



行政院主計總處

Directorate-General of Budget, Accounting and Statistics,  
Executive Yuan, R.O.C. (Taiwan)

# 通用稽核模組簡介

綜合規劃處 陳佳盈視察

112年6月19日

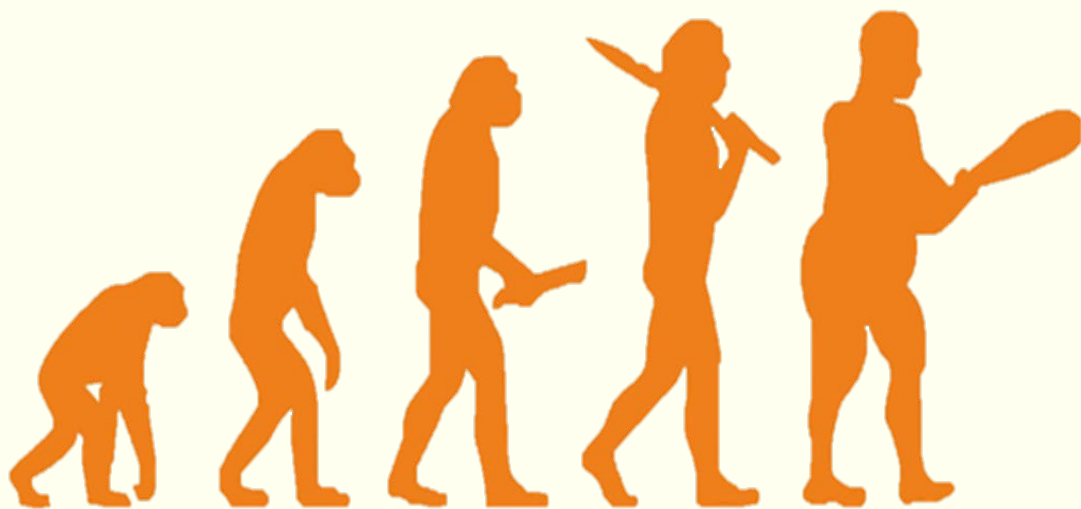


# 前言

---

人類總是不斷地進化

所使用的**工具**也是如此~



熱誠 · 公正 · 效率 · 精確

# 109年6月建置完成

## 行政院主計總處 書函

機關地址：10065臺北市中正區廣州街2號  
傳 真：(02)2380-3846  
聯 絡 人：詹瑞華 (02)2380-3839  
電子郵件：af9454@dgbas.gov.tw

受文者：如行文單位

發文日期：中華民國109年6月18日

發文字號：主綜督字第1090600428號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：

主旨：為增進稽核效率，本總處已建置通用稽核模組並製作「通用稽核模組介紹」數位教材，請查照並轉知所屬參用。

說明：

- 一、為協助各機關稽核人員運用資訊技術辦理稽核工作，發掘潛在問題並提出興利防弊建議，業以Excel VBA建置通用稽核模組，提供檔案合併、資料整理、單表分析及跨表比對等功能，且製作操作介紹數位教材，供稽核人員學習運用。
- 二、旨揭稽核模組及數位教材(含簡報檔及模擬案例資料)，已置於行政院人事行政總處公務人力發展學院「e等公務園+學習平臺」及本總處網站(<https://www.dgbas.gov.tw>)之主要業務/政府內部控制/內部控制相關規定/範例/內部稽核範例一覽表專區，請自行下載參用。

正本：行政院秘書長、行政院各部會行總處署

副本：總統府秘書長、立法院秘書長、司法院秘書長、考試院秘書長、監察院秘書長、各直轄市及縣市政府

熱誠 · 公正 · 效率 · 精確

# 依據規定

---

- 依據政府內部控制監督作業要點第2點規定，內部控制監督作業得利用**資訊技術**，配合業務流程建立自動化勾稽比對等機制，就業務活動之關鍵控制重點進行持續性監控或稽核，俾**及時偵測及防止異常事項**，以合理確保業務之正常運作。

# 建置目的

---

- ✓ 運用電腦資訊技術輔助機關辦理內部稽核
- ✓ 提供資料整理、數據分析工具
  1. 增加查核範圍，傳統書面抽查→全面性查核
  2. 提升稽核效能(Effectiveness)與效率(Efficiency)
  3. 強化自我監督之落實
  4. 節省各機關購置稽核軟體經費
  5. 降低人工查核錯誤之可能
  6. 減少日常業務發生違失的機會

