

行政院國家科學委員會專題研究計畫 成果報告

多重目的個案研究整合型計畫(III)--子計畫二：勤業眾信
會計師事務所：風險管理服務的興起與展望
研究成果報告(完整版)

計畫類別：整合型
計畫編號：NSC 98-2420-H-004-004-
執行期間：98年01月01日至98年12月31日
執行單位：國立政治大學會計學系

計畫主持人：周玲臺

處理方式：本計畫可公開查詢

中華民國 99年09月08日

行政院國家科學委員會補助專題研究計畫 成果報告
 期中進度報告

勤業眾信(Deloitte, Taiwan)：風險管理服務的興起與展望

計畫類別： 個別型計畫 整合型計畫

計畫編號：NSC 98-2420-H-004-004-

執行期間：98年1月1日至98年12月31日

執行機構及系所：國立政治大學會計系

計畫主持人：國立政治大學會計學系(所) 周玲臺教授

共同主持人：

計畫參與人員：國立政治大學會計學系(所) 張謙恆博士候選人與
范懿心/林秀錦碩士研究生

成果報告類型(依經費核定清單規定繳交)： 精簡報告 完整報告

本計畫除繳交成果報告外，另須繳交以下出國心得報告：

- 赴國外出差或研習心得報告
- 赴大陸地區出差或研習心得報告
- 出席國際學術會議心得報告
- 國際合作研究計畫國外研究報告

處理方式：除列管計畫及下列情形者外，得立即公開查詢

涉及專利或其他智慧財產權， 一年 二年後可公開查詢

中 華 民 國 九 十 九 年 九 月 八 日

目錄

目錄.....	I
摘要及關鍵詞.....	II
壹、 報告內容	1
貳、 參考文獻	8
參、 計畫成果自評.....	9

摘要及關鍵詞

擁有大約 50 年歷史的勤業會計師事務所，是台灣第一家國際性會計師事務所，也一直是業界領導品牌。2003 年與眾信聯合會計師事務所正式合併為勤業眾信會計師事務所。

進年來,會計師事務所因著其對客戶流程與財務的熟稔,紛紛成立相關之管理諮詢服務部門,以提供有別於傳統審計之知識密集專業服務,並獲得更多營收。而勤業會計師事務所內的風險管理諮詢團隊由李學澄總經理引領,其團隊成員是事務所內業務與人員皆最多元化的部門。風管的核心價值在人力資源,故風險管理部門對人才特別重視。而且風險管理部門業務相當多元,本個案以三個案例分別說明銀行業風險管理業務、資訊安全認證服務、營運持續管理服務、營收確認服務與財務長服務等五項風管服務。

由於美國於 2002 年實施之沙賓法禁止會計師事務所對其查核客戶提供特定非審計服務,目的在於確保非審計服務不會傷害會計師的獨立性與其所提供之審計品質。勤業眾信會計師事務所也實行一些機制以確保審計獨立性。然而部分會計師事務所,早在沙賓法實施前,便已將管理顧問部門切割出去,成為獨立之管理顧問公司。其中的利與弊值得個案使用者討論。不論獨立性議題之論戰如何,會計師事務所必須著重穩健保守,因此如何同時納入新的思維以開創新興業務,提供更全面之專業服務,使會計師業務發展更豐富與多元,遂成為其當前重要之管理議題。

關鍵詞：會計師事務所管理顧問服務、風險管理、審計獨立性

報告內容

教學個案議題

受到本世紀初全球發生連串財務報表舞弊之影響，美國國會通過沙賓法案，加強對上市櫃公司財務報導與內部控制之監管，也提高對會計師事務所獨立性及查核品質之要求。2008年中之全球金融海嘯更掀起各國投資人對市場之極度恐慌。本個案主要目的在探討，面對此一環境，會計師事務所如何因應社會廣大需求，提供新的風險管理服務，內容包括如下幾點：

介紹台灣歷史悠久且專業聲譽卓越的勤業眾信會計師事務所
瞭解會計師事務所近年業務組合之變化
刺激會計師事務所提供風險管理服務之因素與外在環境
風險管理服務之發展過程與內容案例
建置風險管理知識累積與分享系統之經驗
其他

教學個案之主要目的

本個案描述一個受到高度管制之專業服務產業，如何因應社會需求而提供創新服務的個案，以供國內外會計系所及管理相關系所教學與討論使用。不僅可以使學生瞭解會計師事務所高度管制的特性與現況，並以國內著名的勤業眾信會計師事務所為例，介紹知識密集的服務產業如何進行風險管理服務創新之經驗與展望。

