

# 「2019 年全國大專院校電腦稽核個案競賽暨專題研討會」企劃書

經 108 年 1 月 11 日第一次籌備會議討論通過

## 一、活動宗旨：

本活動之個案競賽，係將「審計學」與「電腦審計、內部控制與稽核之專業實務」整合設計，透過競賽活動，啟發會計人專業運用的能力與思維，提升會計人才之質量。另「專題研討」則盼提供實務界與學術界之溝通平台，以建構國內企業發展電腦稽核技術，以及持續性稽核與監控的藍圖，並分享企業營運全球化與資訊科技發展的趨勢。我們相信藉由個案競賽與專題研討的激盪和交流，一方面有助於學術界、實務界會計人在專業領域的精進，一方面也能培養學生具備獨立思考、審慎作業，以及電腦稽核分析之能力，替下一個會計世代，找到更適切的職場定位和發展方向。

## 二、活動日期：2019 年 5 月 3 日(星期五)上午 08：30 至下午 18：30

## 三、活動地點：國立臺北商業大學承曦樓 10F 國際會議廳 (臺北市中正區濟南路一段 321 號)

## 四、活動競賽參賽資格：

全國各大專院校一般生(含碩士一般生至多二分之一人)，參賽人員中至少二分之一需為會計系所或會計資訊系所同學。

## 五、2019 年電腦稽核個案競賽規則與程序：

### (一)報名期間：

2019 年 2 月 1 日(五)至 2019 年 3 月 29 日(五)，請連線大會網址進行報名。

### (二)報名方式：

1. 均採線上報名，團體競賽，**每校最多二隊**，每隊人數至少三人，以五人為限 (以校為代表報名，報名表上務必蓋系戳)。

2. 電腦稽核競賽以採用電腦稽核軟體為原則，參賽者需於報名表註明競賽所採用之電腦稽核軟體工具，若未加以註名者，競賽當天以競賽場地電腦中所安裝之可使用稽核軟體工具 ACL、Arbutus 為限，不得擅自安裝軟體。
3. 採用非 ACL、Arbutus 軟體者，必須事先通知主辦單位並提供相關之軟體，經主辦單位核可後協助於賽前安裝軟體。

(三)相關資訊：

請參閱網址 <http://ca.ntub.edu.tw>

(四)聯絡方式：

- 1.聯絡人：國立臺北商業大學會計資訊系鄒助理
- 2.聯絡電話：02-23226365
- 3.e-mail：acct@ntub.edu.tw

(五)獎勵方式：

1. 第一名獎金\$30,000 元，並獲頒獎盃乙只、參賽者每人獎狀乙紙；
2. 第二名獎金\$20,000 元，並獲頒獎盃乙只、參賽者每人獎狀乙紙；
3. 第三名獎金\$10,000 元，並獲頒獎盃乙只、參賽者每人獎狀乙紙；
4. 最佳創意獎，獎金\$5,000 元，團體獎狀一紙；
5. 最佳簡報獎，獎金\$5,000 元，團體獎狀一紙；
6. 最佳技術獎，獎金\$5,000 元，團體獎狀一紙；
7. 每一位出席參賽者皆可獲得參賽證明書一紙，以茲鼓勵。

(六)活動簡易流程：

時間	行程
08：30~09：00	各隊報到
09：00~09：30	貴賓致詞(待邀請)
09：30~09：40	競賽個案與比賽規則介紹
09：40~09：50	各隊前往競賽場地
09：50~12：50	競賽隊伍分析個案
12：50~13：30	午餐(備有便當)
13：30~17：30	個案分析發表(每隊報告 8 分鐘+換場 2 分鐘)
17：30~17：50	中場休息(備有點心)
17：50~18：30	評審組解析及頒獎
18：30	賦歸

