

不一樣的會計人職涯： 乘著資訊科技的翅膀飛翔

雲林科技大學
2014.10



PwC Taiwan

| 經歷 |

- 資誠 風險及控制服務 執行董事
- 資誠聯合會計師事務所風險管理及內部控制服務部 副總經理
- 香港羅兵咸永道會計師事務所系統與流程管理部 經理
- 國際電腦稽核師(CISA)
- 國際內部稽核師(CIA)
- 國際資訊風險控制師(CRISC)
- 個人資訊管理系統BS 10012主導稽核員(Lead Auditor)

張晉瑞 執行董事

資誠 / 風險及控制服務部

☎ (02) 2729 6916

✉ chin-jui.chang@tw.pwc.com

| 學歷 |

- 美國紐約大學管理與系統碩士
- 台灣大學會計系

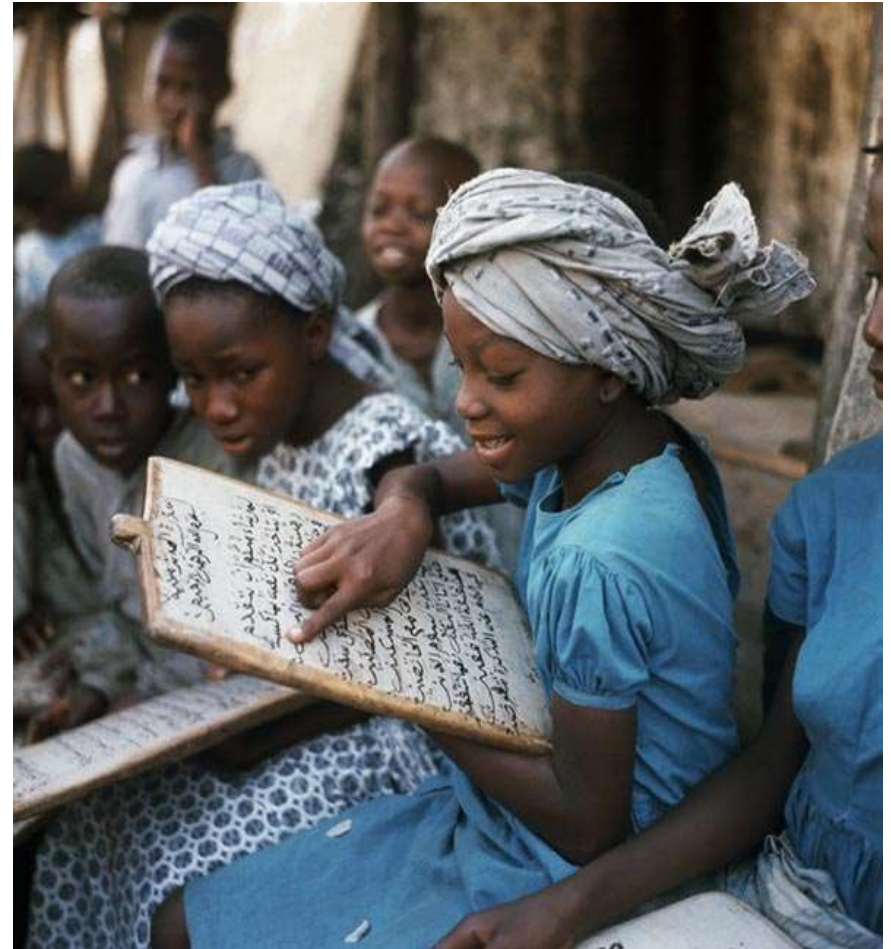
| 客戶服務經驗 |

- 個人資訊管理系統(PIMS)輔導諮詢顧問
- 資訊安全管理制度(ISMS)輔導諮詢服務
- 資訊系統整合建置，包含Hyperion, SAP, DLP
- 系統流程與控制診斷
- 內部控制及作業流程優化



演講進行方式說明

- 手機請將切換成震動模式。
- 講師說話速度太快時，請隨時舉手告知。
- 有問題時，請隨時舉手發問。因為您的問題，就是別人的問題。
- 上洗手間不用報備。



Agenda

- 一. 企業風險事件
- 二. 差異化的生涯規劃
 - Audit Support (電腦審計)
 - 資訊與科技風險管理
 - 治理、法規與遵循
 - 企業績效管理
- 三. 展出飛翔的翅膀 – 資訊科技
- 四. 交流

一、企業風險事件

你有看報紙嗎？近年來企業的社會新聞越來越多！
我們來做一下精彩回顧...

1

負責人帶頭冒風險？

您覺得負責人知情嗎？是故意的嗎？有考慮過後果嗎？



網路不實指控聲明稿

本店生產的麵包皆為本麵包店創辦人莊鴻銘師父，經歷多年的經驗研發製作而成，並未添加任何工業用人工香精製作麵包！原物料皆向政府核可並通過檢驗的廠商進貨，與台灣其他知名麵包都屬同廠商，差異只在我們的作法與技巧不同。本麵包店開業二年多，受到廣大民眾喜愛，本公司感謝社會大眾

 Keith English Cottage
14 小時前

「胖達人烘培」聲明改了又改！由「未添加任何人工香精」改成「未添加任何工業用人工香精」，仍然不敢回答有否添加香精包括天然香精，甚至對本人與台灣人的網絡恐嚇，這樣的店你覺得怎樣？

負責人帶頭冒風險？

您覺得負責人知情嗎？是故意的嗎？有考慮過後果嗎？



負責人看不到或輕忽風險？

如此重大損失，會不會更謹慎？

類型	看對	看錯
買入買權	價差無限大	失去權利金
買入賣權	賺價差	失去權利金
賣出買權	賺權利金	損失無限大
賣出賣權	賺權利金	損失價差

買出選擇權，易陷入損失無限之危機。

大騰電子企業股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

易包括：

		92.12.31			
		訂約金額	執行價格		
			(USD/JPY)		
			(EUR/USD)		
			(UK/USD)		
部位	往來銀行	到期日	買權 (仟元)	賣權 (仟元)	市價(損)益
賣出	復華銀行	93.04.22	EUR2,000	USD2,200	\$ (10,959)
"	第一銀行	93.04.09	EUR4,650	USD4,976	(30,218)

經濟部商業司—公司及分公司基本資料查詢

查詢字串：大騰電子 | 瀏覽全部 | 重新查詢 | 花費秒數：0.063

序號	統一編號	公司名稱	登記機關	公司狀況	核准設立日期	核准變更日期
1	34589696	大騰電子企業股份有限公司	經濟部商業司	破產	0721213	1010319

共1筆 1頁

至第 1 頁

第 1 頁

買入	北商銀	93.01.16	UK1,000	USD1,600	1.6	-
賣出	復華銀行	93.04.20	USD6,000	JPY612,000	102	(9,534)
合計						\$ (125,963)

2014.10

黑天鵝事件？內部控制不盡妥善或不夠落實？
您覺得負責人若能預知後果，會不會更重視風險控管？

BBC
中文網
新聞主頁 | 國際 | 兩岸 | 英國 | 評論 | 互動 | 科技 | 財經 | 英超 | 娛樂 | 留

日本遇福喜：中國食品果然不安全

童倩
BBC中文網日本特約記者
更新時間 2014年7月23日, 格林尼治標準時間09:38



上海福喜食品有限公司過期雞肉影響到了在日本的麥當勞和便利店

上海福喜食品有限公司偽裝過期雞肉導致進口福喜雞肉的日本麥當勞、便利店Family Mart周二暫停有部分地區供應“炸雞塊”等，令剛進入炎夏的日本又一次關注著中國食品不安全問題。



內部控制不盡妥善或不夠落實？

您覺得負責人若能預知後果，會不會更加重視內部控制？

達方員工監守自盜5633萬

2006年10月12日  讚 0  +1 0

【王辛/台北報導】明基友達集團（2352）旗下達方電子（8163），發生內部財務人員監守自盜。昨天達方傍晚公告，10月5日下午發現財務處出納人員薛貽瑄趁財務經理外出之際，竊取授權密碼及金鑰，共匯出5633萬元至私人戶頭，達方表示，可能於第4季認列虧損，以股本18.3億元計算，每股純益（EPS）因此短少0.3元。