教學個案之貢獻

目前國內在教育部及國科會的支持下，各大學均展開了對本土企業之個案撰寫，為國內管理與專業教育建立一完整之教學資料庫。透過本國科會研究計劃撰寫之個案將在審計及相關會計或管理專業課程(包括EMBA與其他延伸課程等)中，供師生討論，幫助學生瞭解近年事務所為因應全球財務弊案及金融危機，所提供之風險管理服務內容，期望對瞭解會計師事務所之業務現況及未來發展有所助益。如果個案在課堂中能夠獲得深入與廣泛討論，當能激發更多有興趣的學生投入相關領域的學習。再者，此計畫不僅對會計學系教學貢獻大，更有助所有商學管理相關科系的學生，乃至企業界的管理階

層，得以知悉會計師專業提供之新興業務項目，有助企業界善用資源管控各項企業風險。

個案合作會計師之條件

由於本計劃係以四大會計師事務所的風險管理服務進行個案探討，需要會計師及其所屬事務所協助提供所需之資料與分析。目前擬定之合作對象必須具備下列條件：

- (1) 須為世界四大會計師事務所台灣聯盟事務所之合夥會計師，且其專業成就在業界已受到相當肯定者。
- (2) 四大會計師事務所雖在全球均聲譽卓著，但需願意在本研究上予以支持協助者為優先。
- (3) 個案會計師提供上市櫃公司及其他企業相關諮詢之經驗必須豐富，且具有多年具體績效，享有極高之產業競爭力者。

教學個案內容簡介

個案簡介

擁有大約 50 年歷史的勤業會計師事務所，是台灣第一家國際性會計師事務所，也一直是業界龍頭。2003 年與眾信聯合會計師事務所正式合併為勤業眾信會計師事務所。

會計師事務所因著其對客戶流程與財務的熟稔，紛紛成立相關之管理諮詢服務部門，以提供更多服務，並獲得更多營收。而勤業會計師事務所內的風險管理諮詢團隊由李學澄引領，其團隊成員是事務所內業務與人員皆最多元化的部門。風管的核心價值在人力資源，故風險管理部門對人才特別重視。而且風險管理部門業務相當多元，本個案以三個案例分別說明：銀行業風險管理業務、資訊安全認證服務、營運持續管理服務、營收確認服務與財務長服務等五項風管服務。

由於美國於 2002 年實施之沙賓法禁止會計師事務所對其查核客戶提供特定非審計服務，目的在於確保非審計服務不會傷害會計師的獨立性與其所提供之審計品質。勤業眾信會計師事務所也實行一些機制以確保審計獨立性。然而部分會計師事務所，早在沙賓法實施前，便已將管理顧問部門切割出去，成為獨立之管理顧問公司。其中的利與弊值得個案使用者討論。不論獨立性議題之論戰如何，會計師事務所必須著重穩健保守，因此如何同時納入新的思維以開創新興業務，提供更全面之專業服務，使會計師業務發展更豐富與多元，遂成為其當前重要之管理議題。

學習目標

受到本世紀初全球發生連串財務報表舞弊之影響，美國國會通過沙賓法案，加強對上市櫃公司財務報導與內部控制之監管，也提高對會計師事務所獨立性及查核品質之要求。2008年中之全球金融海嘯更掀起各國投資人對市場之極度恐慌。本個案主要目的在探討，面對此一環境，會計師事務所如何因應社會廣大需求，提供新的風險管理服務。本個案之主要教學目標如下：

1. 介紹台灣歷史悠久且專業聲譽卓越的勤業眾信會計師事務所
2. 瞭解會計師事務所近年業務組合之變化
3. 認識刺激會計師事務所提供風險管理服務之因素與外在環境
4. 報導近年風險管理服務之發展過程與個別案例
5. 建置風險管理知識累積與分享系統之經驗

個案計畫執行過程

安侯建業個案是由勤業眾信會計師事務所風險管理公司李學澄總經理等多位會計師之鼎力協助，坦誠提供事務所管理變革之各項資料與經驗，方能達成此個案計畫。在計劃執行期間，本研究團隊與勤業眾信會計師事務所（Deloitte）互動過程摘記如下：

