

www.pwc.com

評估資訊系統調整 實務指引

June 2011

張晉瑞 協理
資誠聯合會計師事務所

企業導入 *IFRS* 所面臨的挑戰

會計影響

- 現有及未來之更新規定涉及諸多專業判斷
- 導入IFRS之報表影響數複雜且不易評估

系統管理

- 現有系統或新系統導入之方案選擇，未有效進行評估
- 因會計政策一致之要求及揭露資訊增加，導致系統效能不足

專案管理

- 受IFRS導入而影響的營運管理及各項作業流程，未作完整評估
- IFRS導入專案複雜，涉及時間管理及跨部門協調
- 財務會計及各相關部門人員未適當進行訓練

IFRS轉換之資訊系統
層面可能面臨的風險

低估或高估企業所面臨的影響

錯誤的規劃順序導致浪費

人力資源的排擠效應

未能如期採取因應措施

IFRS資訊系統轉換應考量策略、架構與設計層面的影響

IFRS轉換應考量如何與組織策略(strategy)、架構(architecture)與設計(design)相結合，方能有效率的因應挑戰：

- 策略 (Why?):

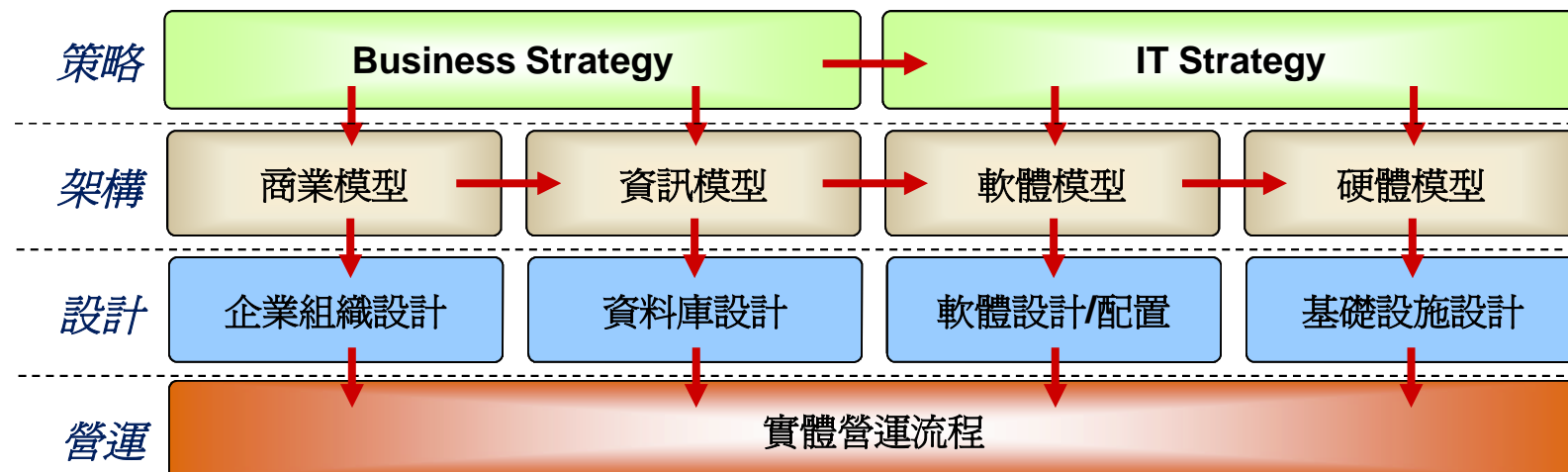
採用過渡性的方法以如期符合法規最低要求，或考量整體營運管理的方式，以徹底解決IFRS議題及管理績效問題

- 架構 (What & How?):

是否透過系統化的規劃與模型，改善流程或IT架構上的議題

- 設計 (With What?):

務實的分析應採取之行動，以改善作業流程與系統



實務上IFRS資訊揭露的解決方案，大致可朝下列三個方向進行考量

會計制度與作業流程

- 配合IFRS可允許之會計政策選項，或營運之小幅調整，降低IFRS對財務數字之影響程度
- 再以人工及過渡性方式，蒐集及整理資料，以產出合併財務報表所需之資訊
- 配合作業流程與內部控制制度之檢視，以降低財務資訊揭露的風險
- 建議在IFRS影響程度不大時採用