EPS恐少0.3元

達方指出，會不會影響原先預定第4季掛牌的進度，還要再做後續觀察。達方昨天傍晚以重大訊息公告，公司於10月5日下午發現財務出納人員薛貽瑄趁財務經理外出之際，竊取授權密碼及金鑰，透過電子網路銀行轉帳方式，陸續匯出金錢至多個人頭帳戶，金額累計達5633萬元。

達方表示，已於當日下午正式向當地管區警局報案並要求調查處理，並向桃園地檢署提出刑事保全證據申請狀，陸續依法採取相關的法律措施，如請求扣留薛員薪資帳戶及民事假扣押等。

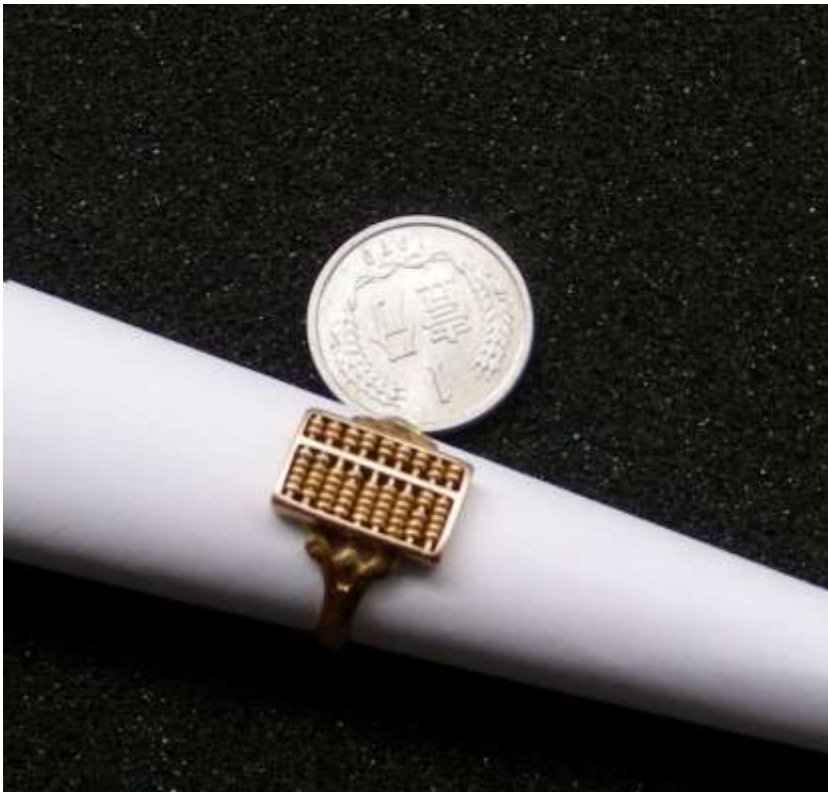
達方表示，最遭的情況就是公司損失5633萬元，以今年達方財務來看，對公司影響不大。依照達方半年報顯示，達方上半年稅後純益5.36億元，EPS為3.59元。

你知道你放在銀行的存款利息算對嗎？

活期儲蓄存在漏洞，銀行每年都少給五天利息！

大陸工X銀行在存款日經過「大月」的31日，計息系統對31日當天忽略不計。

若以一萬元本金，存放一年假設。依目前年息 0.75% 計算，年利率除以 12 得到月利率，再將月利率除以 30 得到日利率。也就是每天約為 0.21 元，比照 365 天計息方式，所得到了利息正好足足少了 1 元。



重大新聞事件 - 系統開發

2009/6/25

- 戴爾 (Dell) 的台灣直銷網站上周擺了大烏龍，7500售價的19吋液晶螢幕只賣500元；而7999元的21吋機種則賣999元，造成聯合報估計至少十萬台的訂單湧入。

2006/07/12

- 土X銀行擺烏龍，前勞保局總經理史X個人帳戶暴增新台幣3.9億元。土地銀行說明指出3.9億是勞保局存單，但到期一年後銷戶，並轉檔到整理檔案，但因程式出現邏輯錯誤，查詢資料時出現負責人史X名稱，對此，史X表示無這筆存款；但土X銀行昨日坦承，可能是銀行內部作業疏失所致。

重大新聞事件 - 資料修改未經適當核准

2007/01/31

- 聯X銀行網路銀行外幣牌告匯率「人工輸入錯誤」發生錯帳，讓客戶賺了差價，但事後該行卻私自進入客戶帳內，用當時市價，把客戶原本賺到手的錢自行全數沖回，引發10多名客戶損失權益，一狀告上金管會及銀行公會。

2007/09

- 某甲係稅務機關書記，負責民眾綜合所得稅處理業務。96年9月間渠所屬機關，針對綜合所得稅國庫支票未兌領暨未送達清冊進行清查，發現有5張未兌領退稅支票所載禁止背書轉讓受款人姓名與原始申報書所載納稅義務人姓名不符，經進一步查核結果，查獲某甲涉嫌自94年起利用綜合所得稅服務區職務機會，進入電腦系統竄改民眾綜合所得稅資料，詐領退稅款總計40筆，金額達3,232,167元。全案經移送司法單位偵辦。

重大新聞事件 - 人為錯誤

2010/4/29

- 台灣戴爾繼去年連兩次標錯價格鬧得滿城風雨後，昨日舊事重演，再度出現標錯價烏龍，少標了一個零，價格差了十倍。根據網友提供，昨日凌晨戴爾網站原價一〇九九〇〇元的頂級筆記型電腦只賣一〇九九〇元。

2006/06/27

- 富X證券仁X分公司營業員錯把美X證券一張300萬元的多種股票組合委託單，分子與分母按鍵敲錯，把分母分子顛倒，結果百分之一，變成要命的一分之一百後，金額暴增一萬倍，變成300億元的買單，而錯造成七十七億元巨額錯帳，錯帳發生時造成台股多檔股票急拉漲停板，引起市場注意。

重大新聞事件 - 背後的事實真相！！

前面這些新聞，真的都是人為錯誤的問題嗎？

- 系統設計：
 - 問題：單項商品訂單一夜超過十萬張，系統未設計上限或異常狀況通知
 - 問題：單筆委託金額上億元，系統未設計授信額度限制
- 人員教育訓練
- 權責主管審核



專業、人才、資訊、誠信

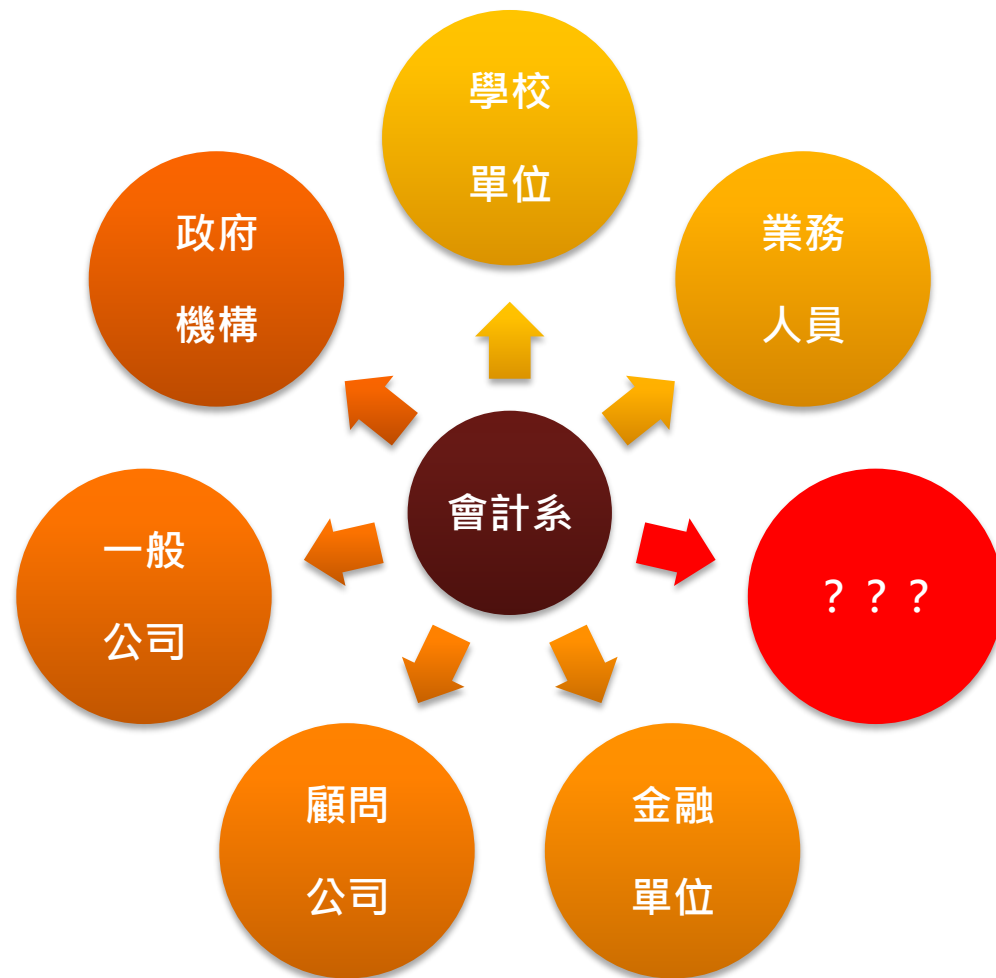
任何一個錯誤，損失的不單單僅是帳面上的數字，而是更多更多的客戶。資訊科技之於企業的重要性，當以金融業的感觸最為深刻，一般產業的業務形態較為簡單，即便遭遇電腦或系統當機的情況，仍然可以依靠人工力量完成，但對資訊化的現代企業來說，就是相當困難的事，現在不經資訊科技協助而完成商務交易，簡直就如同天方夜譚般不可思議。