第一次訪談	
時間	民國 97 年 11 月 5 日
地點	勤業眾信會計師事務所（Deloitte）
與會人員	李學澄總經理、周玲臺教授、張謙恆（博四）、邱獻良（博二）、范懿心（碩二）
內容摘要	<ol style="list-style-type: none">1. 向會計師簡介本計畫與其成員2. 本研究團隊已完成個案記錄<ol style="list-style-type: none">(1) 王金來會計師的訊碟經驗(2) 安侯建業(KPMG Taiwan):全球化下之管理變革(A)(B)3. 預計工作時程4. 討論問題：

	<p>(1) 勤業眾信會計師事務所風險管理業務之主要內容？</p> <p>(2) 為何事務所要開發此新業務？需求來自何處？</p>
<p>第二次訪談</p>	
時間	民國 98 年 2 月 19 日
地點	勤業眾信會計師事務所 (Deloitte)
與會人員	李學澄總經理、周玲臺教授、張謙恆 (博四)、邱獻良 (博二)、范懿心 (碩二)、蔡武延 (碩一)
內容摘要	<p>◆ 問題討論：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 風險管理業務之主要內容。(請貴事務所提供相關業務簡介資料) <ul style="list-style-type: none"> (1) 協助客戶評估風險管理架構 (2) 協助客戶建置風險管理架構 (3) 協助企業評估風險管理缺失 (4) 協助企業解決風險管理缺失 (5) 協助事務所審計部門承接客戶時評估客戶相關風險 2. 針對風險管理業務部份，所需人力資源的背景與能力。(請事務所提供風險管理部門同仁的學經歷背景資料) 3. 為了提供風險管理業務，需要做哪些改變？(提供風險管理業務部門之人員結構、員工流動率) 4. 若客戶已有風險控制部門，貴所可以提供哪些優於客戶本身風險控制之服務？ 5. 風險管理客戶以一次性為主？還是以經常性為主？ 6. 事務所相對於其他專業管顧公司 (例如McKinsey管顧公司)，在從事風險管理有何利基？又美國Deloitte認為其風險管理業務超越同儕有何優勢？ 7. 風險管理業務成長性、市占率、獲益率與同業的比較結果為何？為何有此差異？ 8. 請提供貴事務所風控部門之客戶滿意度結果。 9. 進行風險管理服務時，事務所本身對資訊系統有何特殊需求？ 10. 主要的風險管理業務客戶所具備之特質為何？

	<p>11. 開發風險管理業務所遭遇之困難為何？</p> <p>12. 請貴事務所提供進行一些風險控制業務之小個案。</p>				
第三次訪談					
時間	民國 98 年 5 月 4 日				
地點	勤業眾信會計師事務所 (Deloitte)				
與會人員	陳嘉祥會計師、周玲臺教授、張謙恆 (博四)、邱獻良 (博二)、范懿心 (碩二)、蔡武延 (碩一)				
內容摘要	<p>1. 請勤業眾信會計師事務所提供各項業務組合變化之數據資料以及風險管理部門之財務數據(例如絕對金額、組合比例變化等)。</p> <p>2. 請提供事務所風險管理部門管理階層的學經歷背景資料。</p> <p>3. 請提供風險管理業務部門之組織圖、人員結構、員工流動率等相關數據。</p> <p>4. 請提供貴事務所風控部門之客戶滿意度調查資料。</p> <p>5. 針對各風險控制相關業務，請貴事務所提供各業務之一、兩個小個案。</p>				
第四次訪談					
時間	民國 98 年 5 月 11 日與 12 日，共兩日				
地點	勤業眾信會計師事務所 (Deloitte)				
與會人員	李學澄總經理、溫紹群經理、陳志明經理、柯治宏副理、周玲臺教授、邱獻良 (博二)、范懿心 (碩二)、蔡武延 (碩一)				
內容摘要	<p>事務所方準備三種各風險管理業務之代表性案例，讓本計畫組員能更深入瞭解實際案例，並以此為依據撰寫個案。</p> <p>案例一：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">風險管理業務</td> <td>ITSM</td> </tr> <tr> <td>個案</td> <td>群益證券 ITIL/ISO20000</td> </tr> </table>	風險管理業務	ITSM	個案	群益證券 ITIL/ISO20000
風險管理業務	ITSM				
個案	群益證券 ITIL/ISO20000				

