

K&H 中國財稅會計師事務所

CKH & W CPA Office

台北所：台北市長安東路二段七十七號三樓
TEL:(02)2507-1008 FAX:(02)2507-8939
E-mail:ckhw.cpa1008@msa.hinet.net

桃園所：桃園市中正路一〇七一號十樓之三
TEL:(03)355-3153 FAX:(03)355-3126
E-mail:kenchsu@ms26.hinet.net

真理大學 會計師查核報告

真理大學 公鑒：

真理大學民國九十七年及九十六年七月三十一日之平衡表暨截至各該日止之民國九十六學年度及九十五學年度之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係學校管理當局之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「一般公認審計準則」、「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」暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估學校管理當局編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及「一般公認會計原則」編製，足以允當表達真理大學民國九十七年及九十六年七月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六學年度及九十五學年度之收支餘絀結果與現金流量。

事務所名稱：中國財稅會計師事務所

會計師：

柯天賜



呂靜儒



中 華 民 國 九 十 七 年 九 月 二 十 五 日

真理大學
平衡表

民國九十七年及九十六年七月三十一日

科目	97年7月31日	%	96年7月31日	%	97年7月31日	%	96年7月31日	%
資產類：								
流動資產								
銀行存款(註三)	\$44,290,368	0.88	\$13,694,341	0.28	\$72,276,622	1.43	\$78,276,622	1.59
應收款項(註四)	26,759,580	0.53	7,856,787	0.16	85,497,255	1.70	61,814,356	1.26
預付款項	20,832,781	0.41	15,366,581	0.31	17,203,191	0.34	23,825,601	0.48
小計	91,882,729	1.82	36,917,709	0.75	32,119,198	0.64	25,670,242	0.52
長期投資及基金					207,096,266	4.11	189,586,821	3.85
長期投資(註二)	8,000	0.00	8,000	0.00	1,036,616,192	20.58	1,108,892,814	22.54
特種基金(註二)	2,806,397	0.06	2,837,583	0.06	1,733,150	0.04	13,800,615	0.28
小計	2,814,397	0.06	2,845,583	0.06	1,038,349,342	20.62	1,122,693,429	22.82
固定資產(註二、五)					1,245,445,608	24.73	1,312,280,250	26.67
土地	227,909,644	4.52	227,909,644	4.63				
土地改良物	253,827,673	5.04	230,924,243	4.69				
建築物	2,695,779,425	53.52	2,693,645,875	54.75				
機械儀器及設備	1,023,672,020	20.33	1,019,282,957	20.72	2,806,397	0.05	2,837,583	0.06
圖書及博物	263,743,150	5.24	233,118,372	4.74	3,712,116,813	73.71	3,627,281,270	73.73
其他設備	476,310,876	9.46	474,405,158	9.64	3,714,923,210	73.76	3,630,118,853	73.79
預付土地、工程及設備款	300,000	0.01	300,000	0.01				
小計	4,941,542,788	98.12	4,879,586,249	99.18	(107,630,555)	(2.14)	(228,202,302)	(4.64)
其他資產					183,686,251	3.65	205,407,290	4.18
存出保證金	184,600	0.00	254,600	0.01	76,055,696	1.51	(22,795,012)	(0.46)
小計	184,600	0.00	254,600	0.01	3,790,978,906	75.27	3,607,323,841	73.33
合計	\$5,036,424,514	100.00	\$4,919,604,091	100.00	\$5,036,424,514	100.00	\$4,919,604,091	100.00
負債類：								
流動負債								
短期銀行借款(註六)								
應付款項(註七)								
預收款項(註八)								
代收款項								
小計								
長期負債及其他負債								
長期銀行借款(註九)								
存入保證金								
小計								
負債小計								
權益基金及餘絀：								
權益基金(註二、十)								
指定用途權益基金								
未指定用途權益基金								
小計								
餘絀								
累積餘絀(註二、十一)								
本期餘絀(註二、十二)								
小計								
權益基金及餘絀小計								
合計								

