

105.11.29 勤高 10501257 號

受文者：高雄醫學大學

主旨：貴校內部控制制度有關建議事項，函請 查照。

說明：

- 一、貴校民國 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一般公認審計準則予以查核竣事。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 貴校之內部控制制度予以評估，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一項重要之職責，其建立的目的係對財務報導之可靠性及保障資產安全目標之達成提供合理之確保。合理之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董事會及管理階層之估計與判斷。本會計師就上述目的對 貴校內部控制之評估，僅限於與查核財務報表有關之內部制制度之設計與執行。另本會計師對 貴校內部控制制度之研究及評估，係根據對會計記錄及有關資料之抽樣查核，因是未必能將 貴校制度上之所有缺失，全部揭示。茲將本會計師於查核過程中若干發現及建議事項，彙列如附件，以供參考。本會計師於查核 貴校民國 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民國 105 年 11 月 28 日對 貴校民國 104 學年度財務報表所表示之意見。

二、 本事務所查核期間，承蒙 貴校協助合作，在此深致謝忱。

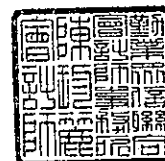
附 件：高雄醫學大學及其附屬機構內部民國 104 學年度會計控制制度建議
事項彙總表。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 俊 吉



會計師 陳 珍 麗



高雄醫學大學及附屬機構
內部會計控制制度建議事項彙總表
民國 104 學年度

發	現	事	實	建	議	事	項
本學年度事項							
高雄醫學大學							
其 他							
一、	經查發現	長期股權投資克魯斯公司	未及時取得	近期財務報表	做減損評估。	建議應及時取得	被投資公司之近期財務報表，以評估帳面價值是否有減損情形。
二、	透過國外網路平台（例如 Agoda 等）	預訂住宿	交易日益盛行，	可能產生	交易憑證申報	差旅支出之適法性疑慮。	建議透過國外網路平台交易應直接取得住宿飯店之交易憑證，以避免該憑證非符合稅法規定之憑證，且產生未執行扣繳申報之疑慮。