



ACCOUNTING ADVISORY SERVICE

## 企業導入IFRS之轉換計畫參考範例及實務釋例

安侯建業會計師事務所  
林寶珠會計師

2009年12月1日

ADVISORY

# 國際財務報導準則(IFRS)簡介

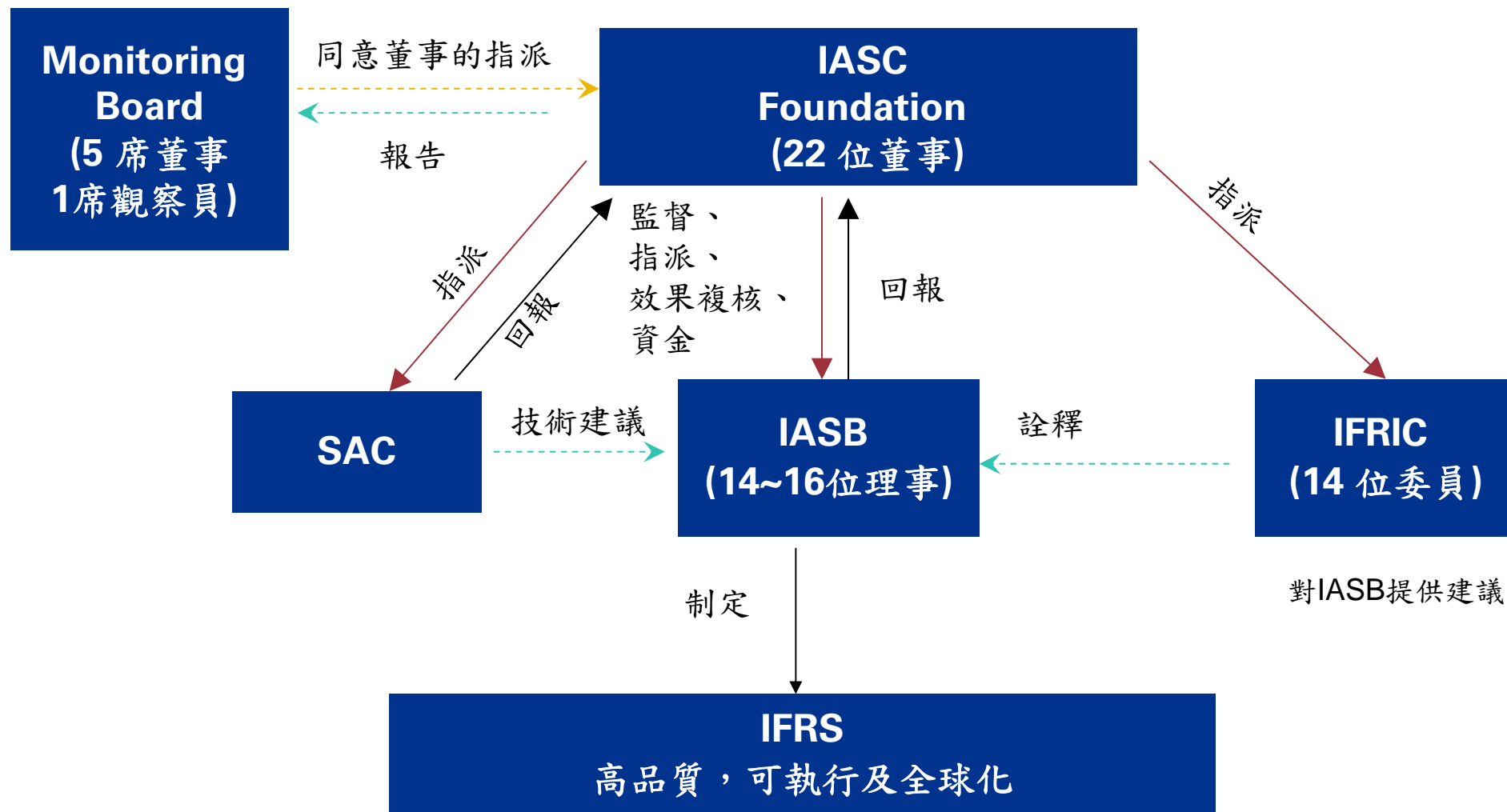
# 國際財務報導準則(IFRS)簡介

國際財務報告準則(IFRS)係由國際會計準則理事會(International Accounting Standard Board, IASB)發佈之會計處理標準與指引，概述如下：

- **國際財務報告準則(IFRS) – 2001年之後發佈**
- **國際會計標準(IAS) – 2001年之前發佈**
- **國際財務報導解釋委員會(IFRIC)發佈之解釋文 – 2001年之後發佈**
- **準則解釋委員會(SIC) – 2001年之前發佈**

此外、尚有「財務報導編制與揭露之架構」(Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements)，涵蓋IFRS相關準則

# 國際會計準則理事會(IASB)簡介



# IFRS 公報與R.O.C GAAP之對照

我國財務會計準則公報		國際財務會計準則公報	
公報號次	公報名稱	公報號次	公報名稱
第一號	財務會計觀念架構及財務報表之編製	IAS1	Presentation of Financial Statements
		IAS16	Property, Plant and Equipment
第二號	租賃會計處理準則	IAS17	Leases
第三號	利息資本化會計處理準則	IAS23	Borrowing Costs
第五號	長期股權投資會計處理準則	IAS28	Investments in Associates
第六號	關係人交易之揭露	IAS24	Related Party Disclosures
第七號	合併財務報表	IAS27	Consolidated and Separate Financial Statements
第八號	會計變動及期前損益調整之會計處理	IAS8	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
第九號	或有事項及期後事項之處理準則	IAS10	Events After the Balance sheet Date
		IAS37	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
第十號	存貨之評價與表達	IAS2	Inventories
第十一號	長期工程合約之會計處理準則	IAS11	Construction Contracts
第十二號	所得稅抵減之會計處理準則		未定
第十三號	財務困難債務整理之會計準則處理		未定

