,407)	(5.7)
經常門現金支出合計		121,402,601	71.8	91,102,723	80.5
經常門現金餘絀		47,742,520	28.2	22,064,897	19.5
購置動產、無形資產及其他資產現金支出					
機械儀器及設備		30,452,833	18.0	2,711,536	2.4
圖書及博物		5,387,081	3.2	5,368,007	4.7
其他設備		3,232,634	1.9	1,069,210	0.9
電腦軟體		2,044,833	1.2	311,073	0.3
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計		41,117,381	24.3	9,459,826	8.4
扣減不動產支出前現金餘絀		6,625,139	3.9	12,605,071	11.1
購置不動產現金支出					
土地改良物		0	0.0	0	0.0
房屋及建築		6,771,400	4.0	0	0.0
購置不動產現金支出合計		6,771,400	4.0	0	0.0
本期現金餘絀		(\$146,261)	(0.1)	\$12,605,071	11.1

註：後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



法鼓學校財團法人法鼓文理學院

財務報表附註

民國104年及103年7月31日

(金額除另行註明者外，均以新台幣為單位)

一、學校沿革

教育部103年8月4日臺教高(三)字第1030114300A號函同意法鼓佛教學院與法鼓人文社會學院合併，合併後校名為「法鼓學校財團法人法鼓文理學院」，自103年8月1日生效。

「法鼓學校財團法人法鼓佛教學院」原名「財團法人法鼓佛教學院」；「財團法人法鼓佛教學院」係於96年2月16日，依教育部臺高(四)字第0960025664號函核准設立。以心靈環保為核心價值，培育兼具慈悲與智慧的領導者，探索人類未來，建設地球淨土；並建構國際教育村，營造多元學習，創新學術研究，建立全球淨化的典範與共識。

教育部101年9月5日臺高(四)字第1010164478號函同意「財團法人法鼓人文社會學院」與「財團法人法鼓佛教學院」合併為「法鼓學校財團法人」，嗣經臺灣基隆地方法院102年7月9日基院義登102法登他40字第6577號公告「法鼓學校財團法人完成變更登記，公告事項包括合併後所設立私立學校名稱：「法鼓學校財團法人法鼓佛教學院」。

法鼓學校財團法人法鼓文理學院至民國105年7月31日止教職員人數為98人(含兼任教師27人)，104年7月31日止，教職員人數為97人(含兼任教師27人)。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)會計年度及會計基礎

依據教育部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」規定，本校之會計年度為每年8月1日至次年7月31日終了，以年度開始日之中華民國紀元年次為會計年度名稱，會計基礎採用權責發生基礎。

(二)會計估計

本校於編製財務報表時，業已依據教育部頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 預期於平衡表日後十二個月內將變現者。

(3) 現金或約當現金，但於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。

(2) 須於平衡表日後十二個月內清償者。

(3) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

(四)現金流量基礎

依據教育部頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」規定，本校現金流量表以現金及銀行存款為編製基礎。

(五)特種基金

特種基金係因契約、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。

(六)固定資產

依教育部頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」規定，固定資產係按取得或建造時成本入帳，除土地、圖書及博物外，房屋建築及各項設備，於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊。修理及維護費用於發生時列為當期費用，其足以延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出則予以資本化。

(七)無形資產

係長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權，如購入電腦應用系統等軟體成本支出，依其估計之經濟效益年限平均攤銷。

(八)退休撫卹及退職金

1. 本校編制內教職員之退休、撫卹、離職及資遣權益，係依據98年7月8日發布，99年1月1日起施行之「學校法人及所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定辦理。

2. 上揭條例施行前，係依據本校報經教育部98年1月5日台人(三)字第2970263124號函核備之「法鼓佛教學院教職員工退休撫卹資遣辦法」規定，教職員工退休撫卹金之給與，由本校每學期提撥相當於學費百分之三之教職員工退撫經費，提繳至由各私立學校共同成立之「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹基金管理委員會」統籌管理與運用(簡稱原私校退撫基金)。

3. 該條例施行後，學校法人及其所屬私立學校教職員之退休、撫卹、離職及資遣給與採儲金方式，由教職員及私立學校、學校主管機關按月共同撥繳款項建立退休撫卹離職資遣儲金支付。該儲金委由私立學校、學校法人及教職員代表組成財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜；原私校退撫基金亦併入管理。