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：

主辦會計：

校長：

董事長：

真理大學
收支餘絀表
民國九十六及九十五學年度

單位：新台幣元

科 目	96學年度		95學年度	
	金額	%	金額	%
經常收入類：				
學雜費收入	\$1,058,046,289	84.88	\$1,062,244,057	84.34
推廣教育收入	32,931,547	2.65	43,872,894	3.49
建教合作收入	19,552,167	1.58	13,516,936	1.07
補助及捐贈收入	91,885,407	7.41	98,945,117	7.85
財務收入	1,736,994	0.14	2,106,700	0.17
其他收入	41,451,794	3.34	38,829,603	3.08
合 計	1,240,604,198	100.00	1,259,515,307	100.00
經常支出類：				
董事會支出	1,974,592	0.16	2,333,613	0.19
行政管理支出	260,485,086	21.00	251,844,976	20.00
教學研究及訓輔支出	647,002,366	52.15	668,732,790	53.09
獎助學金支出	59,137,204	4.77	38,735,904	3.08
推廣教育及其他教學支出	32,210,009	2.60	38,451,787	3.05
建教合作支出	17,594,468	1.42	11,679,567	0.93
財務支出	33,051,821	2.66	35,452,999	2.81
其他支出	5,493,587	0.44	6,968,849	0.55
合 計	1,056,949,133	85.20	1,054,200,485	83.70
本年度經常門結餘	183,655,065	14.80	205,314,822	16.30
指定用途權益基金變動數	31,186	0.00	92,468	0.01
本期餘絀	\$183,686,251	14.80	\$205,407,290	16.31

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：



主辦會計：



校長：



董事長：



真理大學
現金流量表
民國九十六及九十五學年度

單位：新台幣元

項 目	96學年度	95學年度
學校營運活動之現金流量		
本年度經常門結餘	\$183,655,065	\$205,314,822
加：不產生現金流出之支出	75,255,121	66,851,792
減：不產生現金流入之收入	(56,814)	(51,132)
流動資產調整項目淨(增)減數	(24,369,043)	(5,754,623)
流動負債調整項目淨增(減)數	(4,509,166)	2,259,529
學校營運活動之淨現金流入(出)	229,975,163	268,620,388
學校投資活動之現金流量：		
收回存出保證金收現數	200,000	600,000
減：購置固定資產付現數	(115,554,005)	(118,243,107)
支付存出保證金付現數	(130,000)	(221,000)
學校投資活動之淨現金流入(出)	(115,484,005)	(117,864,107)
學校融資活動之現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	0	90,000,000
增加代收款項收現數	426,423,076	425,876,715
收取存入保證金收現數	4,104,300	6,173,650
減：償還長短期銀行借款付現數	(78,276,622)	(245,526,622)
減少代收款項付現數	(419,974,120)	(418,589,364)
退回存入保證金付現數	(16,171,765)	(15,345,400)
學校融資活動之淨現金流入(出)	(83,895,131)	(157,411,021)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	30,596,027	(6,654,740)
加：期初現金及銀行存款餘額	13,694,341	20,349,081
期末現金及銀行存款餘額	\$44,290,368	\$13,694,341

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：



主辦會計：



校長：



董事長：



真理大學
現金收支概況表
民國九十六及九十五學年度

單位：新台幣元

項 目	96學年度	經常收入%	95學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$1,053,046,289	86.68	\$1,062,244,057	84.54
推廣教育收入	32,931,547	2.71	43,872,894	3.49
建教合作收入	19,552,167	1.61	13,516,936	1.08
補助及捐贈收入	91,885,407	7.56	98,945,117	7.88
財務收入	1,736,994	0.14	2,106,700	0.17
其他收入	41,451,794	3.41	38,829,603	3.09
減：不產生現金流入之收入	(56,814)	(0.01)	(51,132)	(0.00)
應收預收項目調整增(減)數	(25,525,253)	(2.10)	(3,025,967)	(0.25)
經常門現金收入合計	1,215,022,131	100.00	1,256,438,208	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	1,974,592	0.16	2,333,613	0.19
行政管理支出	260,485,086	21.44	251,844,976	20.04
教學研究及訓輔支出	647,002,366	53.25	668,732,790	53.22
獎助學金支出	59,137,204	4.87	38,735,904	3.08
推廣教育及其他教學支出	32,210,009	2.65	38,451,787	3.06
建教合作支出	17,594,468	1.45	11,679,567	0.93
財務支出	33,051,821	2.72	35,452,999	2.82
其他支出	5,493,587	0.45	6,968,849	0.55
減：不產生現金流出之支出	(75,255,121)	(6.19)	(66,851,792)	(5.32)
應付預付項目調整增(減)數	3,352,956	0.28	469,127	0.04
經常門現金支出合計	985,046,968	81.08	987,817,820	78.61
經常門現金餘絀	229,975,163	18.92	268,620,388	21.39
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	63,774,743	5.25	55,341,248	4.40
圖書博物	28,391,818	2.34	24,934,915	1.98
其他設備	13,200,999	1.08	18,019,415	1.43
購置動產及其他資產現金支出合計	105,367,560	8.67	98,295,578	7.81
扣減不動產支出前現金餘絀	124,607,603	10.25	170,324,810	13.58
購置不動產現金支出				
土地	0	0.00	2,587,055	0.21
土地改良物	7,453,430	0.61	6,449,000	0.51
建築物	2,733,015	0.22	10,911,474	0.87
購置不動產現金支出合計	10,186,445	0.83	19,947,529	1.59
本期現金餘絀	\$114,421,158	9.42	\$150,377,281	11.99

