



cutting through complexity™

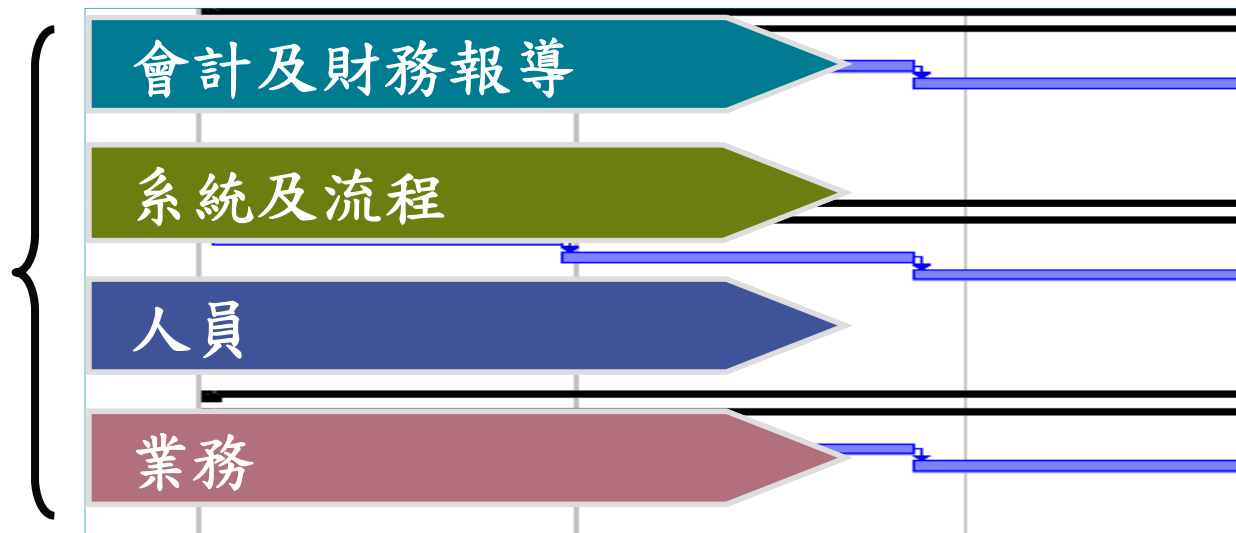
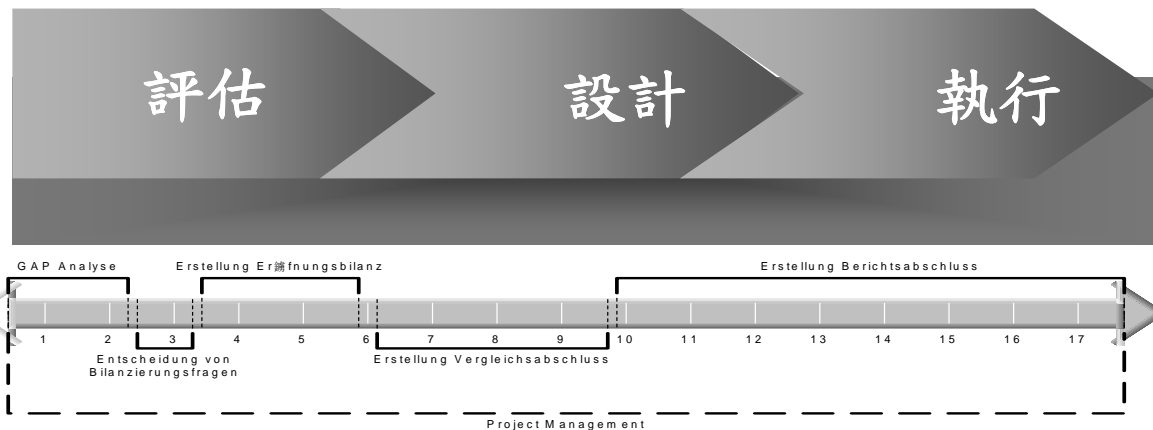
評估資訊系統調整 實務指引