二、差異化的生涯規劃

如果跟別人都一樣，為何是你成功呢？
創造自己人生的藍海...

2

專業領域的就業狀況



人力需求強調多元化

1. 愈來愈多企業使用電腦
2. 資訊應用的深度提升
3. 企業需要的商業管理方面的資訊應用人才愈來愈缺乏
4. 各方面、各階層的資訊應用人力

會計人的職場生涯 SWOT

Strength

- 刻苦耐勞
- 所學紮實
- 埋頭苦幹

Weakness

- 電腦技能不足
- 對企業流程缺乏了解
- 英文能力較差

加值自己
創造優勢

Threat

- 資訊化環境下，傳統工作正迅速被取代
- 會計及審計法令日新月異，變化快速
- 職場競爭激烈，欠缺差異化之專長

Opportunity

- 可以培養、強化電腦能力，養成雙專業
- 深入了解企業營運流程
- 增加個人附加價值

二、差異化的生涯規劃

Audit Support (電腦審計)

2.1

何謂「電腦審計」？



「電腦審計」仍然是審計的一部份。

只是查核技巧及運用輔助工具之改變。如：

- 更重視風險、流程管理及控制點 (ORCA、CAVR)
- 覆核應用系統設定參數
- 系統使用權限覆核
- 進行大量資料差異比對
- ...

為什麼需要執行「電腦審計」？



企業環境改變

- 資訊科技日新月異，企業營運依賴電腦系統程度愈來愈高。

會計師查核工作的要求

- 審計公報
- 審計實務指引

提升查核效率及效果

對委任客戶之影響

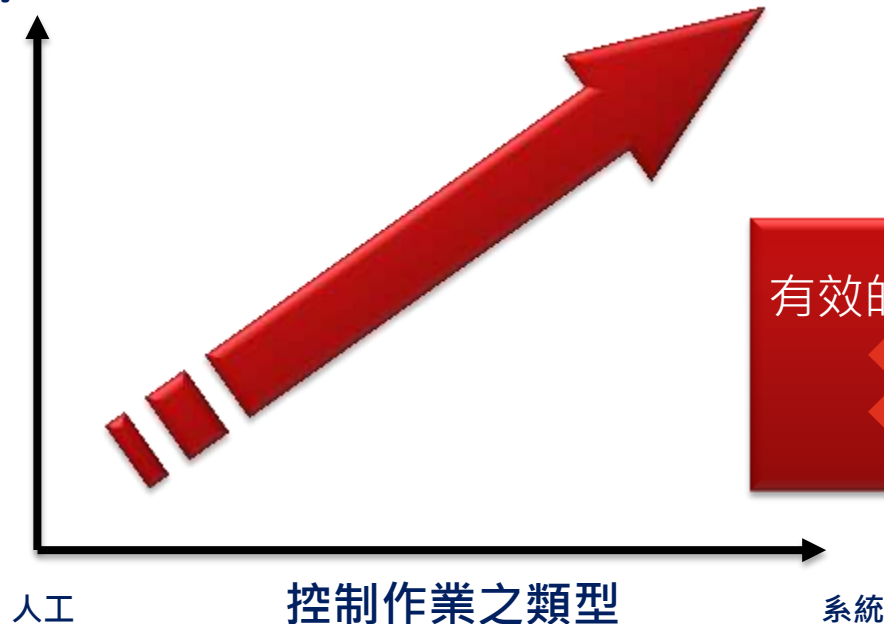
企業環境改變

資訊科技日新月異，企業營運依賴電腦系統程度愈來愈高。企業流程之主要控制點可藉由 ERP 資訊系統之設定，增強控制制度之信賴度。

高，整合性 ERP 系統

資訊運用複雜度

低，非整合性系統



有效的自動化控管能：

- ◆ 增強控制之可信賴度
- ◆ 減少證實性查核程序

電腦資訊系統環境之風險及其內部控制之特性



1. 缺乏交易軌跡
2. 處理程序一致
3. 缺乏系統上之職能分工
4. 發生錯誤及舞弊之可能性
5. 交易由電腦自動產生或執行
6. 可提昇管理階層監督能力
7. 可使用電腦輔助查核技術