# IFRS 公報與R.O.C GAAP之對照(續)

第十四號	外幣換算之會計處理準則	IAS21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates
第十五號	會計政策之揭露	IAS1	Presentation of Financial Statements
第十六號	財務預測編制要點		未定
第十七號	現金流量表	IAS7	Cash Flows Statements
第十八號	退休金會計處理準則	IAS19	Employee Benefits
		IAS26	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans
第十九號	創業期間之會計處理準則		未定
第二十號	部門別財務資訊之揭露	IAS14	Segment Reporting
第二十二號	所得稅之會計處理準則	IAS12	Income Taxes
第二十三號	期中財務報表之表達及揭露	IAS34	Interim Financial Reporting
第二十四號	每股盈餘	IAS33	Earnings Per Share
第二十五號	企業合併-購買法之會計處理	IFRS3	Business Combinations
第二十八號	銀行財務報表之揭露	IAS30	Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions
		IFRS7	Financial Instruments: Disclosures

# IFRS 公報與 R.O.C GAAP 之對照(續)

第二十九號	政府補助之會計處理準則	IAS20	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance
第三十號	庫藏股票之會計處理準則		未定
第三十一號	合資投資之會計處理	IAS31	Interests in Joint Ventures
第三十二號	收入認列之會計處理準則	IAS18	Revenue
第三十三號	金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則	IAS39	Financial Instruments: Recognition and Measurement
第三十四號	金融商品之會計處理準則		
第三十五號	資產減損之會計處理準則	IAS36	Impairment of Assets
第三十六號	金融商品之表達與揭露	IAS32	Financial Instruments: Presentation
		IFRS7	Financial Instruments: Disclosures
第三十七號	無形資產之會計處理準則	IAS38	Intangible Assets
第三十八號	待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則	IFRS5	Non-Current Assets Held for Sale and Discontinued Operations
第三十九號	股份基礎給付之會計處理準則	IFRS2	Share-based Payment
第四十號	保險合約之會計處理準則	IFRS4	Insurance Contracts
第四十一號	營運部門資訊之揭露	IFRS8	Operating Segments

# IFRS與過去會計原則的差別

- 從歷史成本轉向公平價值
- 從損益取決到資產評價；從損益表法到資產負債表法
- 資產評價-從重置成本到可回收金額

\*\*\* 摘錄自鄭丁旺教授”IFRS發展現況與展望”



# IFRS的制定風格：原則性規定

- 目標及原則之明確規範，無其他例外
- 與觀念架構一致
- 有限度提供應用指引
- 忠實表達經濟實質
- 運用判斷
- 清楚易懂之文義
- 明確及透明

# 採用IFRS應有之認知

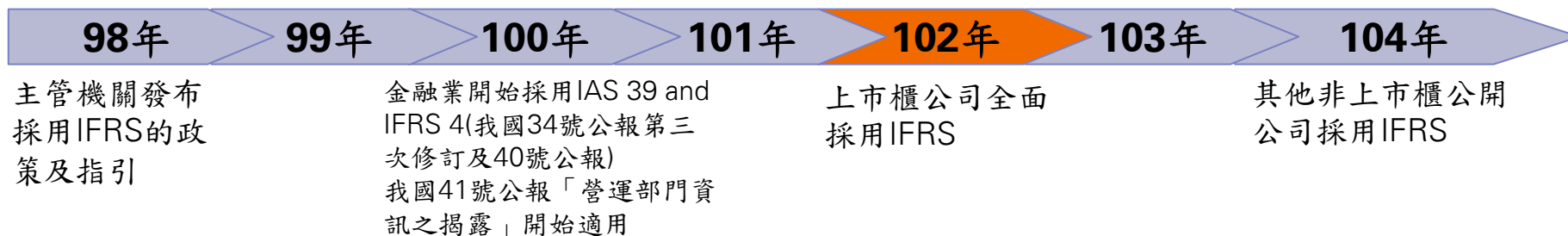
- IFRS為原則性規範，不會對交易入帳方式作細節性規範，公司未來必須自行判斷如何把交易以符合IFRS的精神表達
- 強調忠實表達經濟實質，因此交易發生單位與會計作業單位的溝通更形重要。
- 管理當局未來應監督公司例行性交易及非例行性重大交易的判斷結果是否符合IFRS的精神，以善盡忠誠義務
- 為避免爭議，建議公司對判斷過程及結果，應有書面化文件作為佐證，如彙編為會計作業手冊，以供全球聯屬公司一致遵循
- 未來證券交易等金融法規，會走向實質責任制，管理當局將付第一線責任，故對於財務報表編製應更為慎重

# 台灣採用IFRS之預計時程及公司應辦理事項

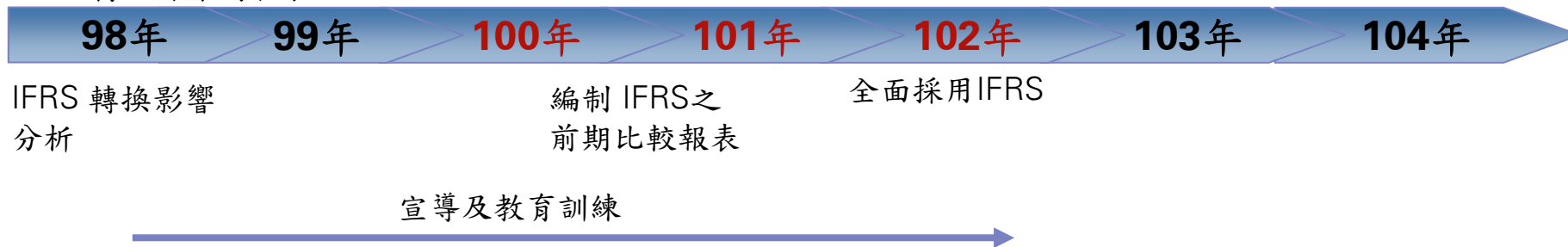
# 台灣採用IFRS之預計時程

- 預計民國102年上市櫃公司全面採用IFRS
- 預計民國104年其他非上市櫃之公開發行公司全面採用IFRS
- 非公開之中小企業可能採分流政策，沿用ROC GAAP或部分採用IFRS
- 我國34號公報「金融商品之會計處理準則」第三次修正將於民國100年正式上路，屆時將與IAS39全面接軌
- 我國41號公報「營運部門資訊之揭露」將於民國100年正式上路，屆時將與IFRS 8全面接軌

