



### 會計師查核報告

財團法人建國科技大學 公鑒：

#### 查核意見

財團法人建國科技大學民國一〇七年七月三十一日及一〇六年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇六學年度(一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日)及一〇五學年度(一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定與一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人建國科技大學民國一〇七年七月三十一日及民國一〇六年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六學年度及一〇五學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

#### 查核意見基礎

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及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之規定執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與財團法人建國科技大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對財團法人建國科技大學民國一〇六學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

# NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



茲對財團法人建國科技大學民國一〇六學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

## 一、收入認列

### 事項說明

各項收入係管理階層評估財團法人建國科技大學財務或業務績效之主要指標，由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報表查核時最為重要事項之一。

有關收入認列會計政策，請詳財務報告附註二5；相關揭露情形，請詳會計科目明細表－收入明細表。

### 因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

1. 測試收入及收款作業循環內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 瞭解主要收入之型態及種類，以評估收入認列時點之會計政策是否適當。
3. 抽查收入有無漏列、溢列或短列之情形，並核對學雜費收入是否與收費標準一致，且查核學校註冊人數、收繳數與金融機構代收數相互勾稽是否相符。

## 二、固定資產採購、處分及所有權確保

### 事項說明

固定資產採購、處分係屬財團法人建國科技大學本學年度之重要交易事項，且交易正確性及所有權之確保對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報表查核時最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

1. 抽查當年度購置之重要固定資產(含接受補助購置者)，並檢視相關合約評估價格及付款條件是否合理，必要時向供應商函証。
2. 固定資產之採購及處分有無依據學校內部規章及財產管理制度辦理，並檢視重大契約內容是否簽訂不平等條款，圖利學校關係人或其他個人情事。

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306 2 Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

NEXIA SUN RISE CPAS & CO IS A MEMBER OF NEXIA INTERNATIONAL, A WORLDWIDE NETWORK OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS.





3. 學校不動產之處分、設定擔保、購置、出租是否經由董事會決議。
4. 檢視土地及房屋之所有權狀及謄本，並與財產帳核對，以確定財產之所有權及完整性。並查其有無註記設定抵押權或其他負擔。

### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人建國科技大學繼續營運之能力、相關事項之揭露，以及繼續營運會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人建國科技大學或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

財團法人建國科技大學之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人建國科技大學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306<sup>3</sup> Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

# NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續營運會計基礎之適當性，以及使財團法人建國科技大學繼續營運之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人建國科技大學不再具有繼續營運之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人建國科技大學民國一〇六學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

日正聯合會計師事務所

會計師：陳枝凌  
陳 枝 凌



會計師：曾錦煙  
曾 錦 煙



證期局核准文號：(89)台財證(六)第 77662 號

證期局核准文號：(105)金管證審字第 1050006632 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 十 一 月 二 十 日

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306 4 Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