ERP 環境下引伸之審計問題



企業環境
改變

傳統之控制
可能不足

監督控制
可能改變

控制方式
可能改變

以往的審計知識及
經驗已不足夠

受查者高度信賴
系統處理之結果

受查者預期查核人員
有系統查核知識

公費的影響

查核方式改變

ERP 資訊系統衍生之控制風險

流程被連結在一起（銷售、採購、庫存、總帳）



傳統標準之部門別控制程序可能不再適用

資料輸入是連線且及時的，改善流程之效率，但可能因此減弱審計軌跡，並增加錯誤之風險



對輸入控制及權限控制應更為積極，而非被動地管控－預防重於治療可檢驗之證據可能減少

資料存放在資料庫中心，組織內每一個人均有存取之可能



存取控制是極為重要

職能分工更形困難

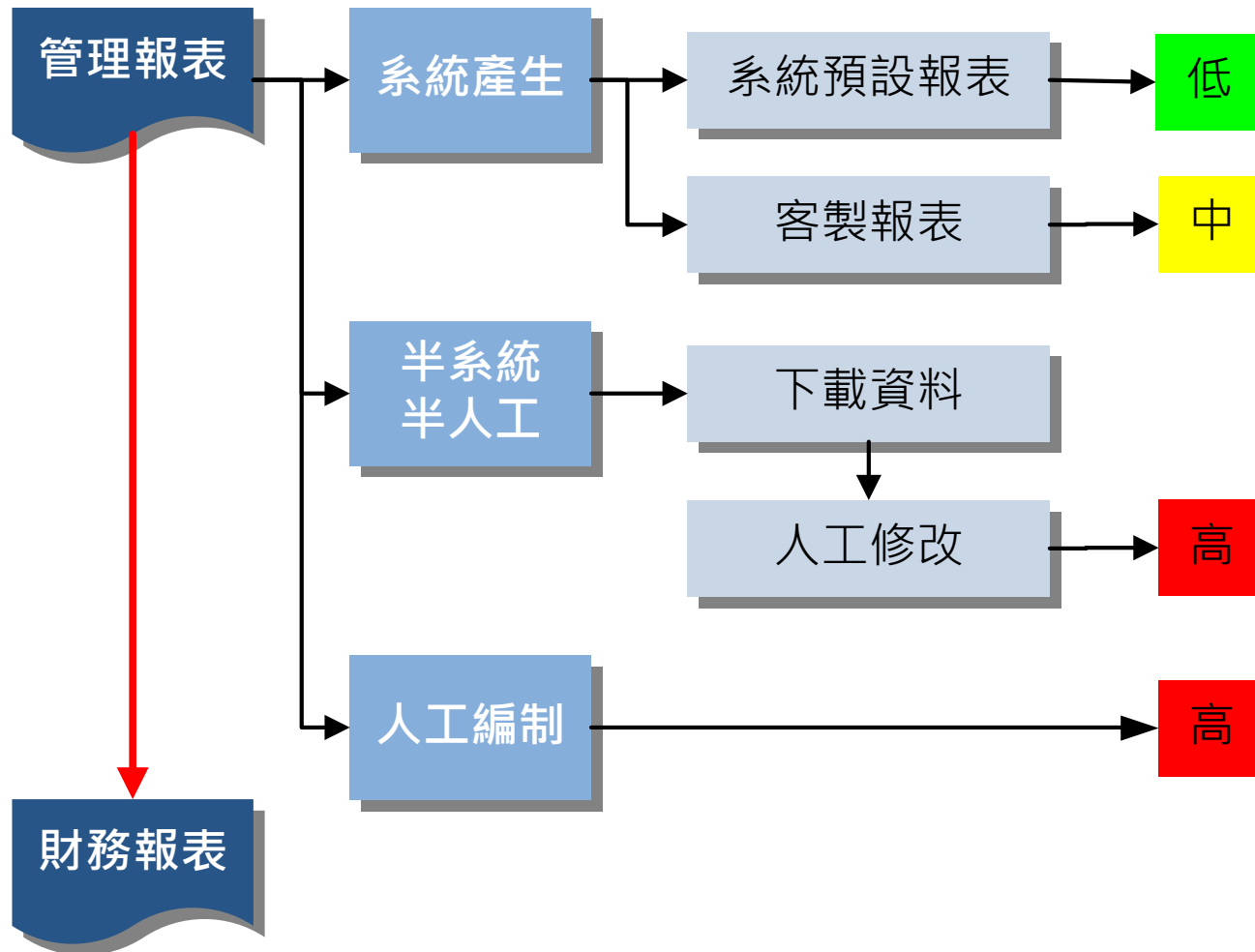


資訊系統安全控管可依權責設定，不一定依部門別或地區別設定

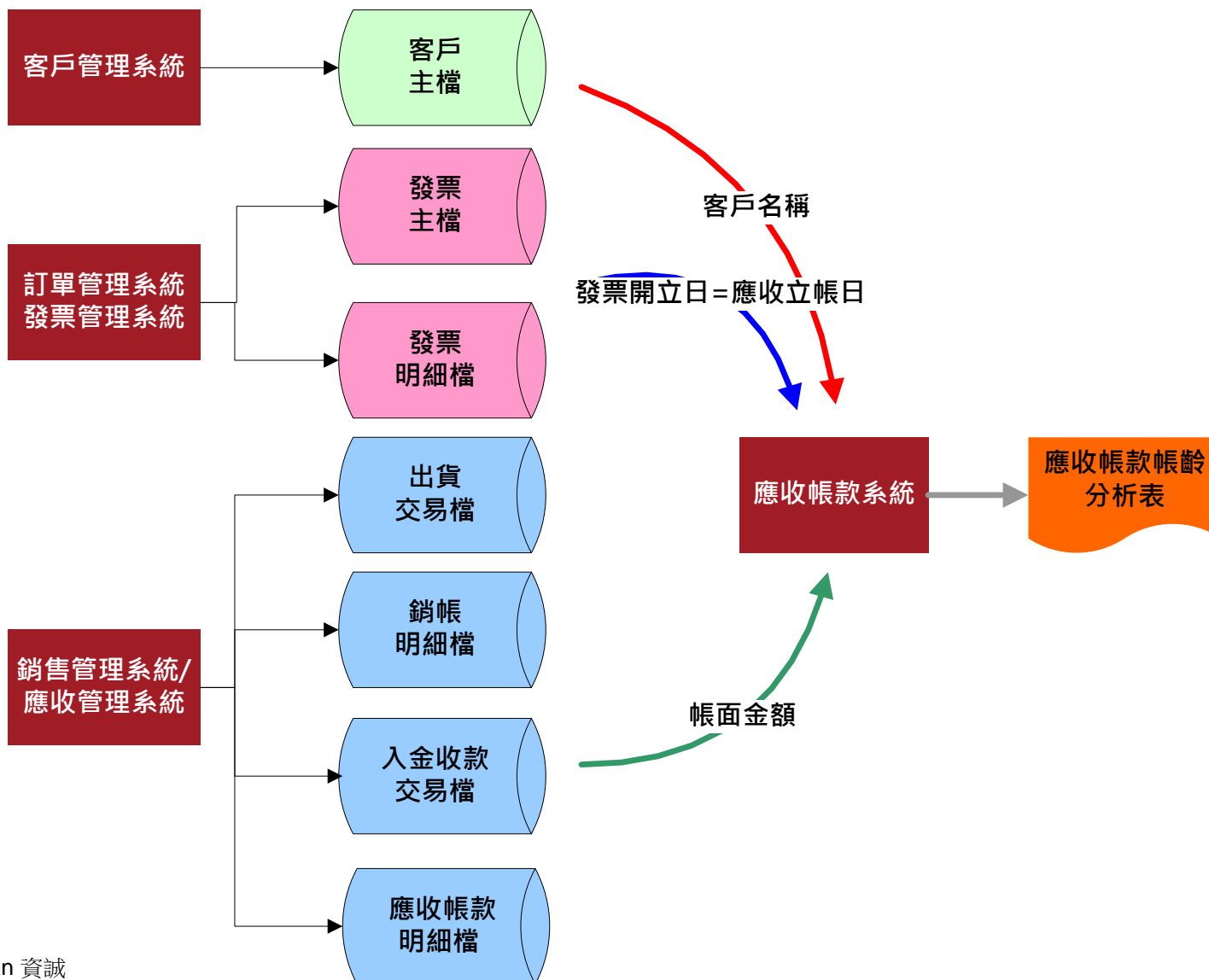
審計風險已產生變化（固有風險、控制風險、偵知風險）

ACL 之應用 - 應收帳款帳齡分析表

報表產生方式及其查核風險



應收帳款帳齡分析表 資料架構關連圖



實作模擬

客戶系統：自行開發

現況計算應收帳款備抵呆帳金額方式及投入時間：

- 客戶人工查閱系統中應收帳款資料，並以人工將逾期之應收帳款資料填到 Excel 中
- 審計人員依據客戶之 Excel 檔中所列資訊，一樣到系統中核對原始資料，確保客戶並未誤填（6小時/人）
- 為確保客戶未故意遺漏應列入逾期者，審計人員到系統中逐筆覆核所有應收帳款，以確保客戶並未漏填（4小時/人）
- 審計人員重新計算 Excel 檔中各欄位公式設定是否正確（2小時/人）

現況投入時間：12小時/人

透過ACL執行CAATs可節省時間：11.5小時/人/ 每季

如果電腦可以協助的，為什麼不讓電腦做呢？



二、差異化的生涯規劃

資訊與科技風險管理

2.2

資訊與科技風險管理例舉

ERP Assurance

- ERP controls and advisory
- Project assurance
- Controls advisory (standardization, automation, integration and optimization)
- Controls design and effectiveness assessment