## 預計實施IFRS時間表



## IFRS 轉換作業時程表



# 因應直接採用IFRS，公司應配合辦理事項

- 公司應儘速成立跨部門之專案小組負責推動
- 訂定採用IFRS之因應計畫暨預計執行進度
- 至少應按季將執行情形提報董事會控管

# IFRS對各行業的主要影響

# 採用IFRS對零售業之影響 – 以顧客忠誠度銷售計畫下之收入認列為例

## 會計準則規範差異

### IFRS

- 顧客忠誠度計畫- 銷售時給與客戶點數用以換取未來免費或折扣之商品或服務係屬包含數個可辨認項目之交易類型，一為商品或勞務，另一為點數部份；企業應就點數部份，參考歷史經驗上客戶兌換之機率，予以估計並遞延其相對應之公平價值，俟客戶未來轉換時方予認列為收入。

### ROC GAAP

- 無相關規定。

## 採行IFRS的衝擊及其影響

### Accounting & Reporting

- 檢視銷售交易是否係由數個可辨認之商品或服務交易項目(multiple elements)所組成，而須分別入帳。例如：顧客忠誠度計畫之點數，銷售商品附帶約定之售後服務。

### System & Process

- 新銷售模式或顧客忠誠度計畫之擬定由會計部門共同參與研討。

# 採用IFRS對高科技業之影響— 以功能性貨幣為例

## 會計準則規範差異

### IFRS

- 功能性貨幣為企業於其營運的主要經濟環境下所使用之貨幣
- 判斷功能性貨幣時，優先參考之指標為決定交易價格所使用之貨幣，其次再評估理財活動及內部交易指標之影響

### ROC GAAP

- 我國財務會計準則公報第14號不允許本國企業使用非新台幣之貨幣為功能性貨幣

## 採行IFRS的衝擊及其影響

### Accounting & Reporting

- 公司若以外幣定價、接單及收款，且主要的原物料也都是以外幣計價，當採用IFRS時，必須依照IAS 21的規定來決定其功能性貨幣，據以衡量並編製財務報表，而不是直接認定台幣就是功能性貨幣，這對公司可能會產生相當大的衝擊，必須要仔細評估判斷
- 如果功能性貨幣為外幣，會計政策及作業辦法等可能需要全面更新

### System & Process

- 公司需評估是否應進行系統面的配合與修正



# 採用IFRS對高科技業之影響— 以研究發展費用為例

## 會計準則規範差異

### IFRS

- 內部研究費用於發生時認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時認列為無形資產；未同時符合者，用於發生時認列為費用：
  1. 已達技術可行性
  2. 意圖完成該無形資產
  3. 有能力使用或出售
  4. 很有可能產生未來經濟效益
  5. 具充足之技術、財務及其他資源以完成發展專案計畫
  6. 支出能可靠衡量

### ROC GAAP

- 2009年度開始與IFRS之規定類似，但實務之作法可能有所不同。

## 採行IFRS的衝擊及其影響

### Accounting & Reporting

- 評估針對R&D費用是否需新訂定或加強揭露公司之會計政策。
- 評估研究發展費用將於IFRS轉換日予以資本化之影響。

### System & Processes

- 查明實務上研發費用時程表，如果係於產品推出前之一重大潛在成本，則在IFRS下確定資本化。
- 針對簽核設定適當控管並且在研發費用系統與總分類帳間留存相關投入佐證之資訊。

# 採用IFRS對製造業之影響 – 以資產、廠房及設備為例

## 會計準則規範差異

### IFRS

- 成本包括拆卸、遷移資產及使其回復原狀之預計支出成本。
- 組成要素會計概念。
- 每個會計年度至少評估一次使用年數、剩餘價值及折舊方法。
- 列帳金額可採成本模式或重估價法(若公平價值能可靠衡量)。採重估價法時，所有同類資產之重估價時點應一致。

### ROC GAAP

- 有關於拆遷成本處理並無明確規定。
- 基金會解釋令97.11.20基秘字第340已採用組成要素會計概念，且規定於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。
- 非以公平價值評估。

## 採行IFRS的衝擊及其影響

### Accounting & Reporting

- 承租土地約定租期屆滿，地上物須回復原狀，宜儘早評估相關成本。
- 檢視資產、廠房及設備之組成要素分類。若資產、廠房及設備之重要組成項目有可個別認定者，應拆分為單獨項目
- 折舊方法之選定及耐用年限之評估，不再依照台灣當地之稅務法令規範之折舊年限攤提。

### System & Process

- 檢視系統內之資產分類。
- 資產管理系統應依組成要素會計之概念更新- 將資產重新分類、編碼等。

# 營運部門資訊之揭露

## 會計準則規範差異

### IFRS

- 部門資訊的揭露從公司治理的基礎出發，以制訂營運決策及監督管理企業各部門所使用的資訊，提供給財報使用者 (Management Approach)
- 營運部門- 係企業內部「營運決策者」(chief operating decision maker, CODM) 分配資源及衡量績效所採行之營業單位

### ROC GAAP

- 財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」係參酌IFRS 8制定，已於98/4/9發布，適用日訂為100/1/1，亦得提前適用。除適用對象外，與IFRS 8幾乎無差異

