

會計師內部控制制度及會計處理建議事項	
96 學 年度	要點：固定資產報廢作業
	建議：建議貴校報廢資產時可集中地點擺放，以利確實核對數量及拍照存證。
97 學 年度	要點：應付款項未列廠商明細分類帳，導致付款廠商難以區別。
	建議：建議貴校協同會計系統廠商，於程式系統中增列應付款項以廠商別區分明細分類
	帳，待日後方便以廠商別查詢付款情形。
98 學 年度	要點：固定資產報表未提供耐用年限數及殘值等相關資訊
	建議：建議貴校固定資產明細表，應有耐用年限及預留殘值，可增加財產之有效管理。
99 學 年度	要點：薪資所得調節
	建議：建議貴校按月扣繳通報與帳列金額之差異應編列調節表，可發現扣繳作業是否正常。
100 學 年度	要點：費用認列之時間點
	建議：建議貴校依權責基礎制先行估列當年度費用認列，避免當年度費用低估。