Information Security

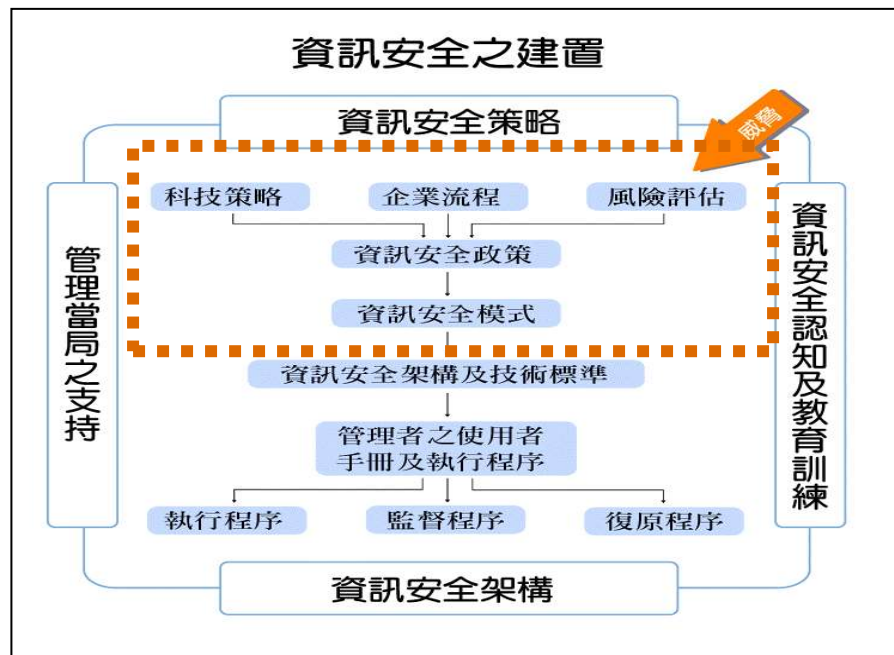
- IT risk and governance, including information strategy
- ISO/IEC 27001
- 資安健檢服務
 - 資訊架構檢視
 - 網路異常活動檢視
 - 網路設備、伺服器及終端機等設備檢測
 - 網路、系統弱掃與滲透
 - 程式原始碼掃描
 - 資訊系統安全設定檢視及強化建議
 - 資訊系統安控技術合規檢視
 - 電子郵件社交工程演練

Data Assurance

- 資料治理
- 資料保護服務
- 營業秘密諮詢
- 個人資訊保護輔導
- 大數據分析

PwC企業資訊安全管理制度方法論

- 以PwC ESAS (Enterprise Security Architecture System)為專案執行基礎
- 資訊安全差異分析
 - 以流程為導向，從資訊流(Information processing)角度評估內部控制制度之資訊風險



執行步驟



二、差異化的生涯規劃

治理、法規與遵循

2.3

治理、法規與遵循

Compliance Assurance

Definition: 係指依據法令、法規或準則來輔導客戶相關作業流程；或藉由此審查依據出具獨立評估報告或審查報告等
(如: IPO內控審查、銀行業內控審查、電子票證應用安全審查..etc)。

Criterion: 金融控股公司及銀行業內部控制及稽核制度實施辦法之內部控制有效性判斷項目

Situation: 某信用卡處理中心應主管機關要求，對其與主要經營業務及遵守法令主管制度執行情形，以及申報主管機關表報資料正確性有關之內部控制制度是否有效設計及執行，由會計師出具審查報告。

Criterion: 公開發行公司建立內部控制制度處理準則、COBIT(資訊與相關技術的控制目標)

Situation: 因某上市公司欲切割某一子公司進行公開上市，惟與母公司使用同一資訊系統及資料庫，且由母公司資訊人員統一維護。因此可能有「財務或業務未能與他人獨立劃分」之疑慮，故母公司須主張其資訊環境控管良好，並由會計師出具審查報告。

資訊安全相關專案

國內某銀行 (2012-2014)

- 網站掃描發現版本未及時更新，存有潛在弱點被攻擊之疑慮
- 金管會來函要求，委由外部獨立第三人出具資訊安全防護內部作業控制程序有效性之評估報告

國內某銀行 (2012-2013)

- 疑似發生網路入侵、資料外洩
- 金管會來函要求，委由外部獨立專家出具改善項目暨資訊安全內部控制作業有效性之意見書

某台資銀行香港分行 (2011-2013)

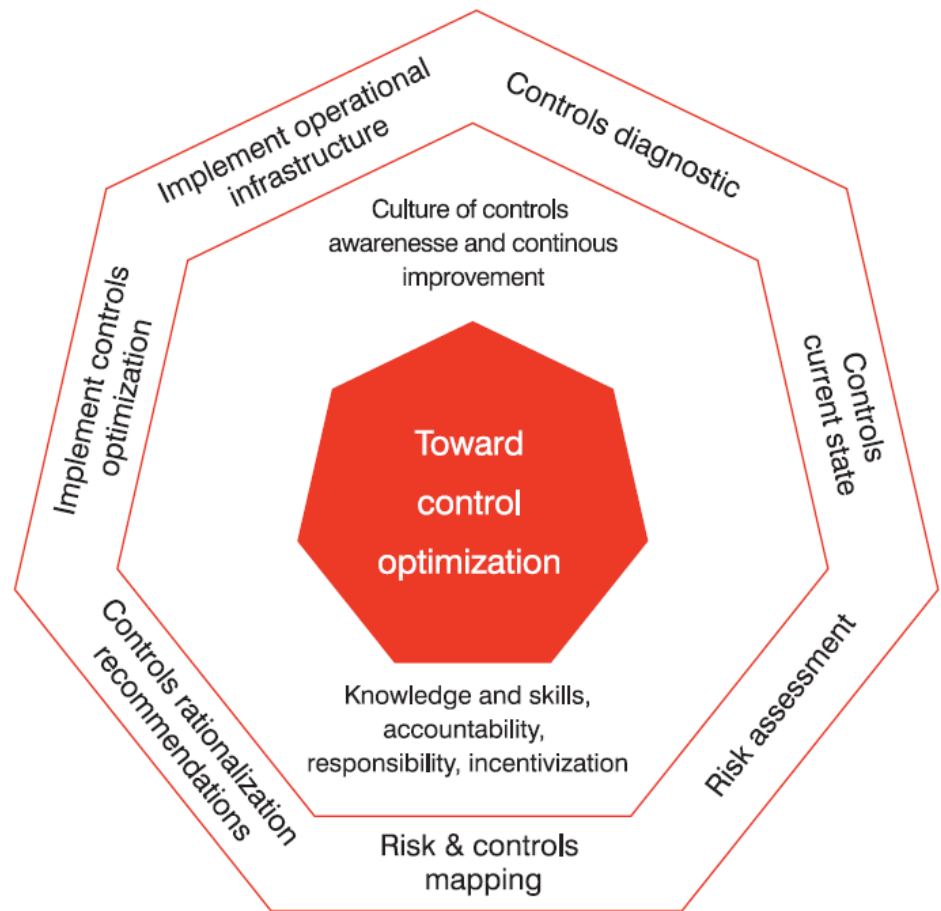
- 推出電子銀行服務須符合香港金融管理局(HKMA)監管政策手冊(SPM)規範之需要
- 電子銀行的監管 (TM-E-1)
- 委外規範 (SA-2)
- PwC提供提供獨立評估服務，協助客戶順利開通電子銀行服務

某法商銀行 (2011)

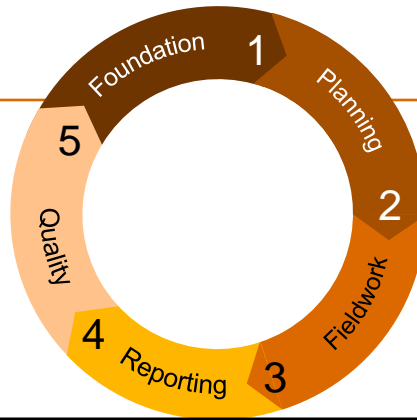
- 同時於兩岸三地(中國、台灣、香港)推出網路銀行服務，需符合各地主管機關之要求，其中委外管理為協調之重點
- 資訊系統所在地分散，橫跨歐洲與亞洲數國
- 提供網路銀行服務安全性評估，並協助客戶與各地主管機關溝通、回覆相關詢問