## 採行IFRS的衝擊及其影響

### Accounting & Reporting

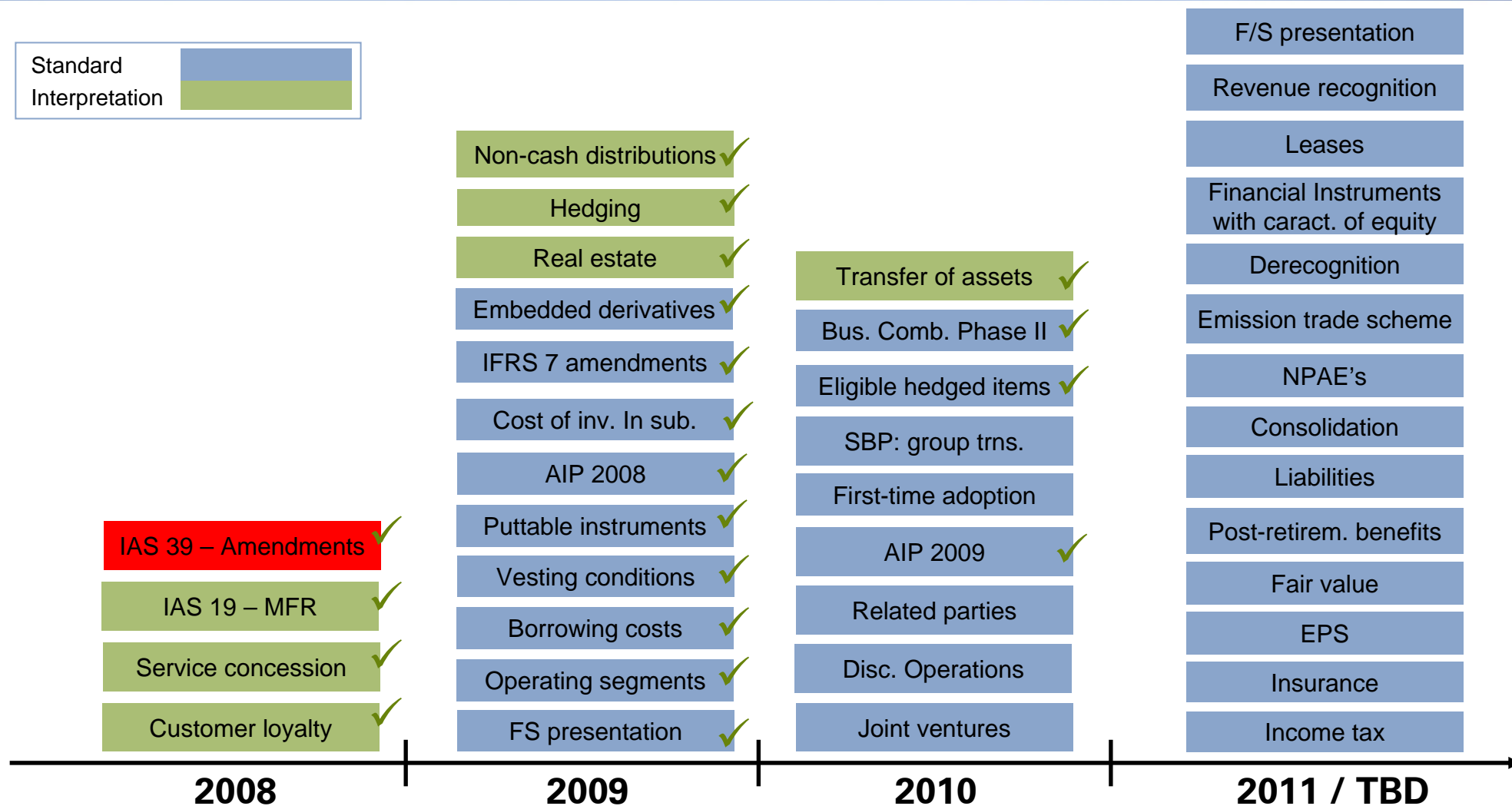
- 企業內部部門資訊對外公開  
揭露之部門資訊(部門損益、資產及負債)係公司內部營運決策時所用之數字(而非報導財報時之會計政策下所決定之數字)
- 公司需揭露對上述財務資訊(損益、資產及負債)之衡量方法

### System & Process

- 應建立企業內部門監督管理辦法，並一致採用包括重要營運部門的認定、衡量營運部門的損益、資產及負債的方法等

# IFRS 進行中的議題

# Prepare for coming storm – what's effective when



# IFRS 進行中的議題

## - 以財務報表表達為例

# IFRS進行中議題-財務狀況表

## 財務狀況表

### 事業經營 (Business)

-營業性資產及負債 (Operating assets and liabilities)

-投資性資產及負債 (Investing assets and liabilities)

### 財務 (Financing)

- 金融資產 (Financing assets)

- 金融負債 (Financing liabilities)

所得稅 (Income taxes)

停業單位 (Discontinued operations)

權益 (Equity)

# IFRS 進行中議題-綜合淨利表

## 綜合淨利表

### 事業經營 (Business)

- 營業收入、成本及費用 (Operating income and expenses)
- 投資收益及損失 (Investing income and expenses)

### 財務 (Financing)

- 金融資產利益 (Financing assets income)
- 金融負債損失 (Financing liabilities expense)