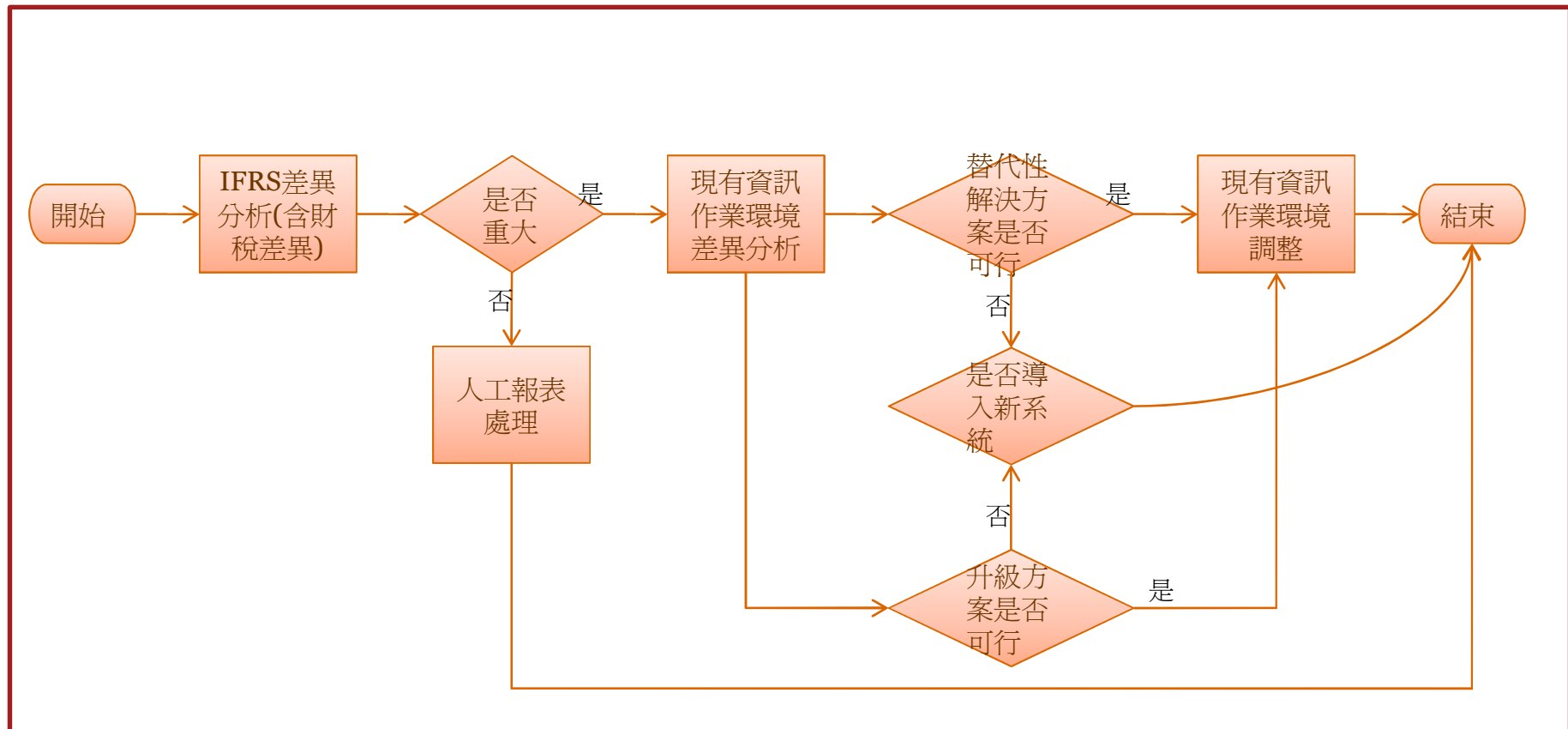
現有資訊作業環境

- 根據議題(如固定資產、收入認列等)，在現有資訊作業環境上進行相對應的調整
- 若在現有資訊作業環境進行修改之影響重大時，可考量使用軟體之新功能，以降低導入風險
- 現有資訊作業環境可能也具備替代性解決方式，在成本效益的考量下亦可考慮採用，例如ERP環境下採用 Company Code Solution
- 建議在IFRS影響具相當程度時採用

合併報表系統

- 以人工及過渡性方式產出ROC及IFRS兩套財務合併報表有困難時，可考量使用財務合併報表系統，作為快速導入方案
- 現有資訊作業環境可能需要配合資料之蒐集而進行調整，但影響程度較低
- 建議在IFRS影響具相當程度時採用

評估資訊系統調整之作業流程



IFRS流程與系統轉換的考量要素

低

對組織的影響與投入成本

高

IFRS轉換的差異分析

- 是否已完成 IFRS 差異分析？
- IFRS 差異分析結果為何？影響數？
- 哪些議題對流程與系統會造成影響？
- 組織決定針對哪些議題採取改善措施？

選擇合適的財會、流程、系統解決方案，符合成本效益原則

- 欲解決的議題是否有快速的解決方案？
- 解決的方法是否符合成本效益原則？
- 解決的方法是否是公認可行的解決方案？

審慎評估影響範圍及管控專案風險

- 解決方案是否增加財務數字揭露錯誤的風險？
- 專案成員的經驗是否能協助降低轉換的風險？
- 組織所擁有的內部及外部資源是否能如期完成 IFRS 轉換？

提高企業經營分析及績效管理的能力

- 解決方案是否增加承辦人員的工作負擔？
- 若短期採取較人工方式的解決方案，是否一併考量提高自動化的程度，以即時掌握財務資訊？

Issue-based solutions



Total solutions

資訊應用服務人才培訓計畫

工業局今年度有委託資策會開辦數班，詳情請洽：

1. 資訊應用服務人才培訓計畫: <http://proj.moeaidb.gov.tw/ittraining/>

2. 聯絡窗口：

02-6631-6522 王小姐，電子郵件：chinel@iii.org.tw

02-6631-6520 洪組長，電子郵件：jesseh@iii.org.tw

3. 補助方式：學費政府補助40%，學員自付60%