Internal Controls Optimization

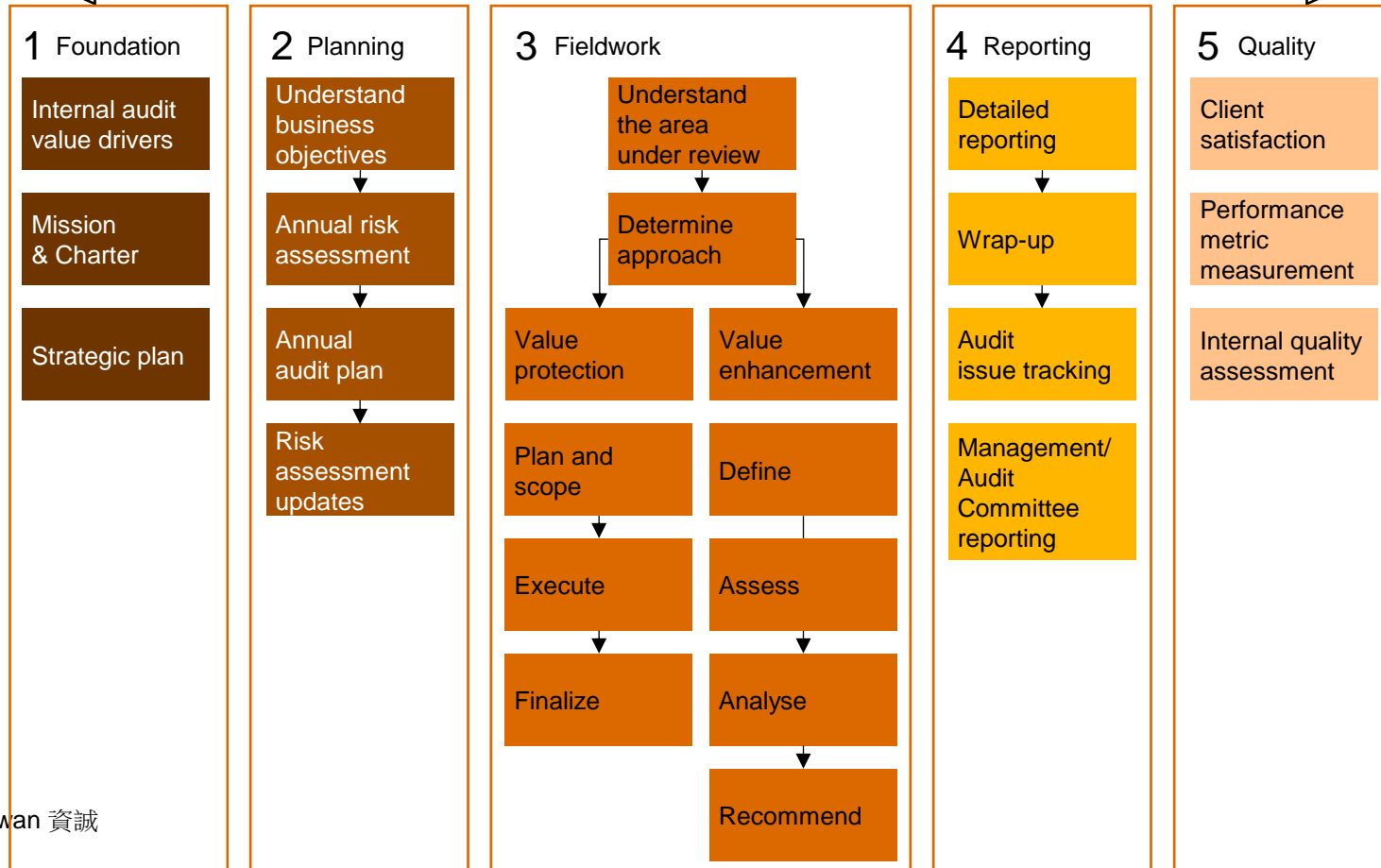
- Our Approach



Internal Audit Service



The manual
Overview
IT Audit
PwC resources
Glossary



二、差異化的生涯規劃

企業績效管理

2.4

PwC企業績效管理方法論—將企業策略轉化為持續應用項目

策略(Strategy)

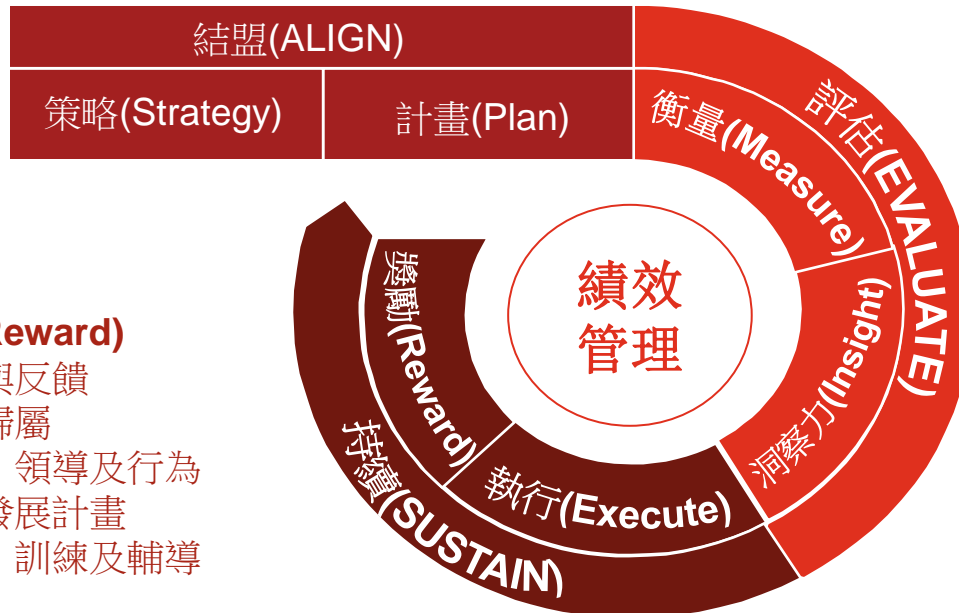
- 策略結盟
- 價值動因
- 績效衡量
- 情境模型
- 權益人管理
- 組織架構

計畫(Plan)

- 目標設定
- 企業規劃
- 財務、營運規劃
- 預算規劃
- 協同規劃

衡量(Measure)

- 結帳、合併報表
- 法定財務報表
- 管理資訊報表
- 平衡計分卡/儀錶版



獎勵(Reward)

- 補償與反饋
- 責任歸屬
- 動機、領導及行為
- 員工發展計畫
- 支援、訓練及輔導

執行(Execute)

- 領導才能訓練
- 績效訪談與溝通
- 修正評量
- 商業與專案評比
- 變更管理

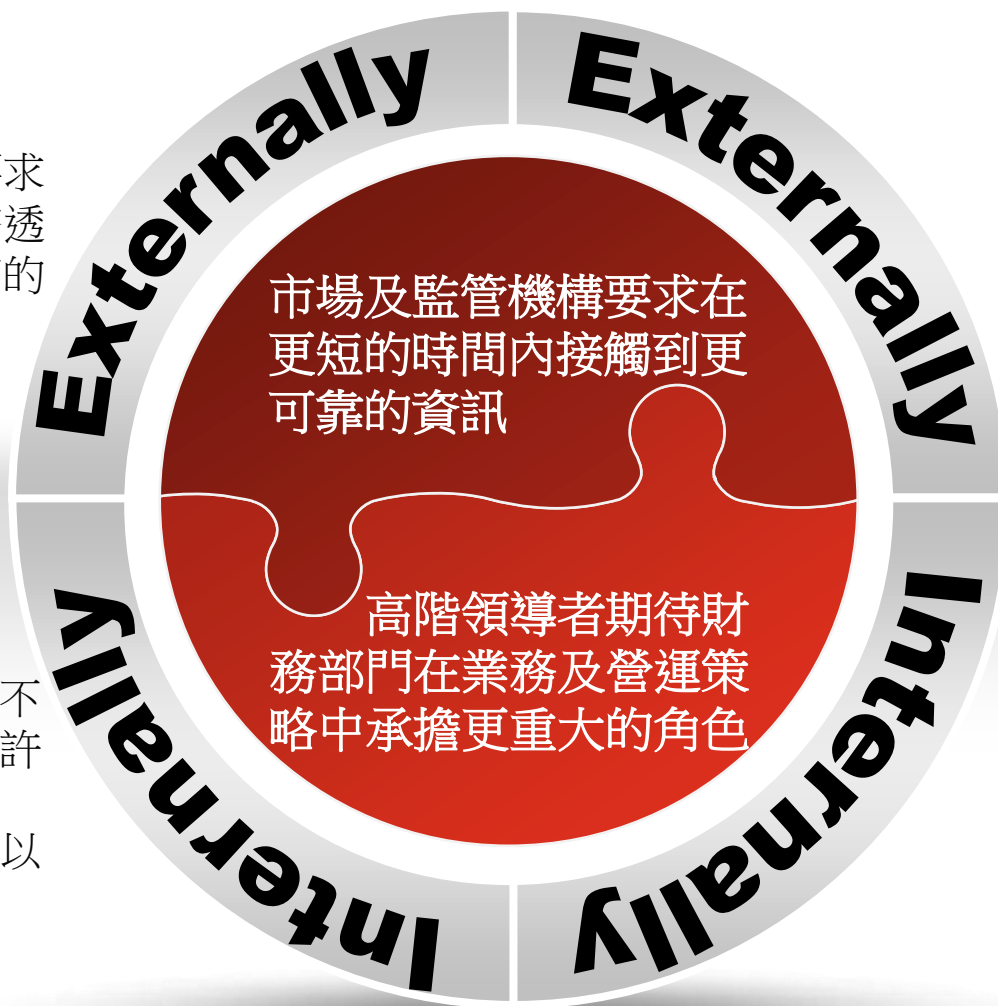
洞察力(Insight)