### 繼續營業部門所得稅 (Income taxes on continuing operating (business and financing))

### 停業單位稅後損益 Discontinued operations, net of tax

### 其他綜合稅後淨利 (Other comprehensive income, net of tax)



# IFRS 進行中的議題

## - 以金融商品會計處理為例

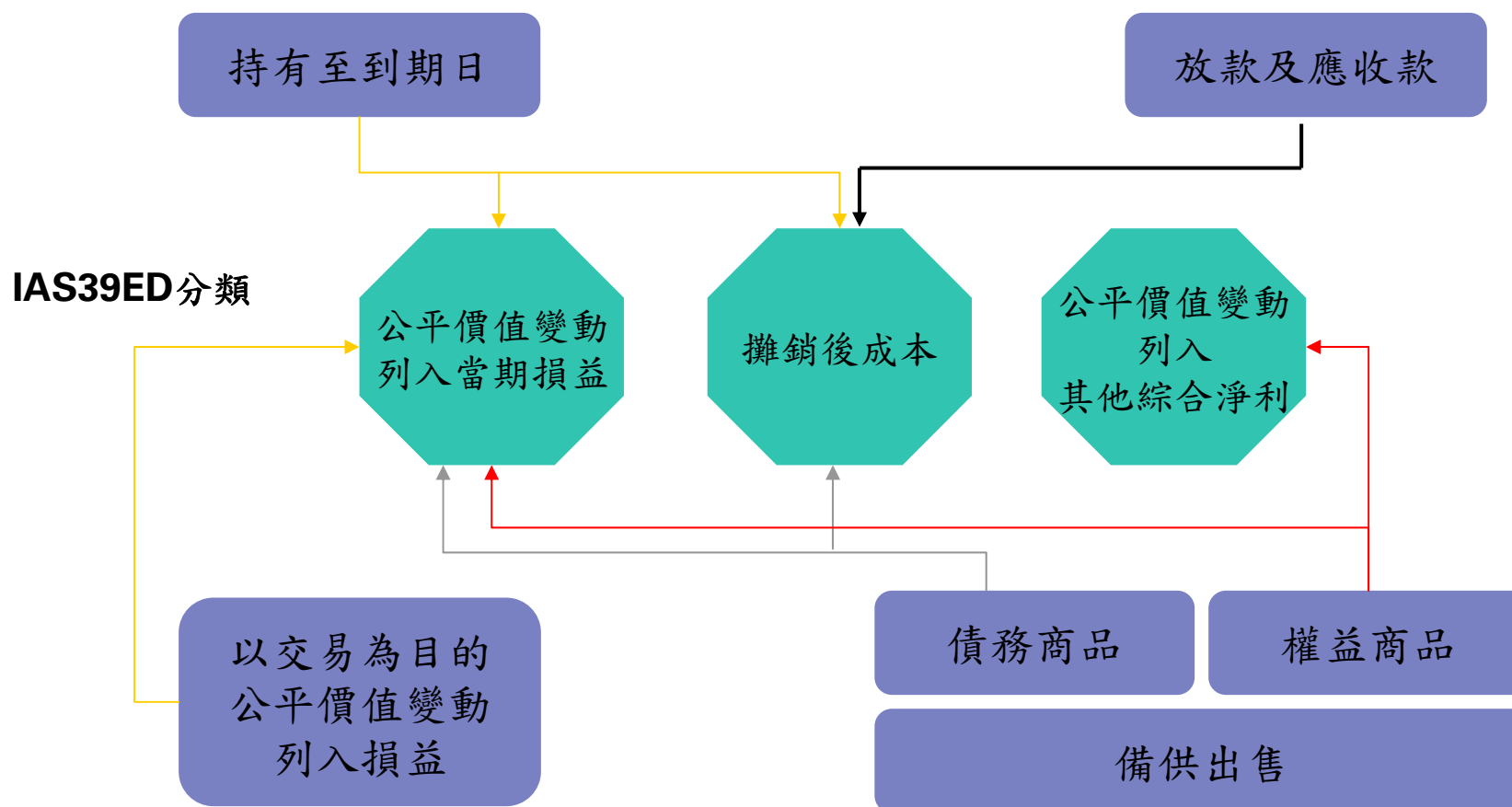
# IASB目前修正金融商品會計處理之預計時間表

專案階段	初版	最終版
第一階段*: 分類與衡量	2009年7月	2009年12月
第二階段*: 金融資產之減損	2009年10月	2010年
第三階段*: 避險會計	2009年12月	2010年

\*第一、二、三階段之最終版日後將由IASB整合為一新國際財務會計準則

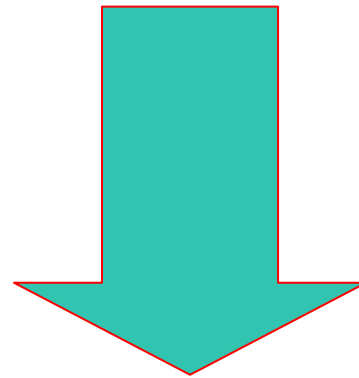
# 金融商品之分類與衡量修訂重點

## 現行IAS 39金融資產分類



註：IAS 39 ED將禁止金融資產及金融負債續後在攤銷後成本及公平價值類別間進行重分類。

# IFRS進行中的議題對公司之影響分析



到2013年之前需隨時依IFRS之新準則或  
修訂準則評估對公司之影響

# 首次採用IFRS的主要議題

# 首次採用IFRS的轉換日期

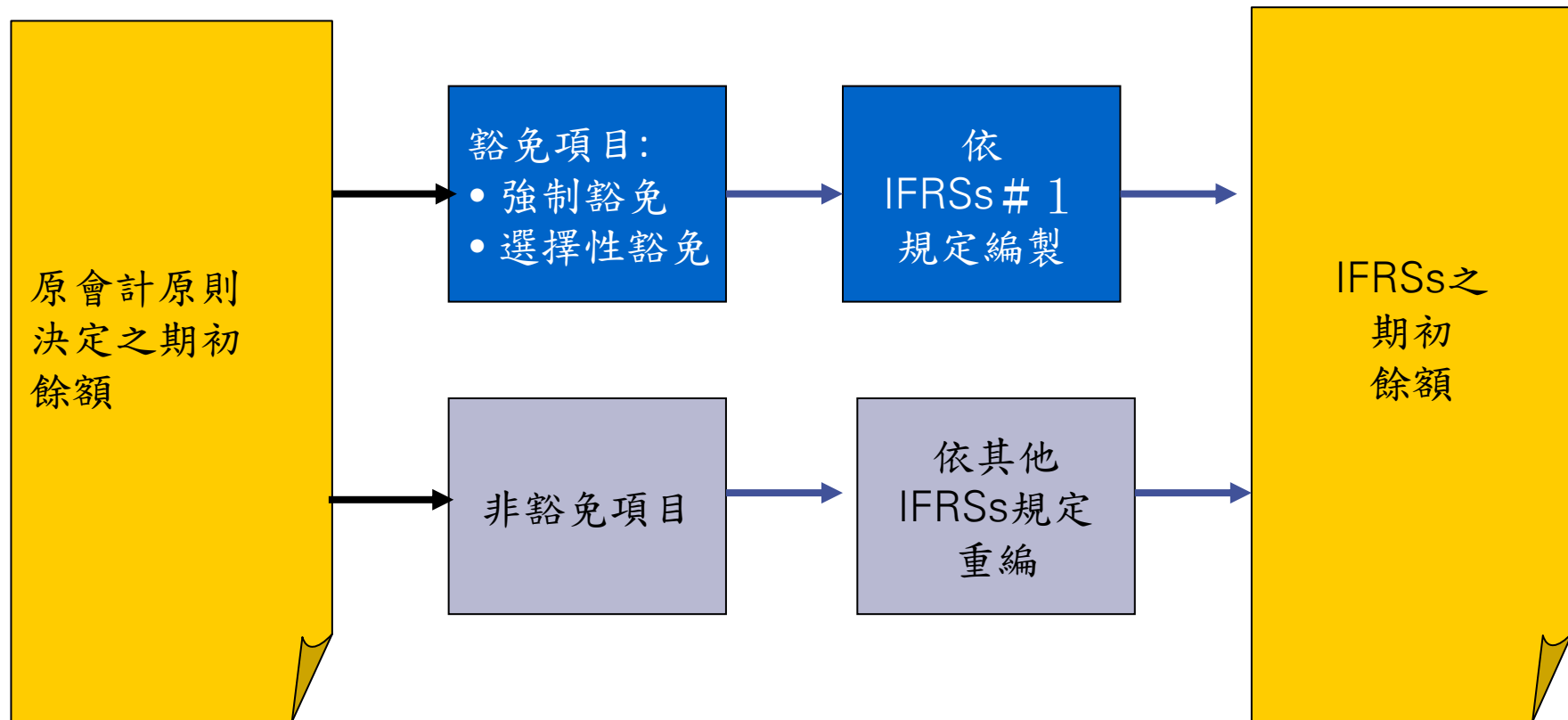
以2012年1月1日作為轉換日，並於該日依IFRS 1之規定，編製採用IFRS之起始財務狀況表