(七)競賽規則與詳細流程：

1. 各隊參賽成員於 8:30~09:00 完成報到手續，報到時需出示學生證接受審查，再由主辦單位統一發給識別證，非參賽成員，不得進入比賽會場。
2. 比賽場地由大會安排電腦教室，於電腦教室內做適當空間間隔，以維持競賽公平性；大會提供每隊五台電腦，內含 **Window 7**、**Office 2010(Excel, Word, Power Point)**以上及 **ACL v11** 以上、**Arbutus v6** 電腦稽核軟體、及經主辦單位核可之軟體工具，供競賽使用。
3. 競賽當天，將宣讀競賽規則，並公佈說明競賽個案，參賽隊伍可針對題意、語意不清之處提出問題，如有因而更改題目，以當場修正版本為準。
4. 上午 9:50 前各隊依指示到達競賽定位，請參賽者將所有電子通訊設備依大會規定集中保管，各隊可攜帶任何參考書面資料進場，

但不得上網搜尋資料，亦不得使用任何通訊系統與外界聯繫，或由外部非參賽人士提供線上協助，並不得攜帶可攜式儲存設備，經現場督導人員發覺，立即取消參賽資格，以維護整體競賽公平性。

5. 競賽之題目將存於隨身碟中，於現場交給各隊，隨身碟中含有『個案題目』、『資料檔(Source Data)』及『報告範本(PPT)』，請先行檢查有無缺漏，並直接在所發放之隨身碟中操作與製作個案查核報告，若有題意或語意不清之處，可隨時提出詢問。
6. 個案報告採 Microsoft Power Point 投影片製作呈現，最多不超過二十張投影片，報告架構包含『查核主題』、『查核範圍』、『風險分析』、『控制活動』、『查核程序與步驟』、『查核發現』、及『查核結論與建議』，請依照隨身碟內 PPT 的範本製作，報告內容表達可以透過各種型式如文字、圖表、流程圖、Log、圖片、影片等方式呈現。(限定使用大會所提供 PPT 檔案製作報告，任何與報告主題內容無關的版面美化及自訂格式都不會有任何加分效果，請將時間花在個案問題的解答上)。簡報中不能留有足可供識別之學校名稱、隊名等資訊，以維護比賽之公平性。
7. 分析個案截止時間一到，各隊需立刻停止電腦操作，由現場督導人員到各隊位置收取隨身碟，收取前，督導人員會與各隊隊長確認報告檔案的完整性。
8. 分析個案結束後由大會工作人員帶領各隊參賽人員至用餐地點，13:20 前需回到指定場地。午膳間，由首席評審至現場公開抽籤安排各隊報告順序，各隊可指派一至二人代表上台報告，由一位督導人員帶領至會場旁休息區等候，未報告各隊代表，需待在休息區，不得與外界接觸，以維持公平性，各隊報告時間，八分鐘為限，現場會有計時人員提醒，時間一到，就必須立刻停止，以免影響後面行程，報告完畢的隊伍，可直接回到大會現場座位，欣賞其他隊伍的報告。

9. 主辦單位保留以上規則解釋及修訂與競賽結果及檔案保留一切權利。

10. 評審人員：大會邀請電腦稽核實務界人士擔任。

11. 評分標準：評分方式採六大主軸，由評審組專人負責統計分數。

評分項目		權重 100%	評分重點
1	內部控制與稽核觀念	20%	1. 查核主題與範圍的精確性 2. 風險評估的正確性 3. 內部控制項目辨識的妥適性 4. 查核策略規劃的特色
2	資料分析能力	20%	1. 對資料定義與關聯的明確性 2. 查核分析程序的規劃能力 3. 辨識異常資料的能力
3	技術運用能力	20%	1. 資料定義技巧 2. 資料完整性驗證技巧 3. 資料分析技巧 4. 分析作業的效率與效果（ACL Script 的運用）
4	結論論述能力	15%	1. 查核發現與造成內控缺失的可能原因 2. 對企業組織的影響與衝擊
5	專案貢獻度	15%	1. 查核目標之適足性 2. 資料分析的深度與廣度 3. 查核發現與結論的品質
6	整體表現能力	10%	1. 查核專案的組織性 2. 查核報告的呈現，專業，清晰，美觀，易讀易懂 3. 報告人表現評比標準參考『中華民國演講協會』基礎溝通手冊：由衷之言，條理分明，表情達意，抑揚頓挫，遣詞用字，助勢添威，勸說誘導，激勵啟發