- 目標及績效追蹤
- 財務預測
- 商業活動監控及警示
- 商業分析基準
- 顧客及產品效益分析

帳務流程面臨的壓力

市場及法令將不只要求時間期限，對於財務透明度及正確性有更高的期待

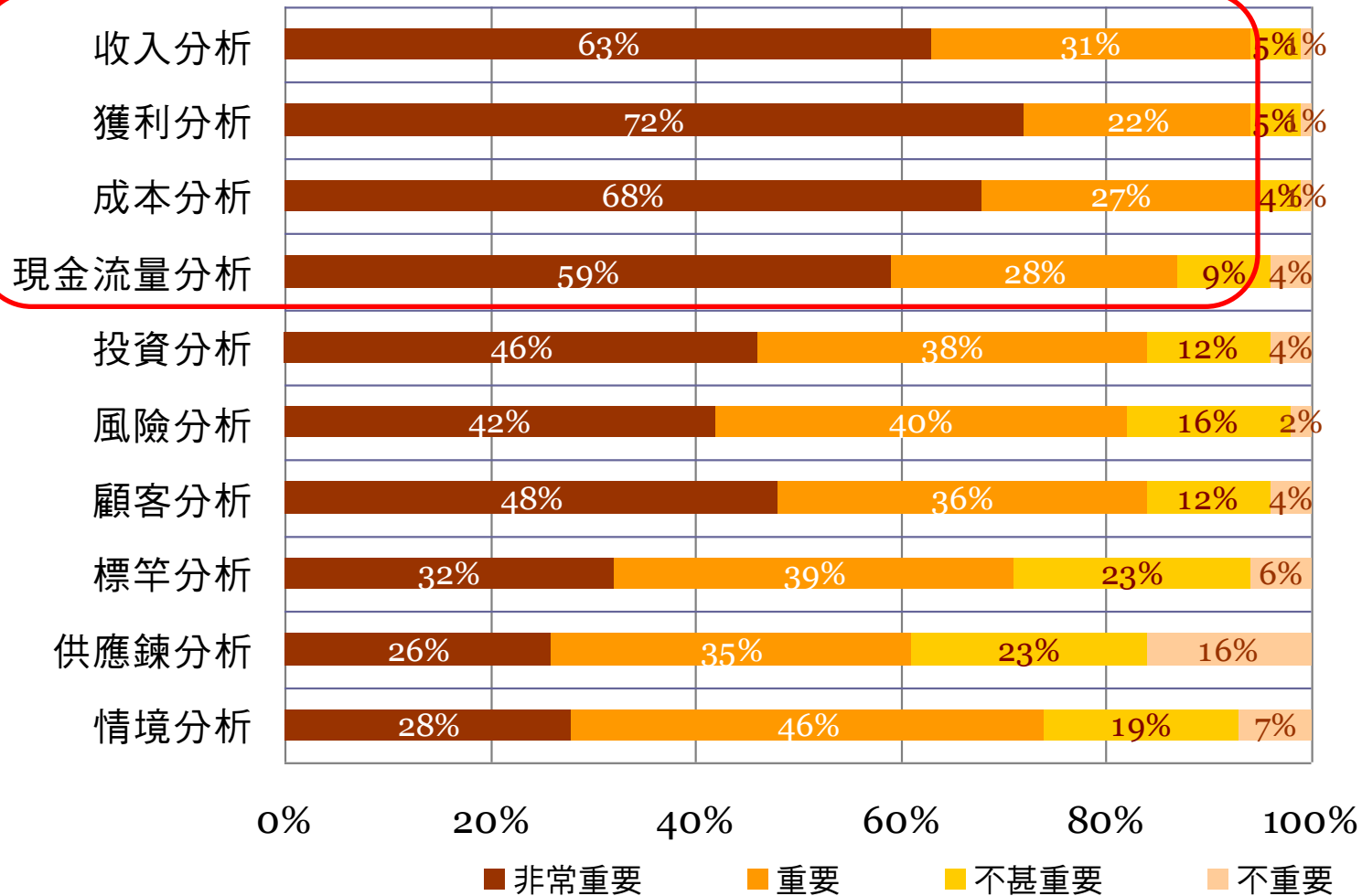
簡單的只提供結果是不夠的，財務部門被期許要監督策略目標的達成、分析並傳達結果以回饋決策並改善績效