# 首次適用IFRS一般性原則

- 視同公司成立起即採用IFRS(即追溯適用)
- 需以2013年12月31日為止已生效之IFRS版本進行轉換
- 轉換差異多數直接調整保留盈餘

# 如何建立IFRSs期初餘額





# 首次採用IFRS：強制豁免

- 估計 (estimates)
- 金融資產及負債之除列 (Derecognition of Financial Assets and Financial Liabilities)
- 避險會計 (Hedge Accounting)
- 非控制股權 (Non-Controlling Interests)

# 首次採用IFRS：選擇性豁免

- 股份基礎給付 (Share-Based Payment)
- 推定成本 (Deemed Cost)
- 除役負債 (Decommissioning Liabilities)
- 員工福利 (Employee Benefits)
- 累積換算差異數 (Cumulative Translation Difference)
- 子公司、關聯企業及合資投資 (Investments in Subsidiaries, Jointly Controlled Entities and Associates)
- 集團、子公司、關聯企業及合資投資 (Group, Subsidiaries, Jointly Controlled Entities and Associates)之資產及負債
- 前期已認列金融工具之指定 (Designation of Financial Instruments)

# 首次採用IFRS：選擇性豁免(續)

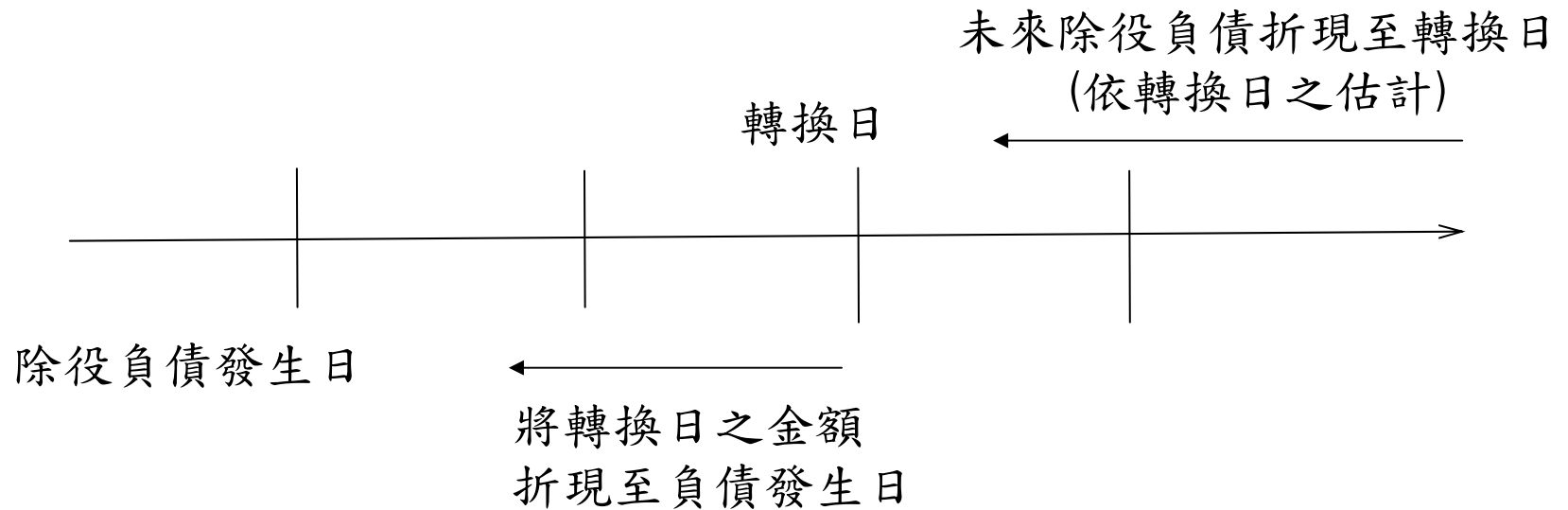
- 複合金融商品 (Compound Financial Instruments)
- 原始認列金融資產及負債之公平價值 (Fair Value Measurement of Financial Assets or Liabilities at Initial Recognition)
- 租賃 (Leases)
- 保險合約 (Insurance Contracts)
- 特許服務合約 (Service Concession Arrangements)
- 借款成本 (Borrowing Costs)
- 客戶移轉之資產 (Transfers of Assets From Customers)
- 事業合併 (Business Combination)

# 首次適用：推定成本－固定資產

推定成本	以公平價值為推定成本
	以成本(或折舊後成本)為推定成本
追溯適用	採用IAS 16之成本模式

企業如無法（可能因成本建立資訊不完備）或不選擇以原準則所載之帳面價值並追溯調整某些差異（如除役負債），作為轉換為IFRS之開帳數時，得選擇以轉換日之公平價值，作為不動產、廠房及設備之推定成本。