12. 頒獎：由活動主持人介紹首席評審出場主持此階段的活動。

(1) 各評審以三分鐘的時間為限，進行重點式講評。

(2) 頒發參賽證明書給所有出席參賽人員。

(3) 首席評審宣佈最佳創意獎、簡報獎、技術獎及優勝前三名隊伍，分別頒發獎杯及獎金，並拍照留念。

(八)個案範例：參考附件。

#### 六、電腦稽核專題研討會(規劃中)：

(一)專題研討主題：

(二)活動時間：9:40 ~ 12:00

1. 主持人：

2. 與談人：

(三)研討會場地：國立臺北商業大學承曦樓 10F 國際會議廳(鄰青島東路)

(四)參加來賓：政府、學術及企業界之會計審計與內部稽核業務相關專業人士

(五)報名方式：線上報名 4 月 1 日(一)~4 月 25 日(五)

(六)報名網址：<http://ca.ntub.edu.tw>

#### 七、活動主辦與協辦單位

(一)主辦單位：

國立臺北商業大學會計資訊系

(二)協辦單位：

審計部

臺灣證券交易所

中華民國會計師公會全國聯合會

中華民國內部稽核協會

中華民國電腦稽核協會

安永聯合會計師事務所

安侯建業聯合會計師事務所

資誠聯合會計師事務所

勤業眾信聯合會計師事務所

兆益數位股份有限公司

## 2019 年全國大專院校電腦稽核個案競賽 報名表

學校名稱				
參賽隊名				
指導老師				
所需使用電腦稽核軟體名稱				
正式隊員 (研究所請另加註明)	年級	學號	E-mail (請正楷填寫)	
隊長				
隊長聯絡資料		電話：		
參賽選手中午餐盒：葷食_____人、素食_____人				
指導老師相關資訊	1. 職稱：_____			
	2. E-mail：_____			
	3. 是否參與本次專題研討會(附研習證明)： <input type="checkbox"/> 是、 <input type="checkbox"/> 否			
	4. 用餐： <input type="checkbox"/> 葷、 <input type="checkbox"/> 素、 <input type="checkbox"/> 不用餐			

1. 報名表需加蓋系章，並掃描儲存為 pdf 或照相儲存為 jpg 檔上傳。
2. 報名截止日 **2019 年 3 月 29 日**，請由網路進行報名 <http://ca.ntub.edu.tw>。
3. 報名時請一併上傳隊員之學生證影本。
4. 報名時，請提供學校或系所介紹文宣(doc 檔，以 A4 一張為限)及參賽隊伍介紹簡報(ppt 檔，以 6 張 PPT 為限)。

※ 報名表及相關檔案皆須繳交，才視同完成報名。

※ 若報名後，若需更換參賽選手，請於 2019/4/19 日前告知，逾者不受理。

系戳蓋印處



附件一：

## 個案競賽案例與報告範本

案例說明：

北大股份有限公司(以下簡稱北大或該公司)成立於公元 2005 年 1 月，主要經營液晶顯示面板及模組之產銷，該公司已於美國設有子公司，2010 年並於歐洲籌設子公司，以拓展自有品牌之行銷通路。另為因應台灣工資率上揚等因素，轉投資大陸佛山模組廠，預計於公元 2011 年第一季開始量產。

北大已於公元 2008 年 1 月 24 日經證期會核准通過，並於公元 2009 年 3 月正式於櫃檯買賣中心掛牌買賣。2010 年預計營業額達二十億元，稅後淨利約一億五千萬元，每股盈餘 2.5 元。

北大產品廣泛運用於掌上型電腦、消費性產品、商務機器、醫療器材、工業儀器、運輸、及通訊應用等產業，由於涵蓋面較廣，因而受到單一產業不景氣之波動影響較低，亦較不受季節性影響。

公司主管擔心採購循環的內部控制有疏漏，並且可能有舞弊事件發生，因此，特別要求您組織稽核小組進行專案調查，首先，依照您在這方面專業判斷，列出下列幾項可能的風險情境：

- 採購單的核准程序(Purchase order authorization)
- 分割採購(Split purchases)
- 不正確的帳單(Inaccurate Invoices)
- 重複付款(Duplicate payments)
- 供應商與員工間的串謀(Collusion between vendors and employees)