今日的公開市場往往也會獎勵提供了高於標準的透明度的公司

對結果的解釋也必需與外部訊息一致以在資本市場建立信心

高階主管認知中各項分析指標的重要性



資料來源：PwC European Corporate Performance Management Survey 2009

Close-to-Report (C2R) 循環之架構流程

Transaction Processing and Sub-ledger Close

- 決定進入總帳的資料流，並分析其品質及資料源的一致性
- 依據一致的定義及共用的資料結構
- 以實際發生數為基礎對估計數進行校準

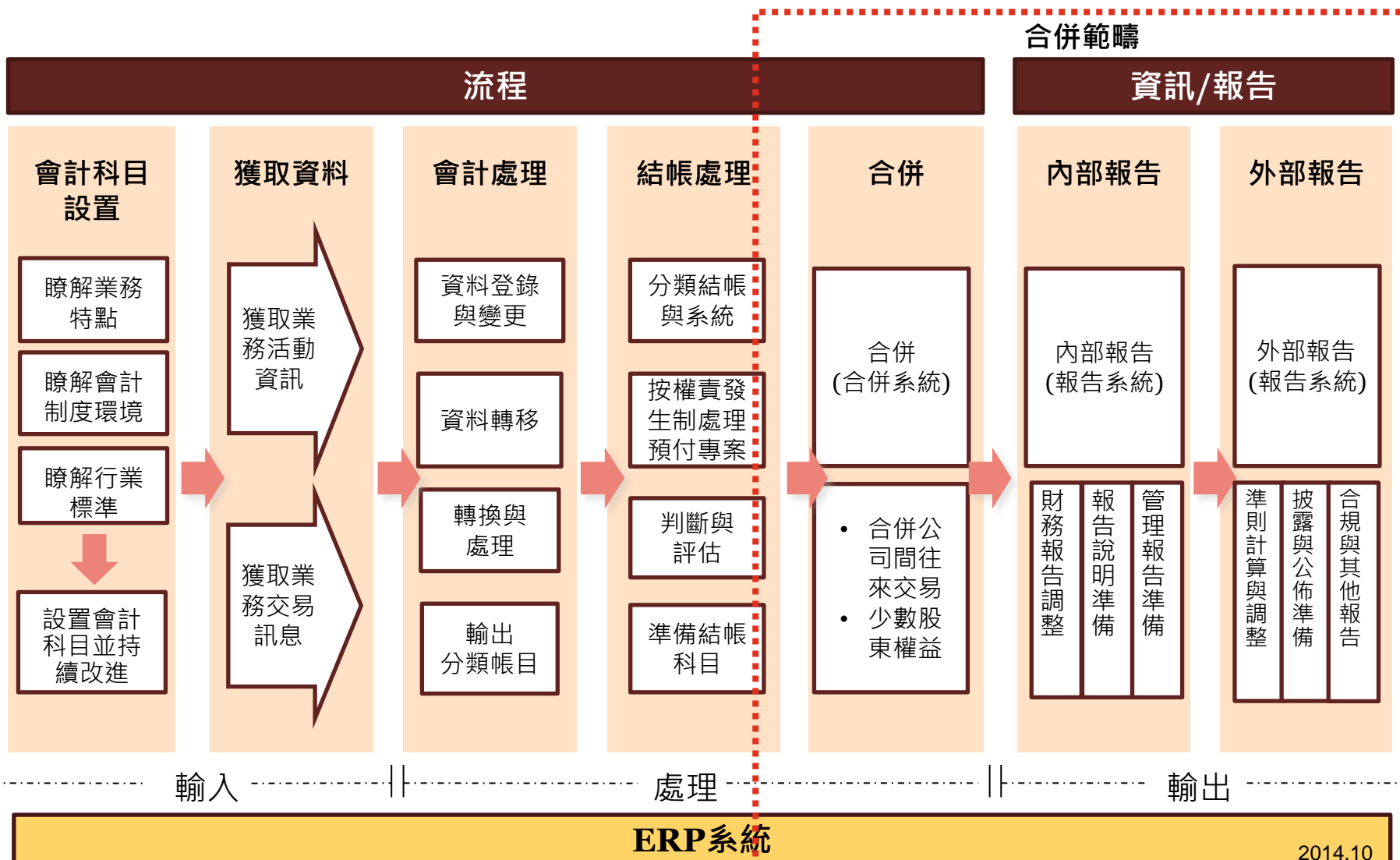
Corporate Close and Consolidation

- 完成流程改造，獨立作業排序並排開期末的工作量
- 排除瓶頸、重工及無附加價值作業
- 包含沖銷和數據驗證的自動化整合作業

Analysis and Reporting

- 定義決策支援報告及外部報告的資訊需求
- 透過資料流及作業流程的改造排除掉不必要的作業
- 運用科技避免人工/Excel表單的資料誤失風險

Close-to-Report (C2R) 循環



三、展出飛翔的翅膀－資訊科技

不要想著你還年輕...要及早規劃人生方向...
創造屬於自己人生的藍海...

3

資訊科技在事務所之運用

電子工作底稿：Aura

PwC Global所發展電子工作底稿系統

目的及功能	說明
整合集團全球底稿	PwC 全球使用相同之工作底稿系統，可方便跨國覆核及使用不同國家之查核工作底稿。
便利性	- 可不必至檔案室借閱書面工作底稿，改於電腦上快速查閱 - 快速透過系統取得上一期檔案。
標準化	工作底稿標準化。
工作底稿之簡化	透過 Notes 之連結功能以簡化工作底稿並可快速勾稽。
強化風險管理	落實 ORCA 觀念，將風險與查核程式聯結
資源共享	透過 資料庫共同抄寫功能，可於不同國家不同地區皆能即時複核工作底稿。
降低成本	- 節省儲存空間：工作底稿存於伺服器，減少書面存放空間 - 減輕查核之前置作業：一只電腦全球走透透 - 即時性：資訊及底稿之即時流通，可節省交通時間及車資

每一個委託客戶每出具一次報告，皆需要使用

The screenshot displays the Aura Navigator software interface. The top window shows a table of engagement names and client details. The bottom window shows a detailed view of a specific engagement, including a risk assessment table and a list of controls.

Engagement Name	Client Name	Engagement Status	Version	Territory	ID
IAL PTE, LTD A14040	BAL PTE, LTD	Deployed/Active	5.0	TW-TW PRO v4	-
%畢全電子交聯系統事業	%信託股份	Deployed/Active	5.0	TW-TW PRO v4	-
Corporation 14A001	Corporation	Deployed/Active	5.0	TW-TW PRO v4	-
Corporation A12040	Corporation	Archived/Closed	4.0	TW-TW PRO v4	-
Corporation A13040	Corporation	Archived/Closed	4.1	TW-TW PRO v4	-
緯股有限公司A10040	緯股有限公司	Deployed/Active	5.0	TW-TW PRO v4	-
緯股有限公司A11040	緯股有限公司	Deployed/Active	5.0	TW-TW PRO v4	-
緯股有限公司A12040	緯股有限公司	Deployed/Active	5.0	TW-TW PRO v4	-

Category	Inherent Risk	Expected Controls	Reliance	Planned Substantive Evidence
Information Technology General Controls	Normal	None	High	Low
Information Technology General Controls	Normal	None	High	Low
ITGC-wide considerations	Normal	None	High	Low
Access to programs and data	Normal	None	High	Low
Program changes	Normal	None	High	Low
Computer operations	Normal	None	High	Low
Program development	Normal	None	High	Low
Financial Statement Level Risk	Normal	None	High	Low
Financial Statement Level Risk	Normal	None	High	Low
Period-end Financial Reporting	Normal	None	High	Low
Period-end Financial Reporting	Normal	None	High	Low
Financial statement preparation and disclosures	Normal	None	High	Low
現金流量表可能未適當表達或揭露 (Statement of cash flows may not be appropriately presented)	Normal	None	High	Low
營運部門資料報導可能未適當表達或揭露 (Segment reporting may not be appropriately accounted for or disclosed) (TM)	Normal	None	High	Low

每一個查核步驟中有建議之查核程式

The screenshot displays the Audit Analytics software interface. The top navigation bar includes sections for Navigation, Actions, Reference, Engagement Leader, and Filters. The main area shows a list of controls under 'Information Technology General Controls'. A specific control is selected, and its details are shown in a pop-up window. This window includes a table for interview results and a detailed description of the control's objectives.

Interview Results Table:

部門	人員	職務	職務內容及提供資訊	分機

Control Description:

1. Management of security activities- Have a security function and related policies and procedures been designed and implemented to support the information integrity objectives of the entity?

2. Security administration- For the organization's financial reporting objectives, how does the company ensure that access to applications, data, and operating systems is appropriately restricted to only authorized individuals whose access rights are commensurate with their job responsibilities and with management's control objectives?

資訊科技在事務所之運用

TW Apps Portal

pwc 資誠 Main Mobile applications Services Support App Events App Movies

What's New?

GTS mobile app
正式走向 TW APP 時代

由於網路與行動裝置的普及，所以現在幾乎是人人都隨身攜帶智慧型手機甚至平板，因此 GTS 開發 TW APP 的概念因此而生。

Anyone / Anytime / Anywhere · 現在就拿起手機試試吧！

Guest Wireless

Is your device supported? Security for your device App FAQs

如安裝 MobileIron 即表示您同意遵守「行動裝置資訊安全政策」之各項規定

Library Contacts Time To Do SSO Notes Traveler Aura Online (iOS) MobileIron

vConference Scopia My Expense

© 2013-2014 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

Why PwC?



四、交流

4

風險及控制服務部門 (RA) 簡介

- 部門英文名稱：**Risk Assurance**
- 部門中文名稱：風險及控制服務

簡介：

- 2000 年自價值管理服務部分出，召集審計服務部對電腦有興趣的同仁加入。
- 截至 2014/10，現有員工人數約80人，其中約 60% 具有碩士資格，所學包括會計、財金及資訊等相關科系。
- 截至 2014/10，取得證照有：
 - 國際內部稽核師(CIA): 14+
 - 國際電腦稽核師(CISA)/國際資訊風險控制師 (CRISC): 25+
 - CEH / CIH / CHFI / ECSA / LPT: 10+
 - ISO 27001 Lead Auditor 課程考試通過: 30+。

Global Risk Assurance



PwC全球有超過9000位風險管理部門的人員，以及450位合夥人。

充滿風險的營運環境

現今商業環境

- 資訊系統架構愈來愈趨複雜
- 重度仰賴資訊系統所產出的資訊
- 對於用來管理營運風險的內部控制機制愈來愈趨重視



回應已知的風險，
避免未知的風險

客戶的風險 = 我們的機會?

我們可透過對於各類風險的辨識、管理、回應，以及控制機制的建立，提供給客戶有價值的服務

迅速發展的資訊科技環境

愈來愈多且影響重大的金融或商業事件

大量且複雜的資料

營運模式轉變

人才與員工行為管理

日趨複雜的法令規範
股東訴訟案件

公眾信任與自信

我們可以提供的服務



發現你不知道的「本行」工作 - 跨領域專業

大多數的科系，如果能搭配「商管・資訊・法律」，都能產生 $1 + 1 > 2$ 的化學作用。

- 學歷組合：

第二學位 / 第二專長

- 取得專業證照：

證照不只是專業能力證明，也是企圖心與敬業態度的證明



Thank you!

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Taiwan, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2014 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Taiwan which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.