

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 民國一00學年度

廣亞學校財團法人育達商業科技大學 公鑒：

廣亞學校財團法人育達商業科技大學（下 貴校）民國一00學年度財務報表業經實美聯合會計師事務所（下本會計師）依照會計師查核簽證財務報表規則、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及中華民國一般公認審計準則等有關規定查核竣事，並於民國一0一年九月九日出具查核報告書。本會計師受託查核之主要目的，係對 貴校財務報表表示意見。本會計師為達此項目的，依審計準則公報第47號就 貴校之內部控制制度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。

依審計準則公報第48號：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紀錄，提供合理但非絕對之保證。另審計準則公報第43號查核財務報表對舞弊之考量查核，惟非以揭發財務報表舞弊為目的。內部控制制度可報告情況係指內部控制之設計或執行有重大缺失，而可能對 貴校在記錄、處理、彙總及報導財務資料之能力方面有負面影響。此等評估，係採抽樣方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對 貴校內部控制制度之整體表示意見。

本會計師於查核 貴校民國一00學年度財務報表時，已就查核之程序、時間及範圍時詳加考慮。因之，本說明及評估並不影響本會計師於民國一0一年九月九日對 貴校民國一00學年度財務報表所表示之意見。

實美聯合會計師事務所

CALIBER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

ALLIOTT
GROUP

A Worldwide Alliance of Independent
Accounting, Law and Consulting Firms

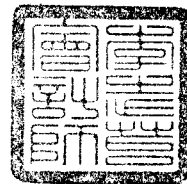
本會計師於上述查核期間，尚無發現該校之內部會計控制制度有任何重大缺失。

本建議書及附件僅供 貴校內部參考使用，除教育部公務需要外，不宜分發予任何第三者或作為其他用途。本會計師查核期間，承蒙 貴校協助合作，在此深致謝忱。

實美聯合會計師事務所

李志苔 會計師

李志苔



曾漢惠 會計師

曾漢惠



民國一〇一年九月九日