Performance  
Cost

熱誠 · 公正 · 效率 · 精確



## 功能說明與案例演練

熱誠 · 公正 · 效率 · 精確

# 功能分類

## 檔案合併

## 資料整理

數值判斷、搜尋  
字串、萃取字串  
、欄位分拆、欄  
位合併

## 單表分析

字串比對、數值  
大小、尋找缺漏  
、尋找重複、分  
類計數



## 跨表比對

彙整主次檔、有對  
應成功、未對應成  
功

熱誠 · 公正 · 效率 · 精確

# 使用限制

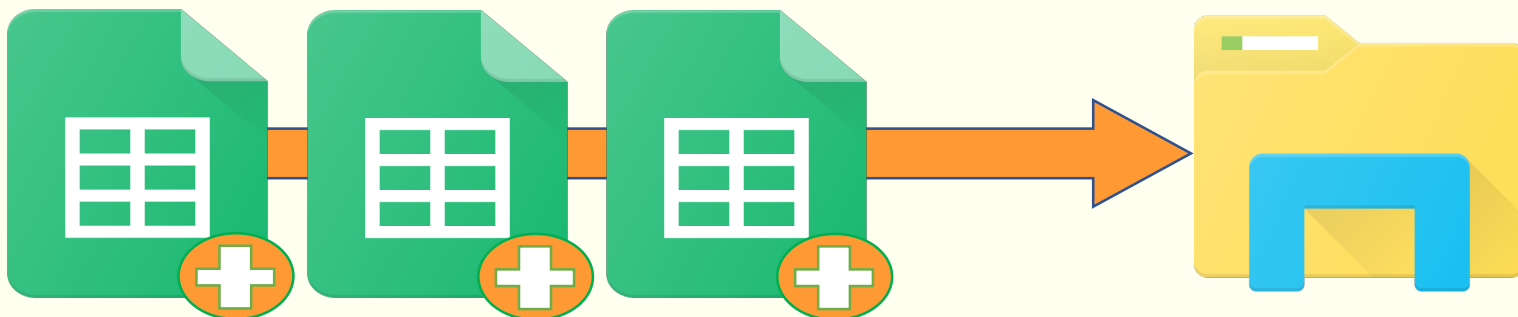
---

- Office Excel 2007以上版本
- 單一工作表上限1,048,576列
- 欲分析之檔案須與模組放置同一資料夾下
- 除檔案合併外，使用其他功能須先開啟相關檔案
- 第1列須為欄位名稱



# 檔案合併

- 無須開啟檔案，但要合併之檔案應置於同一資料夾下。
- 檔案名稱須包含附檔名，如.xls或.xlsx。
- 各檔案欄位格式應相同。
- 檔案如有多張工作表，對應之各工作表均予合併。



熱誠 · 公正 · 效率 · 精確


# 資料整理

---

1. 數值判斷-數值或文字
2. 搜尋字串-台→臺
3. 萃取字串-「特定字」往前或往後萃取字元長度(數字或全部)
4. 欄位分拆-自左或自右起算1-5個字元長度拆分欄位
5. 欄位合併-至多合併5個欄位，並可自行選擇是否輸入指定區隔符號(例如/或-)



# 單表分析

1. 字串比對-尋找交集(相同/包含/未包含)
2. 數值大小-比較大小(大於/小於/等於) 
3. 尋找缺漏-僅適用數值資料，如1、2、3、5... (無須排序)
4. 尋找重複-尋找變數欄位(可設1-5個)相同者
5. 分類計數-依變數欄位(可設1-5個)分類後計算數值加總；

變數次數係計算該類別出現次數；

相異項數則計算於該類別下相異變數之項數

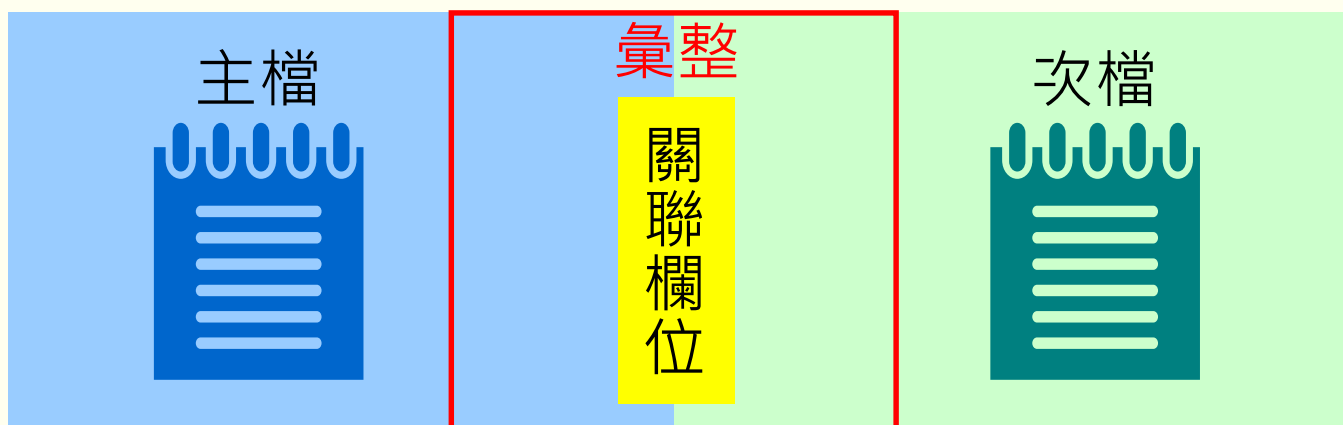
例如「陳怡君」申請補助5次，其中有2組身分證號碼

熱誠 · 公正 · 效率 · 精確



# 跨表比對

1. 彙整主次檔-利用關聯欄位，合併主檔、次檔所需欄位
2. 有對應成功-保留主檔有對應成功資料之所需欄位，並合併帶入對應之次檔所需欄位
3. 未對應成功-保留主檔未對應成功資料之所需欄位



