

第十七屆海峽兩岸內部稽核 交流研討會心得簡報

出差日期：106/8/21 ~ 8/25

Oct 16, 2017 出差人員：稽核室專員 鍾文雯
稽核室業務員 彭于庭

大綱

- 研討會簡介
- 行程說明
- 會議重點
- 心得建議

➤ 研討會簡介

➤ 行程說明

➤ 會議重點

➤ 心得建議

2

研討會簡介

「海峽兩岸內部稽核交流研討會」是由台灣和中國內部稽核協會攜手合作輪流辦理，經由每年舉辦一次不同主題的專業研討與交流觀摩，促進兩岸公司企業內部稽核人員相互間：

中國



中國內部審計協會
CHINA INSTITUTE OF INTERNAL AUDIT

自2001年起



中華民國內部稽核協會
The Institute of Internal Auditors-Chinese Taiwan

台灣

加強溝通

增進了解

相互學習

共同提升

3

- 研討會簡介
- **行程說明**
- 會議重點
- 心得建議

行程說明

- 一. 行程時間：106年8月21日至106年8月25日
- 二. 會議地點：中國陝西省西安市
- 三. 會議主題：內部審計在反舞弊中的角色和作用
- 三. 會議內容：反舞弊技術和方法
舞弊調查分析
反舞弊實務交流
- 四. 企業參訪：
 - (1)楊凌農業高新技術產業示範區
 - (2)西安鐵路局西安北站





大綱

- 研討會簡介
- 行程說明
- **會議重點**
- 心得建議

會議重點

- 舞弊是有意或故意欺騙他人，而導致善意的一方遭受損失或意圖不軌之人獲得利益。
- 依據舞弊三角(Fraud Triangle) 定義，舞弊發生的三大要件：



會議重點

The collage features several presentation slides:

- Slide 1:** 南京审计大学 (Nanjing Audit University) logo and title: 内部审计开展舞弊审计现状调查分析 (Investigation and Analysis of the Current Status of Internal Audit in Conducting Fraud Audit). Speaker: 南京审计大学 陈艳娇 (Nanjing Audit University, Chen Yanjiao).
- Slide 2:** 中国铁路股份有限公司 (China Railway Group Limited) logo and title: 践行舞弊审计 助推增值能力 为公司持续健康发展提供有力保障 (Practicing Fraud Audit to Promote Value-adding Ability and Provide Strong Guarantee for the Company's Sustainable and Healthy Development). Issued by: 中国铁建审计监察局 (China Railway Construction Audit and Supervision Bureau).
- Slide 3:** 清道 深耕 防火 (Cleaning, Deep Cultivation, Fire Prevention) - 百联集团内部审计工作交流 (Internal Audit Work Exchange of Bailian Group). Date: 2017年8月 (August 2017).
- Slide 4:** 大数据技术在反保险欺诈中的运用 (Application of Big Data Technology in Anti-insurance Fraud). Date: 2017.08.22. Logos for 太平洋保险 (CPIC) and another organization.



■ 百聯集團

➤ 為中國上海市屬國營企業，於2003年4月分別由：

1. 上海一百
2. 華聯
3. 友誼
4. 物資

等四家集團合併重組而成的商業貿易物流產業控股公司。

- 資本額：¥10億元
- 總資產：¥800億元

➤ 經營模式

1. 電子商務
2. 倉儲物流
3. 消費服務
4. 電子信息

➤ 營業型態

1. 大型賣場
2. 標準超市
3. 便利店
4. 電子商務
5. 主題百貨
6. 購物中心
7. Outlet (奧特萊斯)
8. 專業專賣

➤ 營業項目

1. 有色金屬
2. 黑色金屬
3. 汽車
4. 化輕
5. 機電
6. 木材
7. 燃料
8. 大宗物資貿易





■ 百聯集團內部控制環境基礎問題

1. 所屬產業進入門檻低，競爭者眾。
2. 自身法人單位及組織層級均多。
3. 營運據點達6千多個且地點分散。
4. 重組後存在老企業清理問題。
5. 營業型態及作業環節潛存許多舞弊風險區域。
6. 各子公司或轉投資雖各有全部或部分電腦化作業系統，但因集團層級未有完整而明確的標準化作業及內部控制系統，因此尚無法有效整合各系統以提升營運資訊傳達效率。