# 首次適用：除役負債



# 首次適用：員工福利－退休金

精算損益採  
立即認列法



於轉換日記入所有  
精算損益之累積數

精算損益採  
緩衡區法



可採用  
1. 追溯調整；  
2. 於轉換日記入所有  
精算損益之累積數

# 首次適用：累積換算調整數

IFRS 1 允許企業於轉換日時，將所有國外營運部門之累積換算調整數視為零，亦即企業得於起始財務狀況表沖銷先前所認列之累積換算調整數，並相對調整保留盈餘。

# 公司如何進行IFRS 轉換



# IFRS 轉換：不僅是會計公報的轉變，而是提昇企業經營效率的契機



## 基本目標

- 以符合主管機關要求

## 進階目標及效益

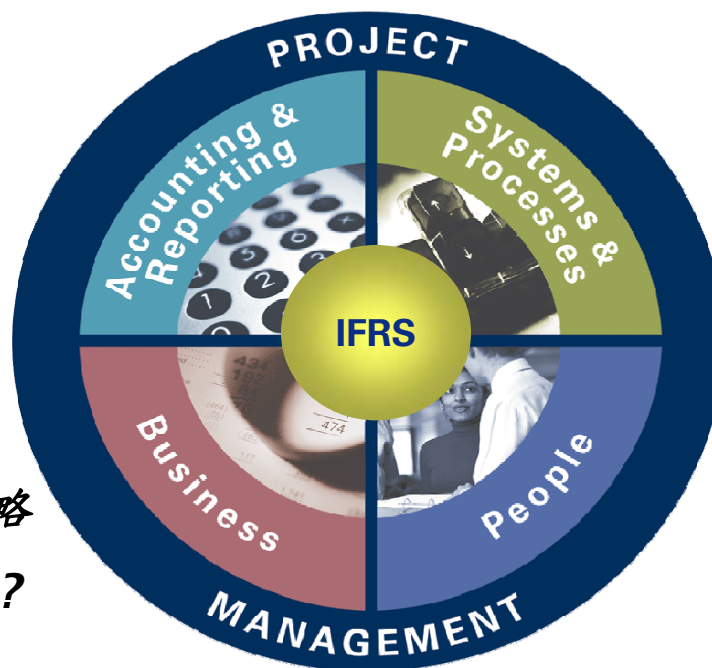
- 提昇財務資訊品質
- 讓企業所編制之財務報表與企業營運資訊合一以強化決策品質

