

財團法人育達商業技術學院
內部會計控制制度實施之說明及評估
民國九十六學年度

- 一、財團法人育達商業技術學院(以下稱該校)民國九十六學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「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」及一般公認審計準則之規定查核完竣，並於民國九十七年十月七日出具查核報告。本會計師受託查核之主要目的，係對該校財務報表表示意見，為達此項目的，曾就該校之內部會計控制及會計處理程序予以評估，以為擬定查核程序之依據，並有助於本會計師查核工作之規劃與執行。
- 內部會計控制制度之建立與維持係管理者重要職責之一，其目的在對保障學校資產不受未經授權使用或處分之損失，及對歸屬資產會計責任及編製財務報表能有可靠之財務記錄，提供合理但非絕對之保證。合理之保證係基於內部會計控制制度之成本不應超過其所產生效益之觀念，而成本與效益之評估則有賴管理者之估計與判斷。
- 二、本會計師依照一般公認審計準則之規定，採用問卷調查等方式，調查及評估該校內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核性質、時間及範圍，俾對該校財務報表之是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。惟上述內部會計控制制度之調查及評估，係根據對會計記錄及有關資料之抽樣查核，是以未能將該制度上之缺失全部揭露。因此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校務不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。
- 三、本會計師於本次檢查及評估過程中，未發現學校與財務報表有關之內部控制制度有重大缺失，故不影響本會計師所提出查核報告之意見。

眾智聯合會計師事務所

會計師：吳光泉

會計師：莊雯秋







中 華 民 國 九 十 七 年 十 月 七