熱誠 · 公正 · 效率 · 精確

# 下載路徑



熱誠 · 公正 · 效率 · 精確

# 下載路徑

行政院主計總處  
Directorate-General of Budget, Accounting and Statistics,  
Executive Yuan, R.O.C. (Taiwan)  
熱誠 · 公正 · 效率 · 精確

網站導覽 | 主計長信箱 | 訂閱電子報 | 訂閱RSS | 答客問 | 雙語詞彙 | English

熱門關鍵字: 預算, 決算, 物價, 薪資, 經濟成長率

請輸入關鍵字

關於主計總處 | **主要業務** | 資訊公開 | 線上服務 | 視覺化查詢專區 | 相關連結

接軌國際  
邁向卓越

- 政府預算
- 政府會計
- 預算執行及決算
- 政府內控與內稽**
- 政府統計
- 資訊管理

重要指標

- 經濟成長率(yoy)
- 消費者物價指數年增率
- 失業率

重點關注

- 嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興專區
- 友善經費報支專區

熱誠 · 公正 · 效率 · 精確

# 下載路徑



關於主計總處

主要業務

資訊公開

線上服務

視覺化查詢專區

相關連結

首頁 > 主要業務 > 政府內控與內稽



## 主要業務

政府預算

政府會計

預算執行及決算

政府內控與內稽 >

政府統計

## 政府內控與內稽



▣ 內部控制監督作業相關規定

▣ 系統專區

▣ 內部控制共通性作業

▣ 內部控制監督作業範例

▣ 教育訓練

# 下載路徑

電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	內部稽核範例-電腦稽核農業資材補助作業(影片)	<ul style="list-style-type: none"><li>• 內部稽核範例 - 電腦稽核農業資材補助作業</li></ul>	109-07-21
電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	內部稽核範例-電腦稽核農業資材補助作業(講義、虛擬資料庫及併檔使用之VBA巨集下載)	<ul style="list-style-type: none"><li>• 電腦稽核農業資材補助作業(講義、虛擬資料庫及併檔使用之VBA巨集下載)[ZIP]</li></ul>	109-06-05
電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	通用稽核模組介紹(影片)	<ul style="list-style-type: none"><li>• 通用稽核模組介紹</li></ul>	109-05-29
電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	通用稽核模組介紹(模組資料下載)	<ul style="list-style-type: none"><li>• 通用稽核模組介紹[ZIP]</li></ul>	109-05-29
電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	內部稽核參考範例-員工薪資代扣勞(健)保費之應付代收款作業	<ul style="list-style-type: none"><li>• 內部稽核參考範例-員工薪資代扣勞(健)保費之應付代收款作業 [PDF]</li><li>• 員工薪資代扣勞(健)保費之應付代收款作業內部稽核紀錄範例 [XLSX]</li></ul>	108-08-07

熱誠 · 公正 · 效率 · 精確





# 通用稽核模組介紹

**通用稽核模組介紹**

**D** DGBAS 行政院主計總處  
262位訂閱者 訂閱

觀看次數：1,664次 2020年5月28日

- 0:00 開發目的及使用限制
- 1:28 功能分類
- 2:40 版面配置及案例情境
- 3:46 檔案合併
- 6:04 資料整理-數值判斷
- 7:54 資料整理-搜尋字串
- 9:36 資料整理-萃取字串、欄位分拆及欄位合併
- 18:13 單表分析-分類計數
- 22:17 跨表比對-彙整主次權
- 27:11 單表分析-數值大小
- 28:29 單表分析-尋找缺漏
- 30:19 單表分析-尋找重複
- 31:02 跨表比對-有對應成功
- 33:27 跨表比對-未對應成功
- 36:27 組合應用-有對應成功+字串比對+數值大小



0:00 / 40:16 · 開發目的及使用限制 >



## 通用稽核模組介紹

**D** DGBAS 行政院主計總處  
262位訂閱者

訂閱

👍 3



➦ 分享

📌 儲存



熱誠 · 公正 · 效率 · 精確

# Thank You

行政院主計總處

綜合規劃處

陳佳盈 視察

(02)23803840

[alicecyc@dgbas.gov.tw](mailto:alicecyc@dgbas.gov.tw)



熱誠 · 公正 · 效率 · 精確