

## 財團法人亞洲大學

### 內部控制制度建議書

民國112學年度

本會計師辦理財團法人亞洲大學民國112學年度財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國「審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒布之「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」予以查核完竣，並於民國113年9月11日簽發查核報告。

另本會計師於查核期間已就該校與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採用必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴該校管理當局針對其校務不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，尚無發現重大內控缺失。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：邱煥民

邱煥民



會計師：林季亭

林季亭



財政部證券管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1000021827號

行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1120351058號

中 華 民 國 一 一 三 年 九 月 十 一 日

受文者：財團法人亞洲大學治理單位

主旨：本會計師受託查核財團法人亞洲大學及附屬機構(以下統稱  
貴校)民國112學年度財務報表，謹就查核有關事項與 鈞座進  
行溝通，臚列如說明，敬請 卓閱並惠復 為禱。

說明：

**一、查核人員查核財務報表之責任：**

對 貴校管理階層於治理單位之監督下所編製之財務報表，本會  
計師負有形成及表示意見之責任。

對財務報表所執行之查核並未解除 貴校管理階層或治理單位  
之責任。

**二、會計師獨立性：**

依本會計師之專業判斷，並未察覺本事務所或聯盟事務所與 貴  
校間，存在可能被認為會影響獨立性之關係及其他事項(包括財  
務關係、僱傭關係、商業關係、及非審計服務及公費型態)

**三、查核範圍及時間：**

查核範圍：財團法人亞洲大學及附屬機構。

重大性：本會計師將依據審計準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。本會計師將依據查核結果出具查核報告。如不實表達（包含遺漏）之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師查核 貴校112學年度係以資產總額乘上0.5%後之金額作為財務報表整體之重大性。

查核時間：113年8月26日至113年9月6日。

#### 四、已辨認關鍵查核事項：

財團法人亞洲大學於民國一一二學年度認列之學雜費收入為1,064,147,561元，該收入主要係向學生收取與教學活動直接或間接相關費用之收入，由於該等收入反映出學生招生情況及辦學成果之指標，故本會計師將學雜費收入之查核列為本學年度之關鍵查核事項。

#### 五、內部控制測試執行及發現：

並未發現重大異常。

**六、擬出具之查核意見：**

無保留意見。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：邱煌民



林季亭



中華民國113年9月6日