July. 18, 2011

方惠祺, 經理

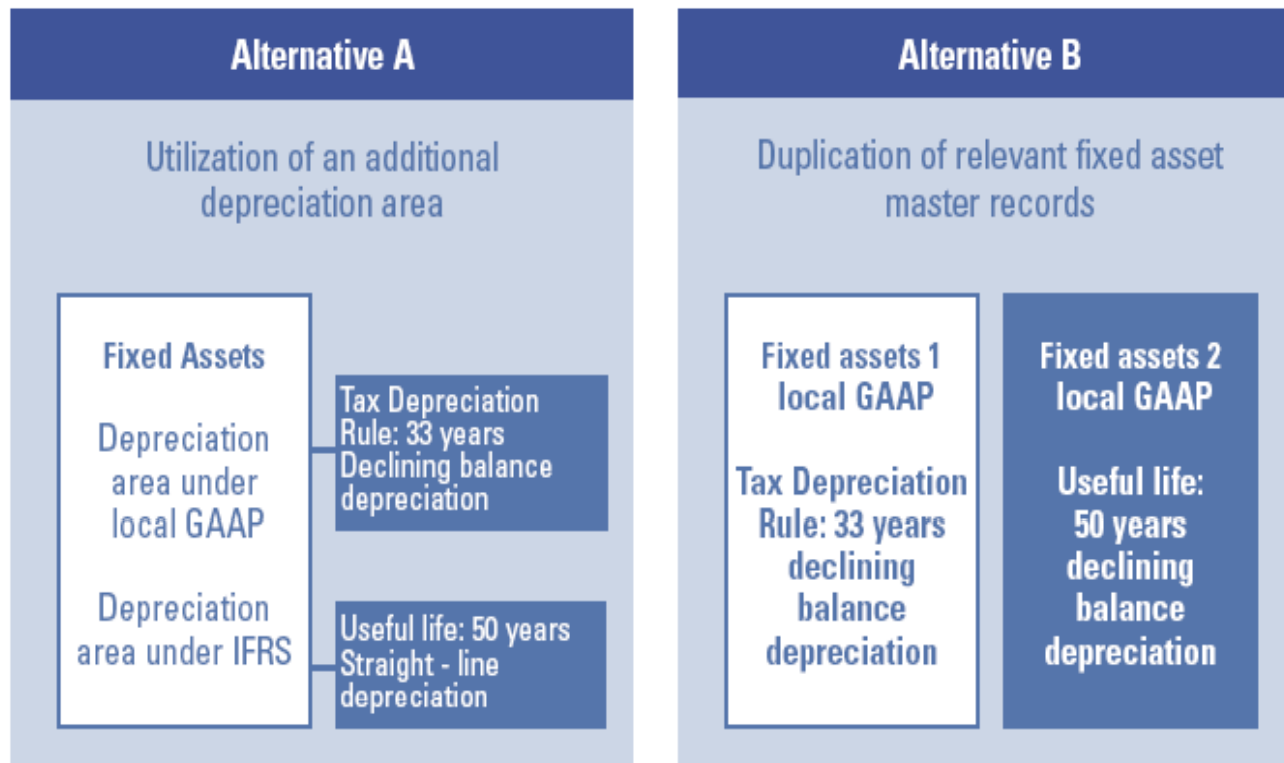


從哪裡開始？



評估對資訊系統衝擊與影響 —以固定資產為例

Parallel measurement of property, plant and equipment
under local GAAP and IFRS



- 過渡時期因應會計準則轉換需提供不同折舊方法下之財產目錄需求；
- 全面導入後仍可能因會計準則及稅法差異需維持兩套財產目錄之需求；
- 可考量之系統解決策略：
 - (1) 維護一套固定資產目錄，透過兩套以上不同折舊方法設定，計算相對應之折舊金額；
 - (2) 同時維護兩套財產目錄。

評估階段－重點概念

- 提供參考建議方案，以供作為IT投資決策之重要參考依據，可能的方向有：
 - 更換系統
 - 升級系統
 - 改以人工作業替代
 - 改採自行研發
 - 自行研發修改或重新設計
- 針對現況經過評估應該提供：
 - 現有資訊系統與有關功能之彙總
 - 現有資訊系統之問題彙總
 - 現有IT控制點與資訊化流程之缺陷彙總
 - 建議採行的改善方案

是否更換/升級系統的決策選擇

- 全自動化營運流程以及全面性e化的一次性導入
 - 成本較高，但是一次解決長期的問題。
 - 徹底改善過去企業營運效率不彰的體質
 - 透過資訊化系統建立較高度自動化的內部控制環境
- 半自動營運流程以及部分e化的導入
 - 需注意以資訊系統作業為主，或人工作業為主的營運流程
 - 倘若以人工為主，需注意系統資訊記載的完整性與安全性(例如：SOD, Access Control)。
- 人工作業替代性解決方案
 - 除非未來三年內，業務、組織與營運不會有大幅度改變
 - 可能限制組織未來業務的發展性、擴充性與彈性

設計階段－資訊系統廠商評選

- 新舊系統資料整合與移轉的能力
- 廠商服務提供的能力
- 系統功能與廠商客製能力
- 廠商持續協助的能力

設計階段－流程設計與內部控制

- 進入過渡期前：

- 作業流程轉換共軌會計之設計
- 內部控制轉換之設計

- 過渡時期，共軌會計之：

- 作業流程設計
- 內部控制設計

- 全面接軌後：

- 作業流程調整之設計
- 內部控制調整之設計

建置階段－重點概念

- 過渡時期，平行帳務處理的模擬
 - 含2012開帳數的模擬
 - 平行期之帳本設定(主帳本與副帳本之使用策略)
- 全面導入後之帳務處理的模擬
 - 含2013開帳數的模擬
 - 是否繼續保留第二套帳本(其它需求)
- 於過渡時期及全面導入後，驗證內部控制環境的有效性

資訊系統調整 Do & Do not

- IT系統的調整與轉換，需等前端會計政策差異性評估結果
- IT轉換的過程，需時時與營運單位及財會單位協同運作
- 分階段導入的計畫與規劃
- 避免人工作業流程的設計
- 需同時考量內部控制的要求
- 從交易發生的時點就完整保留資料與資訊

The background of the slide is a large blue shape that is split diagonally from the bottom-left corner to the top-right corner. The upper-left portion is a darker shade of blue, while the lower-right portion is a lighter, more vibrant blue. The text "Thank you" is positioned in the darker blue area.

Thank you



cutting through complexity™

©2011 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").