

出國報告（出國類別：其他—國際會議）

IACSSM 國際研討會及研究發表報告

服務機關：國立雲林科技大學會計系

姓名職稱：孫嘉明 副教授

派赴國家：日本

報告日期：104/10/22

出國時間：104/7/30~8/2

摘要

個人於 104/7/30~8/02 參加 IACSSM(International Academic Conference on Social Sciences and Management) 2015 國際研討會。所發表的論文主題為：Using Data Mining to Build Continuous Monitoring Mechanisms for Fraud，除發表論文與國外學者交流外，同時聆聽相關國際學者演講，以及參與其他學者的論文發表及交流討論。

本報告主要說明國際參與過程，同時整理出相關的心得及最新相關研究趨勢及議題。所發表之論文主旨為：透過流程探勘軟體結合稽核實務協助查核人員執行查核工作，並應用流程探勘軟體執行持續性風險評估及持續性控制評估之可行性探索分析。研究發現，流程探勘技術能夠透過匯入目前企業整體作業活動之相關資料，呈現出企業整體作業之流程概況，有助於快速執行持續性風險評估及發掘重要稽核項目，以提高稽核工作之效果及效率。

目次

一、	目的.....	1
二、	過程.....	1
三、	心得.....	3
四、	建議事項	3

一、 目的

個人於 2015/7/30~8/02 參加至日本沖繩參與 IACSSM(International Academic Conference on Social Sciences and Management) 2015 國際研討會。發表論文標題為："Using Data Mining to Build Continuous Monitoring Mechanisms for Fraud Detection"，以資料探勘技術建立舞弊偵防之持續性監督機制。

本次論文發表的目的在於增進與國外學者之交流，汲取他們的研究經驗與建議。

本研究目的為透過流程探勘軟體結合稽核實務協助查核人員執行查核工作，並應用流程探勘軟體執行持續性風險評估及持續性控制評估之可行性探索分析。透過稽核活動設計與個案實地資料之查核結果及分析比較，本研究發現：整體而言，流程探勘技術能夠透過匯入目前企業整體作業活動之相關資料，呈現出企業整體作業之流程概況，有助於快速執行持續性風險評估及發掘重要稽核項目，以提高稽核工作之效果及效率。

預期效益為：期望在本次會議中得到論文之修改建議，作為後續投稿國際期刊之參考。另外，也希望由演講活動與他人論文發表中，瞭解最新研究趨勢，並得到研究方向之啟發。

二、 過程

該研討會為期三天，第二早上有一場所有與會人員共同參與的 keynote speech。三天當中均同時舉行多個會議場次的各項主要研究議題論文發表。

Key Note Speech 演講者為: Dr. Eun Jin Hwang，其演講主題為："Connecting with Consumers via Social Networking"，其內容強調：如何運用社群媒體的即時資訊提供更快速的消費者回饋資訊供企業參考。

受限於每個時段只能選擇一個場次參與；個人便挑選了社群媒體分析、行動商務支付、軟體代理人、線上教學等議題。

受限於發表時間及場地空間，研討會現場亦提供了多篇 Wall paper 的展示，與會學者可以找尋有興趣的主題，直接與在現場的作者交流討論。

以下個人發表內容之概述：一般電腦輔助稽核技術在執行查核時需要依賴稽核人員進行風險評估決定查核項目，再逐一針對查核項目訂定明確的資料庫查詢條件，才能進行電腦輔助查核；此一限制，使得電腦輔助稽核技術仍依賴人員判斷且規劃設計過程較為費時。由於流程探勘技術能夠依據實際事件資料自動繪製流程模型圖，以流程觀點快速檢視內控活動的遵循實況及作業效率；此一特性彌補了傳統電腦稽核技術不足之處。因此，本研究即採流程探勘技術來探究其在持

續性稽核與監控之運用效益及可行性。

就電腦稽核程序的輔助效益而言，流程探勘對查核人員來說具有以下四項主要優點：

(一) 可針對較大查核範圍，迅速且有效地探測出風險區域。

(二) 透過風險評估所發現之區域，迅速連結至個別案件。

(三) 透過不同維度分析各種案件類型所耗費的時間或活動執行的次數，有助於篩選異常活動。

(四) 能夠直接透過自動建立之流程模型進行流程合理性之查核，具有直觀及綜覽全局之效果。

另外，參考論文發表時，與會學者之建議及交流討論：如果將本研究流程模型與內部控制分析結合應用，可將作業案例的分析與作業相關的內部控制，緊密無縫地整合起來。這樣的整合流程模型包含了作業稽核的重要項目。整合自動化的作法是基於應用控制與 ERP 系統功能模組特定作業兩者之間的關係。

在與行動商務演講者之交流討論中，與會者提出建議：多數的傳統作業稽核方法未能有效發揮稽核人員的能力與企業資源規劃系(ERP)的潛在價值。反之，改將可取得的資料應用於現場作業稽核專案，如：將實際的作業流程完整呈現於可攜式裝置；或是將高風險交易資料進行分析，把與受查核者的財務報導直接關聯的重要內控措施明確標示出來。



三、心得

透過本次研討會，由於參與人員眾多，因此得以快速一覽有興趣研究主題的最新發展概況，也得以與相同研究主題的學者交流討論。

Key Note Speech 演講內容中，強調：社群媒體的即時資訊將提供更快速的消費者回饋資訊供企業參考。以相近觀點，社群媒體是否也可提供會計師或審計人員多元的風險評估資訊參考？然而將如何進一步由大量非結構化資訊中，去除相較不可靠或蓄意發布的不真實資訊？這或許為後續相關研究首先要解決的議題。

四、建議事項

此次研習活動，具體且緊湊，收獲良多。相對而言，也有些感觸及建議希望能對個人本身的研究方向及校內的教學有所幫助：

透過此次研討會，將個人研究成果與其他學者交流，並得到回饋意見，將繼續將該研究主題進一步深化延伸，並將積極與國外學者連繫，以找尋共同研究之機會。即使是其他不同領域的研究方向或觀點，對個人的研究領域仍具有很大的參考價值與啟發。

建議校內亦可評估依各學院定期舉辦跨系所之研究成果分享交流會，如此將有可以促成跨科際合作之整合研究成果。