4. 儲金管理會為私立學校及教職員分別設立學校儲金準備專戶及個人退撫儲金專戶。

5. 本校於每學期，按相當於學費百分之三之金額提繳教職員退休、撫卹、離職及資遣準備金至儲金管理會，儲金管理會應將提繳金額之三分之二撥入各該私立學校之學校儲金準備專戶內，作為學校依本條例規定按月撥繳儲金之準備；餘三分之一撥入原私校退撫基金，用以支付本條例施行前教職員工年資應付之退休、撫卹、資遣給與。

6. 前述按月共同撥繳款項，按教職員本(年功)薪加一倍百分之十二之費率，以下列比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶：

- 一、教職員撥繳百分之三十五。
- 二、學校儲金準備專戶撥繳百分之二十六。
- 三、私立學校撥繳百分之六點五。
- 四、學校主管機關撥繳百分之三十二點五。

前項第二款之撥繳，如有不足之數，由各該私立學校支應。

7. 不適用上揭條例之員工，係依據勞工退休金條例，採確定提撥制，每月按不低於薪資總額之6%提撥勞工退休金至勞工保險局專戶。

(九)權益基金

凡學校創辦時，接受董事與外界之各項捐助及學校營運贖餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

1. 指定用途權益基金

係因契約、法令、外界捐贈或學校經依定程序撥充，以供特定目的使用之基金。其對應科目為「特種基金」科目。

2. 未指定用途權益基金

包括贖餘款權益基金與其他權益基金，贖餘款權益基金係年度決算後，依教育部頒「私立學校贖餘款投資及流用辦法」，將年度收支贖餘撥入或收支不足抵銷者。其他權益基金係贖餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累積折舊後之淨額。

(十)累積餘絀

係學校歷年累積之贖餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

(十一)收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

(十二)所得稅

本校所得稅結算申報係併入法鼓學校財團法人辦理。

三、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	105年7月31日		104年7月31日
活期存款	20,408,916		17,381,348
定期存款			
年利率0.66%-1.37%	77,328,469	年利率0.87%-1.37%	79,200,000
合 計	<u>\$97,737,385</u>		<u>\$96,581,348</u>

(二)特種基金

	105年7月31日		104年7月31日
設校基金	<u>\$200,000,000</u>		<u>\$200,000,000</u>

(三)固定資產

104學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土 地	\$38,034,957			\$38,034,957
房屋及建築	572,201,895	6,771,400		578,973,295
機械儀器及設備	22,277,365	30,785,304	345,303	52,717,366
圖書及博物	35,785,658	5,387,081	73,740	41,098,999
其他設備	42,657,031	42,478,877	7,100	85,128,808
小 計	710,956,906	85,422,662	426,143	795,953,425
減:累計折舊				
房屋及建築	101,089,020	11,782,608		112,871,628
機械儀器及設備	12,824,022	7,782,087	345,303	20,260,806
其他設備	9,644,394	9,774,669	7,100	19,411,963
小 計	123,557,436	29,339,364	352,403	152,544,397
固定資產淨額	\$587,399,470	\$56,083,298	\$73,740	\$643,409,028

註:1. 法鼓學校財團法人104學年度移轉撥入固定資產機械儀器及設備\$31,908,425，依行政院頒財物標準分類規定，納入機械儀器及設備\$332,471、其他設備\$31,575,954。

2. 法鼓學校財團法人104學年度移轉撥入固定資產其他設備\$27,585,166，依行政院頒財物標準分類規定，納入其他設備\$7,670,289、行政管理支出業務費列管物品\$19,914,877。

3. 以上法人捐入為機械儀器及設備\$332,471、其他設備\$39,246,243、行政管理支出業務費列管物品\$19,914,877，合計為\$59,493,591。

103學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土 地	\$38,034,957			\$38,034,957
房屋及建築	572,201,895			572,201,895
機械儀器及設備	16,316,075	6,156,439	195,149	22,277,365
圖書及博物	30,417,651	5,368,007		35,785,658
其他設備	9,797,872	33,011,409	152,250	42,657,031
小 計	666,768,450	44,535,855	347,399	710,956,906
減:累計折舊				
房屋及建築	89,644,980	11,444,040		101,089,020
機械儀器及設備	10,761,166	2,310,424	247,568	12,824,022
其他設備	6,495,944	3,300,700	152,250	9,644,394
小 計	106,902,090	17,055,164	399,818	123,557,436
固定資產淨額	\$559,866,360	\$27,480,691	(\$52,419)	\$587,399,470