	<table border="1"> <tr> <td>訪談時程</td> <td>2009/5/11 下午 5:00- 6:00</td> </tr> <tr> <td>訪談人員</td> <td>溫紹群經理</td> </tr> <tr> <td>會議室</td> <td>勤業眾信 12F 213</td> </tr> </table> <p>案例二：</p> <table border="1"> <tr> <td>風險管理業務</td> <td>ISMS</td> </tr> <tr> <td>個案</td> <td>和泰汽車</td> </tr> <tr> <td>訪談時程</td> <td>2009/5/11 下午 6:00-7:00</td> </tr> <tr> <td>訪談人員</td> <td>陳志明經理</td> </tr> <tr> <td>會議室</td> <td>勤業眾信 12F 213</td> </tr> </table> <p>案例三：</p> <table border="1"> <tr> <td>風險管理業務</td> <td>FRM</td> </tr> <tr> <td>個案</td> <td>某銀行 Basel II 建置</td> </tr> <tr> <td>訪談時程</td> <td>2009/5/12 下午 3:00-4:00</td> </tr> <tr> <td>訪談人員</td> <td>柯治宏副理</td> </tr> <tr> <td>會議室</td> <td>勤業眾信 12F 203</td> </tr> </table>	訪談時程	2009/5/11 下午 5:00- 6:00	訪談人員	溫紹群經理	會議室	勤業眾信 12F 213	風險管理業務	ISMS	個案	和泰汽車	訪談時程	2009/5/11 下午 6:00-7:00	訪談人員	陳志明經理	會議室	勤業眾信 12F 213	風險管理業務	FRM	個案	某銀行 Basel II 建置	訪談時程	2009/5/12 下午 3:00-4:00	訪談人員	柯治宏副理	會議室	勤業眾信 12F 203
訪談時程	2009/5/11 下午 5:00- 6:00																										
訪談人員	溫紹群經理																										
會議室	勤業眾信 12F 213																										
風險管理業務	ISMS																										
個案	和泰汽車																										
訪談時程	2009/5/11 下午 6:00-7:00																										
訪談人員	陳志明經理																										
會議室	勤業眾信 12F 213																										
風險管理業務	FRM																										
個案	某銀行 Basel II 建置																										
訪談時程	2009/5/12 下午 3:00-4:00																										
訪談人員	柯治宏副理																										
會議室	勤業眾信 12F 203																										
第五次訪談																											
時間	民國 98 年 11 月 18 日																										
地點	國立政治大學																										

與會人員	李學澄總經理、周玲臺教授
內容摘要	<p>1. 風管部門業務與制度相關問題：</p> <p>(1) 審計服務客戶占管顧業務之比例如何?原本屬於審計客戶的比例高?哪些是原本非審計客戶?</p> <p>(2) 招募新員工時，所要考慮其條件為何?主修背景?工作年資?本所或外所?</p> <p>(3) 管顧的 career track 是否暢通?風管業務之未來發展為何?是否樂觀?</p> <p>2. 風管部門與審計部門間獨立性問題：</p> <p>(1) 管顧服務如何確保不會影響審計客戶的獨立性?</p> <p>(2) 風管業務是否可在不影響審計業務的情形下持續發展?所內兩業務比重的策略為何?</p> <p>(3) 四大中有的已將管顧 spin off，考慮 SOX 之規範下，究竟 spin off 有何優缺點?</p>

六、相關學術研究領域

COSO 委員會在 2004 年發行企業風險管理 (Enterprise Risk Management) 之觀念架構，認為 ERM 乃企業管理過程 (process) 中的一部份，包括辨認潛在事項、衡量風險、決定管理風險的方式等 (馬秀如，2005)，現已儼然成為本世紀企業管理領域中最受到重視與討論的議題之一。本計畫之學術研究將承續 Johnstone(2000)，Johnstone and Bedard(2003) 及 Johnstone and Bedard(2004) 等一系列針對會計師事務所接受審計客戶評估過程之研究，以國內某會計師事務所本身推動風險管理之經驗，進行剖析及追蹤，探討客戶組合管理與降低審計風險之關係。除了由客戶之財務風險切入，亦期望取得事務所內部評估之審計風險資料以為佐證，使達到「有效之客戶組合管理可顯著降低審計風險」之結論。

