

「2020 年全國大專院校線上電腦稽核個案競賽」企劃書

經 108 年 12 月 27 日第一次籌備會議討論通過
經 109 年 4 月 17 日第三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。我們相信藉由個案競賽的激盪和交流，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：2020 年 5 月 8 日(星期五)上午 08：00 至下午 18：30

三、活動地點：國立臺北商業大學及各校

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、2020 年電腦稽核個案競賽規則與程序：

(一)報名期間：

2020 年 2 月 3 日(一)至 2020 年 3 月 27 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，以使用稽核軟體工具 ACL、Arbutus 為限，其他分析工具本次暫不開放。
3. 領隊會議僅訂於 2020 年 4 月 27 日(一)中午舉行 Zoom 視訊會議，

敬請各隊務必派員參加。

(三)相關資訊：

請參閱網址

(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\$20,000 元，並獲頒獎盃乙只、參賽者每人獎狀乙紙；
2. 第二名獎金\$10,000 元，並獲頒獎盃乙只、參賽者每人獎狀乙紙；
3. 第三名獎金\$5,000 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\$3,000 元，團體獎狀一紙；
5. 最佳簡報獎，獎金\$3,000 元，團體獎狀一紙；
6. 最佳技術獎，獎金\$3,000 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
08：00~08：30	各校向現場督導員完成報到手續
08：30~09：00	賽前準備
09：00~09：15	競賽開始及致詞
09：15~09：30	評審宣讀競賽規則
09：30~12：30	競賽隊伍分析個案
12：30~12：45	準備個案分析場佈
12：45~12：53	第一隊個案分析發表(每隊報告 8 分鐘)
13：00~13：08	第二隊個案分析發表(每隊報告 8 分鐘)
~13：15	各校上傳個案分析發表
13：30~16：00	抽籤播放順序及評審個案分析
16：00~16：20	評審會議
16：20~17：30	評審組解析及頒獎
17：30	競賽結業式

(七)競賽場地設備賽前佈置準備

1. 各隊必須在賽前一個月選擇適當的競賽場地向主辦單位申報，提供場地地點、容量大小、門口進出方式、空調或是通風設施、電腦設備或是桌椅、講台介紹，提供場地相片等；競賽場地可以是電腦教室、大型會議室、大型研究室可容納至少二十五人以上位置的空間，請參考後附 A-1、A-2、B-1、B-2、C-1、C-2 六張場地佈置圖建議場地設備需求配置圖，場地設備佈置圖分三類型及各校參賽隊伍一隊或是兩隊的現場位置規劃。
2. 比賽用電腦設備可使用「學校電腦教室電腦」及「自備筆電」，每隊每位參賽隊員只能單獨使用一台 PC/NB，必須要可以上網際網路(筆電要有外接網卡)，電腦內系統必須安裝配備 Window 7、

Office 2010(Excel, Word, Power Point)及 ACL v10、Arbutus v6 電腦稽核軟體以上版本之軟體工具，供競賽使用。(其他分析工具本次暫不開放)

3. 場地需具備通風或空調設備，前方必須有投影布幕、投影機、投影機 VGA 或是 HDMI 連接線，前台講師電腦機台或是準備筆電連接投影(筆電要有 VGA 或是 HDMI 插孔、或 USB 轉 VGA/HDMI 轉接線、Type C 轉 VGA/HDMI 轉接線)，電腦內要安裝 Window 7、Office 2010(Excel, Word, Power Point)以上版本及 Zoom 會議視訊軟體要連接網際網路，還有投影筆等。
4. 場地前後斜對角，需準備兩部 PC/筆電，連接網路攝影機(Web Camera)，外接網卡，事先安裝 Zoom 會議視訊系統供比賽進行連線監控，以維持競賽公平性，網路攝影機應擺放在高處/腳架上，視野含蓋全景。
5. 準備足夠電源線/延長線插孔提供參賽同學筆電(五或十位)、現場監控前後兩個電腦/NB 及網路設備(Router)之電源使用。
6. 準備 HUB 或是 Router 兩台或是三台及網路線供參賽同學筆電連接網際網路使用(使用電腦教室電腦比賽者，就可以省略這個部份的準備工作，但是要確保每台電腦可以連線網際網路)。(建議儘量不要使用無線網路 Wifi，以免訊號不穩定，在比賽中斷訊的問題，現場將不處理這個技術問題)。
7. 所有參賽同學需提供學號及學校配發 E-mail 給主辦單位進行網頁註冊，同學會收到回覆郵件，再登入確認是否可以順利登入。

(八)線上競賽規則與詳細流程：

1. 各隊參賽成員於 08:00~08:30 至各校指定比賽場地向現場督導員完成報到手續，報到時需出示學生證接受審查，由督導員發給參賽識別證，接著現場進行比賽用電腦和視訊監控電腦設備與台北主辦單位 Zoom 視訊連線的測試與佈置，非參賽成員，不得進