會議重點-案例分享

緊盯門店運行質量，深耕線下土壤。



註：僅為示意之用，非屬原案例場景。

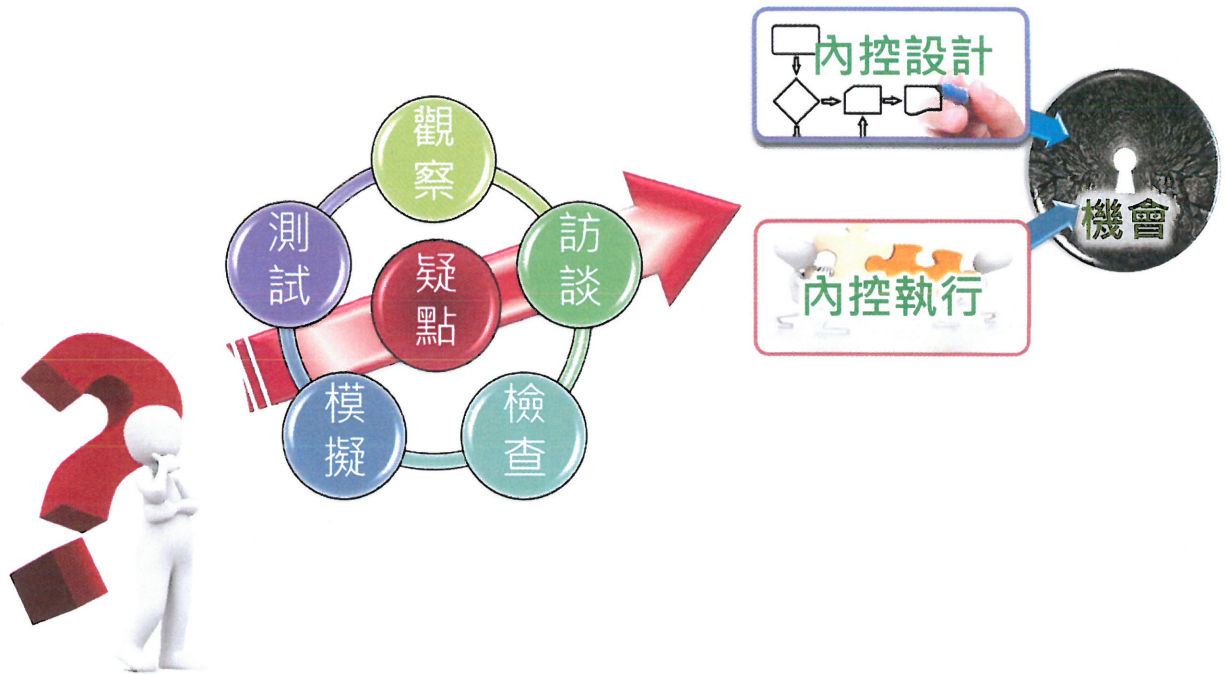
會議重點-案例分享

風險因子：
稽核人員評估舞弊風險因子存在的可能性。



會議重點-案例分享

規劃階段：
執行分析性程序辨認潛在舞弊機會點。



會議重點-案例分享

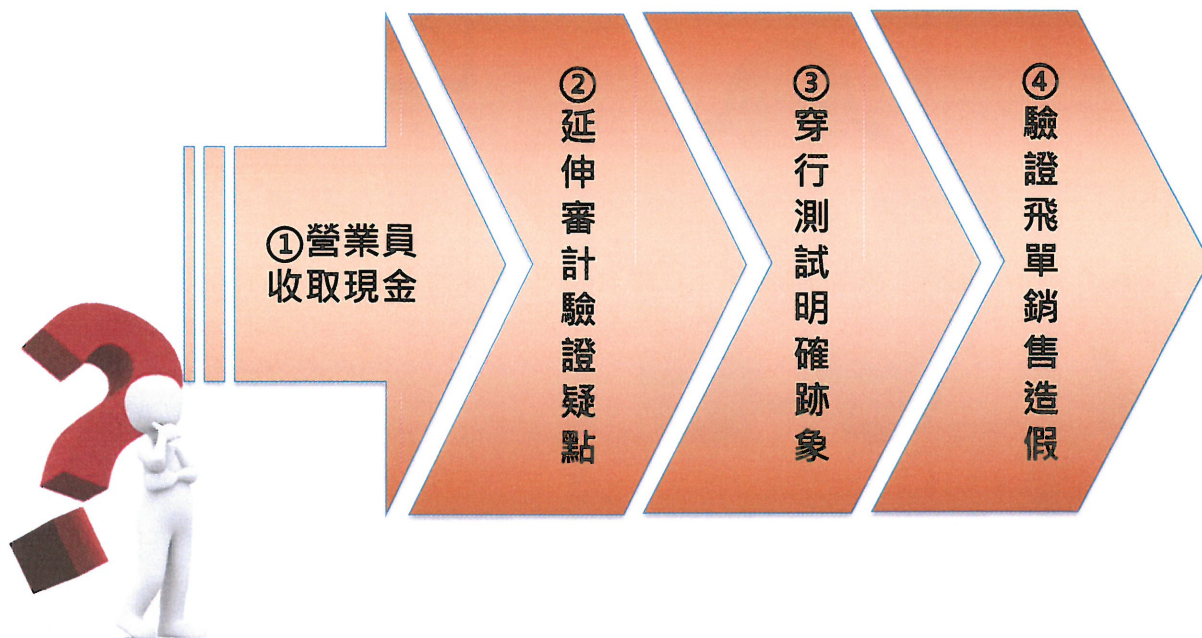
A-數據及文件審查

B-現場



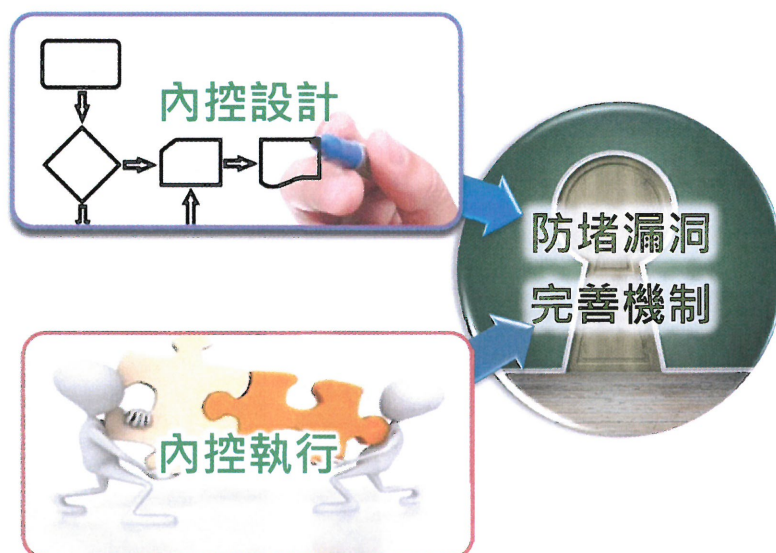
會議重點-案例分享

交易實質分析階段：
運用已得數據資料執行分析性複核並行疑點驗證。



18

會議重點-案例分享



19



大綱

- 研討會簡介
- 行程說明
- 會議重點
- 心得建議

- 一、參考案例運用-商店業務履約查核
- 二、大數據時代中最關鍵的平常事：

資料品質控管



似有若無

僅具表像

1

2

3

4

殘缺未全



確保資料品質是運用大數據分析前的關鍵基礎





桃園國際機場
Taoyuan International Airport

報告結束
恭請裁示