

大葉大學
內部控制制度建議書

本會計師受託查核大葉大學民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日之財務報表，查核期間經依會計師查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暨會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則，就其內部控制制度作必要查核及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之查核工作係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部控制制度之完整有效。

本會計師於本次之查核評估過程中，發現與財務報導有關之內部控制制度若干之缺失說明如後，並提出改進建議，以供教育部及學校參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：黃 鈴 雯

黃鈴雯



民國 109 年 11 月 27 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

大葉大學
108 學年度內控建議事項

一、銀行外幣定期存款匯兌損失情形

發現事實：

經查發現學校所持有之外幣定存係因 92 學年度原預計向國外購入設備，即辦理美金信用狀，惟因賣方無法履約而取消交易，其外幣定存因而持續留存於銀行，經查 108 及 107 學年度學校外幣價值持續下跌，列示如下表：

學年度	美金			折合台幣	帳列 台幣金額	認列 匯兌損失
	本金	累計利息	合計			
92	1,900,000	—	1,900,000.00	66,079,385	66,079,385	—
107	1,900,000	520,596.47	2,420,596.47	75,255,505	82,607,592	(7,352,087)
108	1,900,000	573,822.00	2,473,822.00	73,299,346	76,848,941	(3,549,595)

由上表可知，近二學年度學校所持有之外幣之價值已認列兌換損失約 10,902 仟元。

建議事項：

目前因美金相對於台幣之匯率位在低點，且美金之定存利率(0.38%)較台幣定存利率(0.13%)多一碼，故帳上仍保留美金，惟根據外匯市場美元匯率變動仍持續貶值，建議學校對於外幣定期存款應隨時注意匯率走向，以確保學校權益。