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：



主辦會計：



校長：



董事長：



真理大學
收入明細表
民國九十六及九十五學年度

單位：新台幣元

項 目	96學年度	經常收入%	95學年度	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$704,021,450	56.75	\$703,342,034	55.84
雜費收入	168,839,674	13.61	168,423,605	13.37
學分費學什費	81,064,555	6.53	94,513,328	7.50
電腦實習費	10,400,877	0.86	9,185,487	0.73
語言教學實習費	5,035,917	0.41	5,467,986	0.44
音樂系個別指導費	6,851,980	0.55	6,761,940	0.54
宿舍費收入	76,531,836	6.17	74,549,677	5.92
學雜費收入合計	1,053,046,289	84.88	1,062,244,057	84.34
推廣教育收入	32,931,547	2.65	43,872,894	3.49
建教合作收入	19,552,167	1.58	13,516,936	1.07
補助及捐贈收入				
補助收入	89,528,712	7.22	94,788,944	7.52
捐贈收入	2,356,695	0.19	4,156,173	0.33
補助及捐贈收入合計	91,885,407	7.41	98,945,117	7.85
財務收入				
利息收入	1,679,780	0.13	2,055,168	0.16
投資收入	400	0.00	400	0.00
基金收入	56,814	0.01	51,132	0.01
財務收入合計	1,736,994	0.14	2,106,700	0.17
其他收入				
退休撫卹基金收入	14,968,861	1.21	15,136,115	1.20
試務費收入	5,128,505	0.41	2,906,835	0.23
什項收入	21,354,428	1.72	20,786,653	1.65
其他收入合計	41,451,794	3.34	38,829,603	3.08
經常收入合計	\$1,240,604,198	100.00	\$1,259,515,307	100.00

經辦會計：



主辦會計：



校長：



董事長：



真理大學
支出明細表
民國九十六及九十五學年度

單位：新台幣元

項 目	96學年度	經常支出%	95學年度	經常支出%
董事會支出				
人事費	\$1,002,996	0.10	\$1,633,456	0.16
業務費	254,574	0.02	223,756	0.02
維護及報廢	0	0.00	11,500	0.00
退休撫卹費	32,040	0.01	52,482	0.00
交通費	664,982	0.06	412,419	0.04
董事會支出合計	1,974,592	0.19	2,333,613	0.22
行政管理支出				
人事費	150,610,141	14.25	149,869,354	14.22
業務費	26,569,365	2.51	26,482,098	2.51
維護及報廢	70,337,287	6.65	68,229,402	6.47
退休撫卹費	12,968,293	1.23	7,264,122	0.69
行政管理支出合計	260,485,086	24.64	251,844,976	23.89
教學研究及訓輔支出				
人事費	441,060,182	41.73	439,790,084	41.72
業務費	106,627,721	10.09	107,055,747	10.16
維護及報廢	83,500,190	7.90	105,832,938	10.04
退休撫卹費	15,814,273	1.49	16,054,021	1.52
教學研究及訓輔支出合計	647,002,366	61.21	668,732,790	63.44
獎助學金支出	59,137,204	5.60	38,735,904	3.67
推廣教育及其他教學支出				
人事費	25,545,838	2.42	29,815,301	2.83
業務費	5,228,498	0.49	5,877,503	0.56
維護及報廢	846,451	0.08	2,164,756	0.21
退休撫卹費	589,222	0.06	594,227	0.05
推廣教育及其他教學支出合計	32,210,009	3.05	38,451,787	3.65
建教合作支出				
人事費	11,180,386	1.06	7,522,004	0.71
業務費	6,414,082	0.60	4,157,563	0.40
建教合作支出合計	17,594,468	1.66	11,679,567	1.11
財務支出	33,051,821	3.13	35,452,999	3.36
其他支出				
試務費支出	5,492,687	0.52	6,857,401	0.65
雜項支出	900	0.00	111,448	0.01
其他支出合計	5,493,587	0.52	6,968,849	0.66
經常支出合計	\$1,056,949,133	100.00	\$1,054,200,485	100.00