參考文獻

1. 李潤之與李少華，2008，如何透過資訊風險管理確保企業智慧財產，會計研

- 究月刊，第 266 期(1 月)：92-99。
2. 馬秀如，2005，內部控制之延伸－風險管理，會計研究月刊，第 238 期(9 月)：30-48。
 3. 莊蕎安，2006，以風險管理創造企業價值，會計研究月刊，第 250 期(9 月)：112-117。
 4. 黃追與沈大白，2008，從作業風險自評落實風險管理，會計研究月刊，第 270 期(5 月)：78-89。
 5. 賴森本，2005，風險管理之迷思與真相，會計研究月刊，第 238 期(9 月)：49-60。
 6. Adiel R. 1996. Reinsurance and the management of regulatory ratios and taxes in the property-casualty insurance industry. *Journal of Accounting and Economics* 22 (1): 207-240.
 7. Bedard, J. C., D. R. Deis, M. B. Curtis, and J. G. Jenkins. 2008. Risk Monitoring and Control in Audit Firms: A Research Synthesis. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 27(1): 187-218.
 8. Bushman, R. M., J. D. Piotroski, and A. J. Smith. 2004. What Determines Corporate Transparency? *Journal of Accounting Research* 42 (2): 207-252.
 9. Curtis, E., and S. Turley. 2007. The business risk audit - A longitudinal case study of an audit engagement. *Accounting, Organizations and Society* 32 (4): 439-461.
 10. Johnstone, K. M. 2000. Client acceptance decisions: Simultaneous effects of client business risk, audit risk, auditor business risk, and risk adaptation. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 19(1):1-25.
 11. Johnstone, K. M. and J.C. Bedard. 2004. Audit Firm Portfolio Management Decisions. *Journal of Accounting Research* 42 (September): 659-690.
 12. Johnstone, K. M. and J.C. Bedard. 2003. Risk Management in Client Acceptance Decisions. *The Accounting Review* 78 (October): 1003-1025.
 13. Johnstone, K. M., J. C. Bedard, and M. L. Ettredge. 2004. The Effect of Competitive Bidding on Engagement Planning and Pricing. *Contemporary Accounting Research* 21 (1): 25-53.
 14. Kadous, K. and A. M. Magro. 2001. The Effects of Exposure to Practice Risk on Tax Professionals' Judgements and Recommendations. *Contemporary Accounting Research* 18 (3): 451-475.
 15. Kinney, W. R., Z. Palmrose and S. Scholz. 2004. Auditor Independence, Non-Audit Services, and Restatements: Was the U.S. Government Right?. *Journal of Accounting Research* 42 (3): 561-588.
 16. Lyon, J. D. and M. W. Maher. 2005. The Importance of Business Risk in Setting Audit Fees: Evidence from Cases of Client Misconduct. *Journal of Accounting Research* 43 (1): 133-151.

計畫成果自評

本研究計畫目的有三：一在介紹台灣最大的一家四大會計師事務所 DELLOITTE TAIWAN(勤業會計師事務所)，二在說明台灣管理顧問業之風險管理服務的興起與發展，三在發展一個適合個案教學的台灣本土教材。其中風險管理業務是近年全球重大的新興管理顧問業務，但由於涉及業務機密，鮮有資料適合在台灣的大學課堂中由師生進一步研討。本個案提供此一機會，將風險管理服務的技術創新發展詳實報導，有助相關企業管理者參考外，亦可更新教師的產業知識，有助大學學生在畢業進入職場之前，即對此業務有最新的了解，對提升管理水準與學生的實務知識頗有價值。其次，勤業會計師事務所是台灣最早國際化的大型會計師事務所，本個案對其歷史與發展的介紹，亦有助擬進入會計服務專業的學生甚有意義。特別是勤業管理顧問公司如何在台灣競爭激烈的環境中，保持其服務水平與特色，建立專業的聲譽及策略，對了解台灣管顧的經營具極佳的應用價值。