入比賽會場，若是選擇採用學校電腦教室的電腦進行比賽隊伍，可請學校電腦技術管理人員在場外等候支援。

2. 08:30~9:00 請所有參賽者將手機、平板電腦及所有電子通訊設備關機，比賽電腦(PC/NB)中，所有即時通訊軟體、電子郵件平台、雲端硬碟、遠端桌面等任何可與外界連繫之工具，皆必須關閉，比賽中也禁止與外界進行線上接觸，違者由現場督導員裁定，立即取消參賽資格，比賽過程中，可使用空白隨身碟於同隊成員間傳遞資料，但嚴禁傳給其他競賽隊伍，一旦被發現，立即取消參賽資格，以維護整體競賽公平性。
3. 09:00~09:15 各隊參賽成員就定位，準備競賽活動正式開始，非參賽人員包含指導老師皆請離場，由現場督導員控管門禁，台北主辦單位先由台北商業大學會計資訊系主任開場，接著再由首席評審主持，透過視訊直播投影在各校比賽場地前方投影布幕上，公布「電腦稽核個案競賽」題目網址，請同學先用電腦上網登入各自帳號密碼開啟，接著出現要求輸入進入密碼畫面，此時暫時等待首席評審後續指示。(督導員會協助進行檢查各參賽成員電腦開啟是否正常？若無法開啟，表示所輸入之帳號與密碼和報名申請時不同，若發現有人員或是帳號替代情況，現場督導員有權取消該成員參賽資格)。
4. 09:15~09:30 首席評審開始宣讀競賽規則，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，接著由首席評審線上提供題目開啟密碼，讓同學們正式登入個案競賽題目，開啟後不能隨意退出，一直到三個小時比賽結束 12:30 後退出停止登入。
5. 「競賽個案題目檔案」請自公佈網頁處下載，其中包含『資料檔(Source Data)』及『報告範本(PPT)』，題目在網頁上，請先行檢查有無缺漏，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』，請依照下載 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)。請注意：由於大部份學校電腦教室有安裝還原卡，一旦當機或系統中斷必須重開機時，在硬碟上操作的資料將會消失，請一定要特別注意，隨時備份到隨身碟上。
7. 個案報告製作時間從 09:30 至 12:30 共三個小時，截止時間一到，各隊必需立刻停止電腦操作，由現場督導人員到各隊位置收取報告檔案 PPT，收取前，督導人員會與各隊隊長確認報告檔案的完整性，然後，督導員再用電腦或筆電透過雲端或 ftp 傳送檔案至台北主辦單位評審組。
8. 各競賽隊伍可指派一至二人代表上台簡報，簡報人員在場地前台準備電腦及簡報檔投影，督導員於後方正中間準備好攝影機及 Zoom 視訊軟體開啟新會議狀態，於 12:45 開始第一組進行八分鐘報告及錄影，12:53 結束第一組報告，督導員先將 Zoom 錄影關閉，再結束會議，系統就會自動轉存錄影檔案，時間約五分鐘，再將該簡報影音檔依組別重新命名，再透過雲端或 ftp 傳回台北主辦單位評審組；若該校還有第二組隊伍，則在 13:00 開始第二組進行八分鐘簡報錄影，13:08 結束，督導員依上述同樣動作，將第二組簡報影音檔依組別重新命名，再透過雲端或 ftp 回傳台北主辦單位評審組。所有動作在 13:15 前完成，若超過上傳截止時間，未有任何正當理由，一律取消該隊競賽資格。
9. 13:15 各隊參賽人員可直接用餐(由場外同學協助事先準備便

當)，午膳期間，請將台前電腦開啟 Zoom 會議視訊連線台北投影到投影布幕上，讓老師和同學們可以觀看台北現場，由首席評審在台北商業大學視訊現場公開抽籤安排各隊簡報影片播放順序。

10. 13:30 於台北現場由評審組依抽籤順序播放各隊簡報影音檔進行評審，各隊簡報檔播放間隔一分鐘，若本次競賽隊伍超過十二隊以上，評審隊數一半時中間休息十分鐘，預計 16:00 前完成各隊簡報影音檔播放。
11. 16:00~16:20 休息時間，評審組進行最後競賽成績總評及名次確認。
12. 16:20~17:30 由首席評審主持講評活動，各評審以三分鐘的時間為限，進行重點式講評。然後，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，以及佳作得主。
13. 17:30 由台北主辦單位台北商業大學會計資訊系主任進行活動結束前的感言。
14. 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。
15. 評審人員：大會邀請電腦稽核實務界人士擔任。
16. 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

17. 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。

七、工作人員編組：

- (一)管理組：林維珩主任(開幕與閉幕主持人)、蕭幸金副校長
- (二)活動組：李興漢老師、林琦珍老師、姜健老師、鄒復証助理等
- (三)評審組：莊盛祺總經理(Uprofit)、
黃淙澤秘書長(CAA)、邱團寶(審計部)
許林舜會計師(PWC)、侯玉燁副總(勤業)、
陳怡如副總 (KPMG)、張騰龍執行副總(E&Y)

(以上人員之安排仍需要由協辦單位主管指派確認)

(四)督導組：督導組具備超然獨立，由學校外部業界人士擔任，由莊盛祺總經理負責召集，並挑選一位有經驗的督導擔任組長工作（成員可優先來自協辦單位如審計部和四大會計師事務所，不足者再從實務界招募）

八、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

九、協辦單位贊助權益事項：

(一) 參與本競賽相關籌備及檢討會議事宜。

(二) 相關廣告文宣揭露（網站、手冊、文宣品）或於活動當日擺設服務台…等。

(三) 擔任開幕貴賓。

(四) 相關配合事項。

2020 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)： ☐ 是、 ☐ 否 4. 用餐： ☐ 葷、 ☐ 素、 ☐ 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 2020 年 3 月 27 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 2020/4/17 日前告知，逾者不受理。

※ 領隊會議僅訂於 2020/4/20(一)中午舉行，敬請各隊隊長代表出席，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)