註:法鼓學校財團法人103學年度移轉撥入固定資產機械儀器及設備\$3,444,903，其他設備\$31,942,199，合計\$35,387,102。

(四)無形資產

104學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$8,080,142	\$2,044,833		\$10,124,975
小 計	8,080,142	2,044,833	0	10,124,975
減：累計攤銷	7,521,892	662,602		8,184,494
電腦軟體	7,521,892	662,602		8,184,494
總 計	\$558,250	\$1,382,231	\$0	\$1,940,481

103學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$7,777,886	\$311,073	\$8,817	\$8,080,142
小 計	7,777,886	311,073	8,817	8,080,142
減：累計攤銷	7,436,661	162,599	77,368	7,521,892
電腦軟體	7,436,661	162,599	77,368	7,521,892
總 計	\$341,225	\$148,474	(\$68,551)	\$558,250

(五) 應付款項

	105年7月31日	104年7月31日
應付費用	\$25,445,409	\$28,478,114
應付設備款	4,835,233	2,158,658
其他應付款	25,959	7,965
合 計	\$30,306,601	\$30,644,737

(六) 權益基金及餘絀

105年7月31日

項 目	未指定用途權益基金				合 計
	指定用途權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀	
期初餘額	\$200,000,000	\$75,810,367	\$509,147,832	\$64,434,862	\$849,393,061
累積餘絀轉列權益基金		12,605,071		(12,605,071)	\$0
權益基金轉回累積餘絀			(5,011,208)	5,011,208	\$0
本期餘絀					54,029,649
期末餘額	\$200,000,000	\$88,415,438	\$504,136,624	\$56,840,999	\$903,422,710

本年度期初餘額賸餘款權益基金\$75,810,367，其他權益基金\$509,147,832，累積賸餘\$64,434,862，依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，將103學年度現金收支概況表現現金餘絀\$12,605,071，自累積餘絀轉入賸餘款權益基金，賸餘款權益基金期末餘額為\$88,415,438；又依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第76條規定，就土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，計算其他權益基金為\$504,136,624，爰自其他權益基金轉回\$5,011,208至累積餘絀，致其他權益基金期末餘額為\$504,136,624，累積餘絀期末餘額為\$56,840,999。

104年7月31日

項 目	未指定用途權益基金				合 計
	指定用途權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀	
期初餘額	\$200,000,000	\$43,659,815	\$520,591,872	\$44,829,692	\$809,081,379
累積餘絀轉列權益基金		32,150,552		(32,150,552)	0
權益基金轉回累積餘絀			(11,444,040)	11,444,040	0
本期餘絀					40,311,682
期末餘額	\$200,000,000	\$75,810,367	\$509,147,832	\$24,123,180	\$849,393,061

本年度期初餘額賸餘款權益基金\$43,659,815，其他權益基金\$520,591,872，累積賸餘\$44,829,692，依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，將102學年度現金收支概況表現金餘絀\$32,150,552，自累積餘絀轉入賸餘款權益基金，賸餘款權益基金期末餘額為\$75,810,367；又依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第76條規定，就土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，計算其他權益基金為\$509,147,832，爰自其他權益基金轉回\$11,444,040至累積餘絀，致其他權益基金期末餘額為\$509,147,832，累積餘絀期末餘額為\$24,123,180。

(七)補助及受贈收入

項 目	104學年度	103學年度
校務發展補助	1,425,357	529,739
學輔工作補助	157,908	178,720
獎助學金補助	31,000	83,000
研究生獎助學金補助	681,400	282,000
其他補助	1,435,073	300,000
受贈收入	170,797,764	109,364,439
捐贈就學收入	17,504,000	15,975,155
合 計	\$192,032,502	\$126,713,053

註:1.104學年度受贈收入包含法鼓學校財團法人移轉撥入固定資產機械儀器及設備\$332,471，其他設備\$39,246,243，行政管理支出業務費列管物品\$19,914,877，合計\$59,493,591。

2.103學年度受贈收入包含法鼓學校財團法人移轉撥入固定資產機械儀器及設備\$3,444,903，其他設備\$31,942,199，合計\$35,387,102。

