

105.10.29 勤中 10500796 號

受文者：中國醫藥大學

主旨：函告本會計師查核 貴校104學年度財務報表時，評估內部控制制度之結果。

說明：

一、貴校 104 學年度財務報表，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執行查核。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。為達成此項目的，曾就 貴校之內部控制予以瞭解，以為擬訂查核程序之依據，並有助於本會計師查核工作之規劃與執行。

內部控制制度之建立與維持係董事會及管理階層之責任，其建立的目的是對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理之確保。合理的確保係基於內部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。本會計師對於內部控制之考量僅限於與查核財務報表有關之內部控制制度之設計與執行。

本會計師對 貴校內部控制之研究及評估，係以抽樣方式辦理以決定證實性測試之性質、時間及範圍，因是並不能保證 貴校該制度上之所有缺失，必能於研究及評估時全部發現。

二、本會計師於上述抽核過程中所發現若干問題及建議事項，逐項說明如附件，以供參考。本事務所於查核 貴校 104 學年度財務報表時，已就本函附件所列各項問題於決定查核之程序、時間及範圍時詳加考慮，因是本函附件所述各點，並不影響本會計師於 105 年 10 月 29 日對 貴校 104 學年度財務報表所表示之意見。

三、本函及附件係供 貴校參考，因是不宜分發予任何第三者或作其他用途。

四、本事務所查核期間，承蒙 貴校協助合作，在此深致謝忱。

附件：中國醫藥大學內部控制制度有關建議事項。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳麗冬



會計師 蔣淑菁



附件：中國醫藥大學內部控制制度建議事項

發 現 事 實	對達成內部控制目標之影響	與受查學校管理階層討論結果	改 進 建 議	客戶因應措施
抽核薪資費用時，發現勞健保費用部份客戶都先帳列在教學-人事-勞健保費，並未拆分出行政及推廣費用。	人事單位尚未將各部門費用拆分即送至會計處，可能影響財務報表之表達揭露之正確性。	擬請人事單位每月將各部門費用適當分攤後，再送至會計處。	人事單位應確實分攤費用，以正確拆分費用，並確保會計記錄之正確性。	已請人事單位依改進建議方式處理。
學校與附屬機構及相關事業間之交易及帳務處理未定期核對與調節。	與附屬機構及相關事業間之交易及帳務處理未定期核對與調節，以致年底結帳時，會耗費許多時間與人力追查對帳之差異，不僅延緩學校結帳速度，亦會影響會計記錄之及時與正確性。	擬定期核對相關帳務處理之正確性。	學校與附屬機構及相關事業間之交易及帳務處理應定期核對與調節，以及早發現錯誤，並確保會計記錄之正確性。	擬定期核對相關帳務處理之及時性與正確性。
已沖銷之應收帳款未從應收帳款餘額表中移除，致使借貸方加總為0，卻留在餘額表中。	已沖銷之應收帳款未從應收帳款餘額表中移除，易造成帳款沖銷錯誤，以及對帳困難之情形發生，以致年底結帳時，會耗費許多時間與人力追查對帳之差異，不僅延緩學校結帳速度，亦會影響會計報表間一致性。	擬將已沖銷之應收帳款自系統中刪除。	應確認各科目沖銷情形，以避免科目餘額表達不正確，並確保會計報表間一致性。	擬定期確認各科目沖銷情形。