經辦會計：



主辦會計：



校長：



董事長：



真 理 大 學
財 務 報 表 附 註
民國九十六及九十五學年度
(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

真理大學(以下簡稱本校)係於民國 54 年 8 月 26 日經教育部核准設立，原名「私立淡水工商管理專科學校」，捐助創辦人為北部臺灣基督長老教會，學校所在地位於台灣省台北縣，於民國 54 年 9 月 9 日完成財團法人登記。本校嗣於民國 83 年 8 月 1 日改制為「私立淡水工商管理學院」，民國 85 年 11 月麻豆分部落成，做為麻豆校區，並於民國 88 年 8 月 1 日奉教育部核定改名。

二、重要會計政策彙總說明

- (一)本校根據教育部頒「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」之規定與「一般公認會計原則」辦理。
- (二)本校對於購置之資產以成本入帳，且未按年提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，土地亦未按公告地價調整帳面價值。
- (三)長期股權投資：凡依規定取得之有價證券，無公開之市場，或有公開市場而無出售之意圖者皆屬之，其成本之計算係採加權平均法，若市價低於成本，或無市價但經評估有鉅額減損者，應附註揭露。
- (四)特種基金：凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學金及其他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。
- (五)學生就學補助基金：係依學雜費收入總額提撥百分之三至百分之五經費作為辦理學生就學獎補助，是項經費之核計，不含政府現有之各項學生就學補助費，且每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分，則設「學生就學補助基金」帳戶存放，專用於學生就學獎補助，不得移作他用。
- (六)累積餘絀及本期餘絀：凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

(七)權益基金：根據私立學校法第六十條規定，私立學校校產及基金之管理使用，受主管教育行政機關監督；第六十二條規定，私立學校之收入應悉數用於預算項目之支出，如有餘款應撥充學校基金，及私立學校法施行細則第四十三條第三項規定，私立學校每學年度結餘之款項，於決算經主管教育行政機關核備後一個月內，應撥充學校基金專戶，自八十七年度起依主管機關之規定辦理。

至帳列權益基金則為財團法人變更登記之財產餘額，本校於每年度財團法人變更登記完成後，即將法人證書之財產餘額與上一次變更登記財產總額加以比較，如有增加，即為下列之分錄（借）累積餘絀（貸）權益基金，使帳列權益基金數與法人證書之財產總額一致。另依「私立學校會計制度之一致規定」之規定，權益基金係指凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金，「指定用途權益基金」係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學金及其他指定用途基金等。本科目借方對應科目為「特種基金」。

(八)退休金及退職金：本校依教育部頒「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定，訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依該辦法規定，本校每學期於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及學校相對提撥學費百分之一之經費提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及支付，每學期提撥退休金時帳列退休撫卹費。凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。

(九)所得稅：本校依所得稅法第四條第十三款及教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之規定，免納所得稅。

三、銀行存款

性 質	97 年 7 月 31 日	96 年 7 月 31 日
活期存款	\$38,438,229	\$5,313,942
支票存款	951,655	850,132
專戶存款	4,900,484	7,530,267

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

四、應收款項

應收款項明細	97 年 7 月 31 日	96 年 7 月 31 日
應收教育部補助款	\$26,167,897	\$5,216,757
其他	591,683	2,639,980
合 計	\$26,759,580	\$7,856,737

上述應收款項未提供任何質押擔保。

五、固定資產

名 稱	96 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土 地	\$227,909,644	\$0	\$0	\$0	\$227,909,644
土地改良物	230,924,243	22,903,430	0	0	253,827,673
建 築 物	2,693,645,875	2,531,015	397,465	0	2,695,779,425
機械儀器及設備	1,019,282,957	23,211,573	59,440,891	40,618,381	1,023,672,020
圖書及博物	233,118,372	30,624,778	0	0	263,743,150
其他設備	474,405,158	15,351,503	15,328,765	1,882,980	476,310,876
預付土地、工程及設備款	300,000	42,501,361	0	(42,501,361)	300,000
合 計	\$4,879,586,249	\$137,123,660	\$75,167,121	\$0	\$4,941,542,788

