



內部會計控制建議書

民國 104 年 11 月 19 日

NO：0405103GF4

受文者：環球學校財團法人環球科技大學

本會計師受託查核 貴校民國 103 學年度財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則、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及會計師查核簽證財務報表規則等有關規定，就 貴校與財務報導目標有關內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。爰就查核過程中所發現之若干缺失，提出改進建議如下，以供 貴校參考。

一、經抽核 貴校之附屬機構—環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園，其固定資產作業未能確實依照學校之固定資產取得及保管辦法辦理。

建議： 貴校之附屬機關雖營運規模不大，但仍為學校之單位，其固定資產作業應依學校之相關規定辦理為宜。

學校意見：同意辦理。

二、學校辦理決算作業時訂有經費核銷之期限，經抽核 貴校有關經費申請之核銷發現有若干單位之部分單據未能於學校規定期限提出。

建議：辦理決算作業時有關經費申請核銷期限，應請各單位依學校公告之期限配合辦理。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於
民國 104 年 11 月 19 日所提出財務報告之意見。查核期間承蒙 貴校協助
合作，在此深致謝忱。

正風聯合會計師事務所



會計師：丁 鴻



會計師：鄭 憲