無研發成果推廣資料

98 年度專題研究計畫研究成果彙整表

計畫主持人：周玲臺		計畫編號：98-2420-H-004-004-					
計畫名稱：多重目的個案研究整合型計畫(III)--子計畫二：勤業眾信會計師事務所：風險管理服務的興起與展望							
成果項目		量化			單位	備註（質化說明：如數個計畫共同成果、成果列為該期刊之封面故事...等）	
		實際已達成數（被接受或已發表）	預期總達成數(含實際已達成數)	本計畫實際貢獻百分比			
國內	論文著作	期刊論文	0	1	100%	篇	曾以風險管理相關主題撰寫研究專案計畫一篇，向國科會提出補助申請，但未獲補助。隨即獲得本校商學院自主研究之補助款，目前正在進行撰寫論文中。
		研究報告/技術報告	1	1	100%		完成本計劃完整報告一篇。
		研討會論文	0	0	100%		
		專書	1	1	100%	完成教學個案與教學指引(TEACHING NOTES)各一篇，已收入台灣管理個案中心(TMCC)對外發行。	
	專利	申請中件數	0	0	100%	件	
		已獲得件數	0	0	100%		
	技術移轉	件數	0	0	100%	件	
		權利金	0	0	100%	千元	
	參與計畫人力 (本國籍)	碩士生	2	2	100%	人次	本計劃碩士研究生范懿心在本計劃主持人周玲臺教授指導下，於風險管理主題領域已完成碩士論文一篇。
		博士生	2	2	100%		
博士後研究員		0	0	100%			
專任助理		0	0	100%			
國外	論文著作	期刊論文	0	0	100%	篇	
		研究報告/技術報告	0	0	100%		

		研討會論文	0	0	100%		
		專書	0	0	100%	章/本	
	專利	申請中件數	0	0	100%	件	
		已獲得件數	0	0	100%		
	技術移轉	件數	0	0	100%	件	
		權利金	0	0	100%	千元	
	參與計畫人力 (外國籍)	碩士生	0	0	100%	人次	
		博士生	0	0	100%		
		博士後研究員	0	0	100%		
		專任助理	0	0	100%		

其他成果 (無法以量化表達之成果如辦理學術活動、獲得獎項、重要國際合作、研究成果國際影響力及其他協助產業技術發展之具體效益事項等，請以文字敘述填列。)	無						
--	---	--	--	--	--	--	--

	成果項目	量化	名稱或內容性質簡述
科教處計畫加填項目	測驗工具(含質性與量性)	0	
	課程/模組	0	
	電腦及網路系統或工具	0	
	教材	0	
	舉辦之活動/競賽	0	
	研討會/工作坊	0	
	電子報、網站	0	
	計畫成果推廣之參與(閱聽)人數	0	

國科會補助專題研究計畫成果報告自評表

請就研究內容與原計畫相符程度、達成預期目標情況、研究成果之學術或應用價值（簡要敘述成果所代表之意義、價值、影響或進一步發展之可能性）、是否適合在學術期刊發表或申請專利、主要發現或其他有關價值等，作一綜合評估。

1. 請就研究內容與原計畫相符程度、達成預期目標情況作一綜合評估

達成目標

未達成目標（請說明，以 100 字為限）

實驗失敗

因故實驗中斷

其他原因

說明：

2. 研究成果在學術期刊發表或申請專利等情形：

論文： 已發表 未發表之文稿 撰寫中 無

專利： 已獲得 申請中 無

技轉： 已技轉 洽談中 無

其他：（以 100 字為限）

1. 完成教學個案及教學指引各一篇，已收納於台灣個案中心(TMCC)對外發行中

2. 指導碩士研究生完成風險管理相關領域碩士論文一篇

3. 請依學術成就、技術創新、社會影響等方面，評估研究成果之學術或應用價值（簡要敘述成果所代表之意義、價值、影響或進一步發展之可能性）（以 500 字為限）

本研究計畫目的有三：一在介紹台灣最大的一家四大會計師事務所 DELLOITTE TAIWAN(勤業會計師事務所)，二在說明台灣管理顧問業之風險管理服務的興起與發展，三在發展一個適合個案教學的台灣本土教材。其中風險管理業務是近年全球重大的新興管理顧問業務，但由於涉及業務機密，鮮有資料適合在台灣的大學課堂中由師生進一步研討。本個案提供此一機會，將風險管理服務的技術創新發展詳實報導，有助相關企業管理者參考外，亦可更新教師的產業知識，有助大學學生在畢業進入職場之前，即對此業務有最新的了解，對提升管理水準與學生的實務知識頗有價值。其次，勤業會計師事務所是台灣最早國際化的大型會計師事務所，本個案對其歷史與發展的介紹，亦有助擬進入會計服務專業的學生甚有意義。特別是勤業管理顧問公司如何在台灣競爭激烈的環境中，保持其服務水平與特色，建立專業的聲譽及策略，對了解台灣管顧的經營具極佳的應用價值。