名 稱	95 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土 地	\$224,922,589	\$2,587,055	\$0	\$400,000	\$227,909,644
土地改良物	223,054,243	7,870,000	0	0	230,924,243
建 築 物	2,683,049,992	10,595,883	0	0	2,693,645,875
機械儀器及設備	1,020,249,002	12,509,462	55,438,329	41,962,822	1,019,282,957
圖書及博物	208,157,426	24,960,946	0	0	233,118,372
其他設備	470,544,076	13,565,795	11,269,863	1,565,150	474,405,158
預付土地、工程及設備款	700,000	43,527,972	0	(43,927,972)	300,000
合 計	\$4,830,677,328	\$115,617,113	\$66,708,192	\$0	\$4,879,586,249

1. 截至民國 97 年及 96 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額分別為

2,587,882,453 元及 2,697,163,450 元。

2. 上述固定資產未提供任何質押擔保。

六、短期銀行借款

銀行名稱	用 途	97 年 7 月 31 日	96 年 7 月 31 日
華南銀行淡水分行	各項支出週轉金	\$0	\$20,000,000
華南銀行淡水分行	一年內到期之長期銀行借款	72,276,622	58,276,622
合 計		<u>\$72,276,622</u>	<u>\$78,276,622</u>

七、應付款項

應付款項明細	97 年 7 月 31 日	96 年 7 月 31 日
應付設備及工程款	\$26,141,862	\$4,572,207
應付獎補助款及獎學金	3,744,401	2,304,486
應付利息	560,999	524,272
應付人事費	34,506,448	35,576,730
應付維護費	5,700,784	10,465,144
其他	14,842,761	8,371,517
合 計	<u>\$85,497,255</u>	<u>\$61,814,356</u>

八、預收款項

預收款項明細	97 年 7 月 31 日	96 年 7 月 31 日
預收補助款	\$7,449,088	\$9,413,153
預收暑修學分費	7,876,180	8,458,715
其他	1,877,923	5,953,733
合 計	<u>\$17,203,191</u>	<u>\$23,825,601</u>

九、長期銀行借款

銀行名稱	97 年 7 月 31 日	96 年 7 月 31 日
華南商銀淡水分行	\$942,746,981	\$991,231,936
中國信託銀行	166,145,833	175,937,500
合計	<u>1,108,892,814</u>	<u>1,167,169,436</u>
減：一年內到期之長期借款	<u>(72,276,622)</u>	<u>(58,276,622)</u>
一年以後到期部份	<u>\$1,036,616,192</u>	<u>\$1,108,892,814</u>

1. 係興建淡水校區綜合大樓及學生宿舍、麻豆校區教學大樓及購買麻豆校區學生宿舍等之銀行借款。
2. 上述長期銀行借款期限 20 年，自撥款日起第五年每年分兩期共 32 期平均攤還本金，於民國 113 年 11 月 28 日前陸續到期。

3. 核准貸款公文文號： 台(82)技字第 040626 號函 台高(四)字第 0930110990 號函
 台(84)高字第 055205 號函 台高(四)字第 0920050011 號函
 台(84)高字第 062248 號函 台高(四)字第 0920181036 號函
 台(84)高字第 058719 號函 台高(三)字第 0920147067 號函

十、權益基金

項 目	97 年 7 月 31 日	96 年 7 月 31 日
指定用途權益基金	\$2,806,397	\$2,837,583
未指定用途權益基金	3,712,116,813	3,627,281,270
合 計	<u>\$3,714,923,210</u>	<u>\$3,630,118,853</u>

本校於民國 97 年 1 月 2 日辦妥財團法人財產變更登記至 95 學年度，其財產總值為 4,879,286,249 元，與帳列未指定用途權益基金數差額 1,167,169,436 元，係 96 年 7 月 31 日帳列長期銀行借款(未減除短期銀行借款)所致。

十一、累積餘絀

摘 要	金 額
期初結轉	\$(228,202,302)
+ 上年度經常門結餘轉入	205,407,290
- 轉列未指定用途權益基金	(84,835,543)
= 期末結存	<u>\$(107,630,555)</u>

十二、本期餘絀

摘 要	金 額
本期經常門收入	\$1,240,604,198
- 本期經常門支出	(1,056,949,133)
+ 指定用途權益基金變動數	31,186
= 本期餘絀	<u>\$183,686,251</u>

十三、科目重分類

民國 95 學年度財務報表部分科目業予重分類，俾與民國 96 學年度財務報表比較閱讀。

真理大學

內部會計控制制度之評估

民國九十六學年度

本會計師受託查核真理大學民國九十六學年度財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依教育部頒布之「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」、「會計師查核簽證財務報表規則」及「一般公認審計準則」，就該校與財務報導有關之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。由於此等評估，係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失。因此，無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估之結果，並未發現該校之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表公正表達之情事。至須改進之缺失，則已出具建議書在案。