

廣亞學校財團法人育達商業科技大學  
內部會計控制制度實施之說明及評估  
民國九十九學年度

本會計師為辦理廣亞學校財團法人育達商業科技大學(以下稱育達商業科技大學)民國九十九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「會計師查核簽證專科以上私立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。

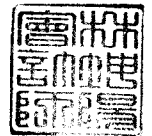
由於本會計師之查核工作係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其業務發展及環境變化，持續檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次之檢查及評估過程中，未發現育達商業科技大學與財務報表有關之內部控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。部分事務性應行改進事項，已另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供學校內部使用，不作其他用途，故不影響本會計師於民國 100 年 9 月 17 日所提出查核報告之意見。

廉風聯合會計師事務所

會計師：林坤陽

林 坤 陽



會計師：陳桂枝

陳 桂 枝



中 華 民 國 1 0 0 年 9 月 1 7 日