(八)用人費用明細表

項 目	104學年度	103學年度
薪資費用	61,237,517	51,035,016
勞健公保費	3,799,882	3,266,274
退休撫卹費	2,525,270	2,059,251
其他用人費用	450,000	
合 計	\$68,012,669	\$56,360,541

(九)折舊、攤銷費用

項 目	104學年度	103學年度
折舊費用	29,339,364	17,055,164
攤銷費用	662,602	162,599
合 計	\$30,001,966	\$17,217,763

四、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
財團法人法鼓山佛教基金會	其現任董事長與法鼓學校財團法人現任董事長均為同一人。
財團法人法鼓山文教基金會	其現任董事長與法鼓學校財團法人現任董事長均為同一人。
財團法人法鼓山人文社會基金會	其現任董事長與法鼓學校財團法人現任董事長均為同一人。
財團法人台北市中華佛教文化館	其現任董事長與法鼓學校財團法人現任董事長均為同一人。
財團法人中華佛學研究所	其現任董事長與法鼓學校財團法人現任董事長均為同一人。
財團法人智諭老和尚教育紀念基金會	其現任董事長與本校現任校長均為同一人。
財團法人西蓮教育基金會	其現任董事長與本校現任校長均為同一人。
郭敏芳	係本校校長。

(二)與關係人之重大交易事項

1. 受贈收入

關係人名稱	104學年度	103學年度
財團法人法鼓山佛教基金會	\$100,000,000	\$60,104,040
財團法人法鼓山人文社會基金會	800,000	820,000
財團法人台北市中華佛教文化館	11,000,000	11,000,000
財團法人中華佛學研究所	210,000	
郭敏芳		140,000
合計	<u>\$112,010,000</u>	<u>\$72,064,040</u>

2. 產學合作收入

關係人名稱	104學年度	103學年度
財團法人智諭老和尚教育紀念基金會	\$100,000	\$300,000

3. 支出-業務費

關係人名稱	104學年度	103學年度
財團法人法鼓山佛教基金會	\$1,961,473	\$1,750,547
財團法人法鼓山文教基金會	173,891	27,644
財團法人中華佛學研究所	1,241,038	1,968,303
郭敏芳	123,320	
合計	<u>\$3,499,722</u>	<u>\$3,746,494</u>

4. 支出-產學合作支出

關係人名稱	104學年度	103學年度
財團法人西蓮教育基金會	\$269,160	\$269,997

五、董事會支出資訊：

本校未列支董事會支出。

六、質抵押之資產：無該事項。

七、重大承諾事項及或有事項：無該事項。

八、重大之期後事項：無該事項。

九、舉債指數計算表：

九、舉債指數計算表

法鼓學校財團法人法鼓文理學院

舉債指數計算表

中華民國104學年度

單位:新台幣元

項目	金額
本次已借款或預計借款金額(L1)	0
短期債務(L2)	0
應付款項(L3)	\$30,306,601
代收款項(L4)	787,896
其他借款(L5)	0
長期銀行借款(L6)	0
長期應付款項(L7)	0
應付退休金(L8)	0
存入保證金(L9)	2,852,100
貨幣性負債小計(A)=(L1)+...+(L9)	33,946,597
現金(A1)	0
銀行存款(A2)	97,737,385
短期投資(A3)	0
應收款項(A4)	294,813
長期投資(A5)	0
長期應收款項(A6)	0
特種基金(A7)	200,000,000
投資基金(A8)	0
存出保證金(A9)	0
貨幣性資產小計(B)=A1+...+A9	298,032,198
借款淨額(C)=A-B	(264,085,601)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	6,625,139
舉債指數C ÷ D (取小數點兩位)	0

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料(L2~L9, A1~A9, D)，計算舉債指數。

2. 借款淨額(C)若為負值，舉債指數以”0”計算；扣減不動產支出前現金餘絀(D)產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

法鼓學校財團法人法鼓文理學院
內部會計控制制度實施之說明及評估
民國一〇四學年度

本會計師為辦理財團法人法鼓文理學院民國一〇四學年度之財務報表之審計查核工作，業經本會計師依照中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」，就其內部會計控制及會計處理程序作必要之檢查與評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之查核工作係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其業務發展及環境變化，持續檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次之檢查及評估過程中，未發現法鼓學校財團法人法鼓文理學院與財務報表有關之學校所訂會計制度、內部控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之表達。

廉風聯合會計師事務所

廉純忠

林坤陽



中 華 民 國 一 〇 五 年 十 月 七 日

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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：

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：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。

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：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。

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：

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：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。

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：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。

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：學校未列支學校法人辦事人員報酬。

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：未列支上述費用，董事會業務由學校法人承辦。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：

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：

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，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：

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：

(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：本學年度無不動產之購置、出租、處分、設定負擔。

教育部核准日期、文號：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：無動用。

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：

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：

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：賸餘款權益基金為\$88,415,438。

23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸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(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

補充說明：沒有投資及流用。

24. 查核事項：

學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸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：沒有投資事項。

會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸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：沒有投資基金之投資項目。

26. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸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：沒有投資基金之投資項目。

27. 查核事項：

學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：是 否 不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)

註：1. 「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 3 條第 1 項規定計算填列。

2. 學校投資基金餘額含括國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證、投資基金專戶存款及以上各項目相關應收利息(股利)。

3. 「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98 年 2 月 4 日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計 98 年 2 月 4 日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。

補充說明：沒有投資項目。

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：沒有投資項目。

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：

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：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：

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提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，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：

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？(因提早完工而提前付款者不在此限)

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：舉債指數 = { 0 }

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：無舉債。

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：無借款。

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：無借款。

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：

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：

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：

會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

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：無單一採購個案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。

(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：104 年 10 月 22 日台教會二字 1040106012 號函備查。

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：7 月份月報表於 105 年 9 月 6 日發文報送教育部。

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：

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：無附屬機構或相關事業。

教育部核准之名稱、日期及文號：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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撥充學校基金？

查核結果：是 否 不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

表列項目：

(1) 附屬機構(相關事業)a：

① 章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

② 依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

(2) 附屬機構(相關事業)b：

① 章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

② 依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

(註：實際撥充學校基金比率請對應財務報表附註「附屬機構(相關事業)資金流向表」之(D)欄、(G)欄；如有多個附屬機構或相關事業，應分別臚列)

補充說明：無附屬機構或相關事業。

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：無附屬機構或相關事業。

50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近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5條之規定，於學年度終了後4個月內，將(1)決算書：①平衡表②收支餘絀表③現金流量表④現金收支概況表⑤收入明細表⑥支出明細表(2)會計師查核報告書，併同於學校網站公告(查詢學校公告網站路徑，應由大專校院校務資訊公開平台\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF下載)之網頁點選)。

查核結果：是 否 不適用(註：若勾選「是」，請列出查核學校公告資料之日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：105年9月27日

https://sites.google.com/a/dila.edu.tw/accounting_office/cai-wu-gong-kai-zhuan-qu/fa-gu-wen-li-xue-yuan

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之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無提出改善事項。

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，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無缺失改善事項。

會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

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：

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

填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明查核內容。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

查核會計師事務所：會計師 廉純忠



會計師 林坤陽



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1051378

號

會員姓名：
(1) 廉純忠
(2) 林坤陽

事務所名稱：廉風聯合會計師事務所

事務所地址：台中市北區博館路92號3樓

事務所電話：04-23220929

事務所統一編號：74864938

會員證書字號：(1)台省會證字第2357號

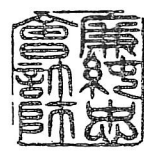

委託人統一編號：39994961

會員證書字號：(2)台省會證字第2959號

印鑑證明書用途：辦理 法鼓學校財團法人法鼓文理學院

104¹⁰⁵年度(自民國 104年 8月 1日

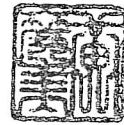
105年 7月 31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	廉純忠	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	林坤陽	存會印鑑(二)	

理事長：

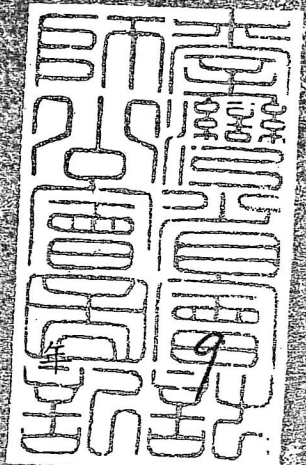


核對人：



中華民國

105



年

30

日