# 全方位的轉換計劃

除會計與財務報導的影響外，  
尚應考量資訊系統、作業流程、業務及人員的影響

現行會計作業  
及財務報導規範  
與IFRS的差異？

對產品設計、  
內部控制、業務策略  
及績效考核的改變？

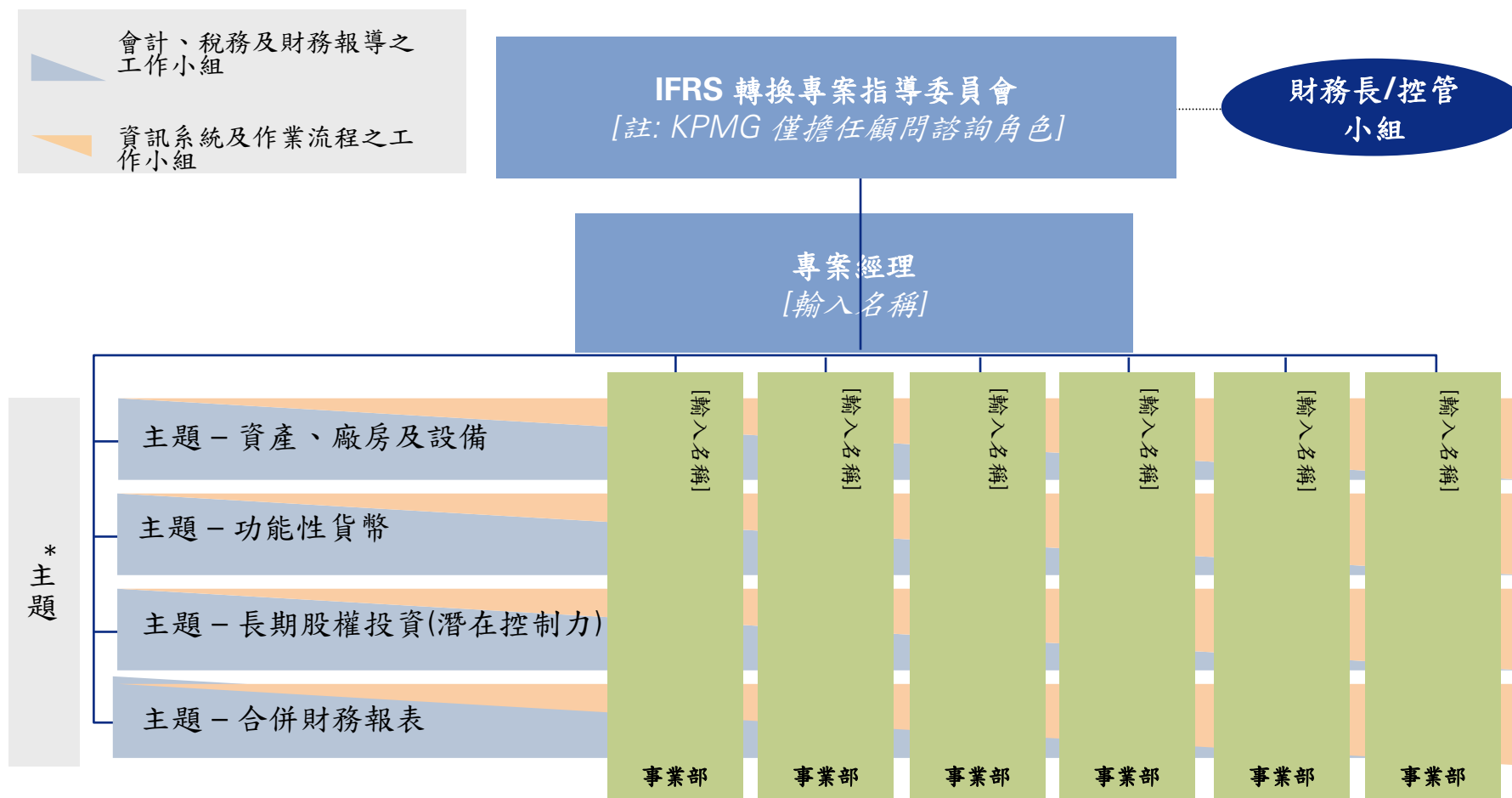


對資訊系統及  
作業流程之衝擊

相關職能之人員  
教育訓練輔導

需要與那一些利害關係人溝通？

# 公司籌組IFRS專案小組建議架構(釋例)

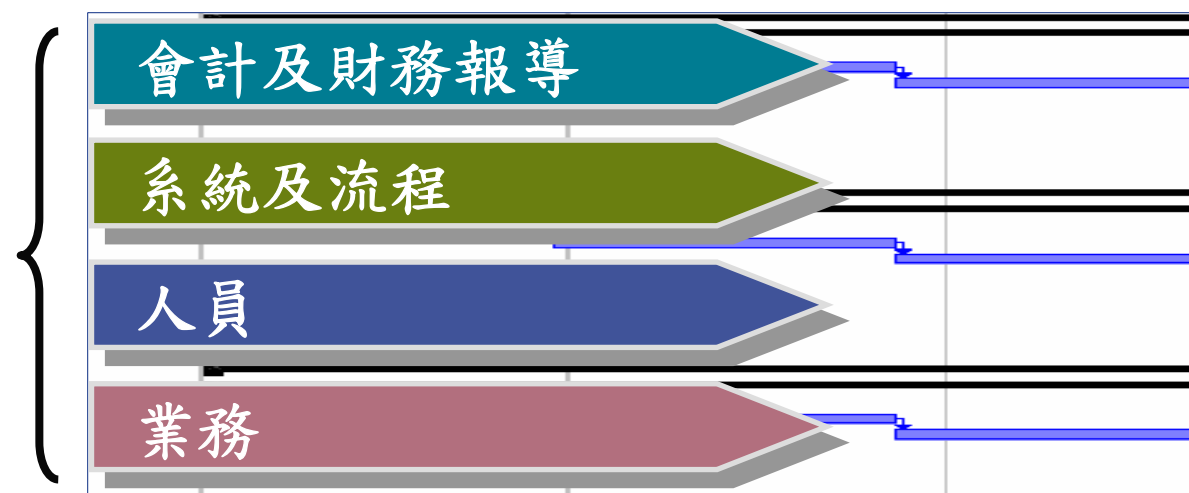
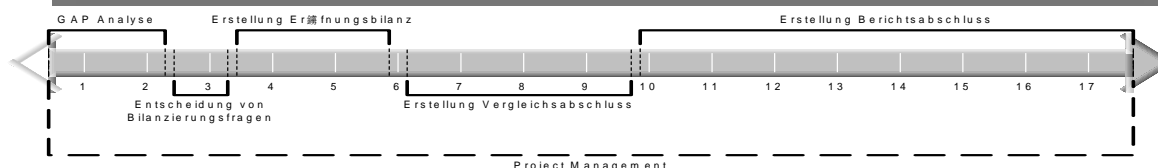


\* 其他主題尚包含所得稅、準備等

# 準備階段 – 設定IFRS初步轉換計劃

- 舉辦高階管理階層**IFRS**宣導研討會
  - ◆ 取得高階管理階層、董事會及審計委員會之支持
  - ◆ 成立IFRS 轉換之指導委員會
- 建立**IFRS** 轉換之專案團隊
  - ◆ 定義專案團隊之角色及責任
  - ◆ 主要專案成員包括會計(母公司及子公司)、資訊、事業單位、研發、生產等之專業代表。
- 發展一套完整的專案計劃
  - ◆ IFRS 轉換藍圖包含評估、設計、執行及後續之維持
  - ◆ 向IFRS 轉換之指導委員會說明
- 召開專案起始會議

# 對相關層面擬定工作流程



# 公司就IFRS轉換計劃的主要工作項目

## — 評估階段

1. 評估階段

2. 設計階段

3. 執行階段

4. 維護階段

### “評估階段”主要工作項目

執行現行會計作業及財務報導規範與IFRS之差異分析，並對重要及潛在議題進行分析

分析主要差異/重大議題對會計與財務報導、資訊系統、流程、業務、人員及稅務申報之潛在影響

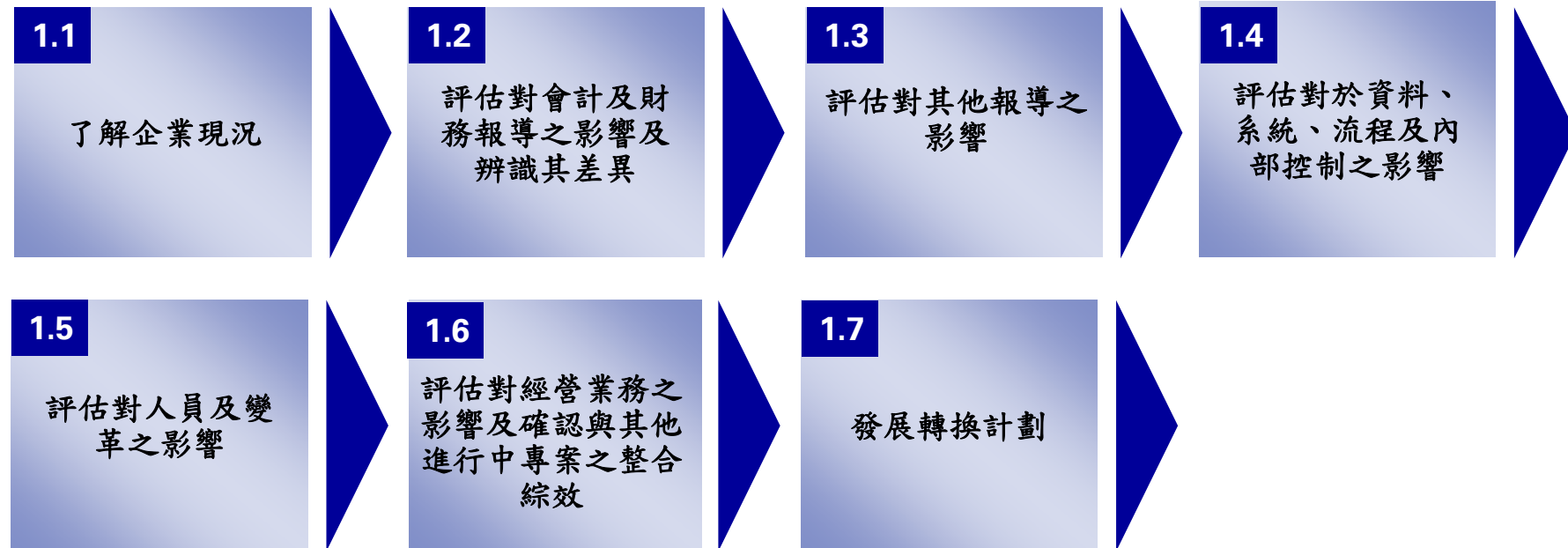
辨識可供選擇的各種解決方案及優劣分析

評估訓練需求，並訂製初步IFRS訓練計劃

決定所要採用的會計政策及解決方案，並建立資源預算

建立轉換之工作計劃

# 評估階段之工作流程



# 收入認列-可辨認交易項目 (multiple-deliverable)

## 會計準則規範差異

### IFRS

- 當一項交易係由數個可辨認之商品或服務交易項目 (multiple elements) 所組成時，一般的會計處理原則為個別交易項目皆應分別入帳

### ROC GAAP

- 類似之規定，但實務之作法可能有所不同

## 採行IFRS的衝擊及其影響

### Accounting & Reporting

- 檢視銷售交易是否係由數個可辨認之商品或服務交易項目 (multiple elements) 所組成，而須分別入帳。例如：銷售商品附帶約定之售後服務

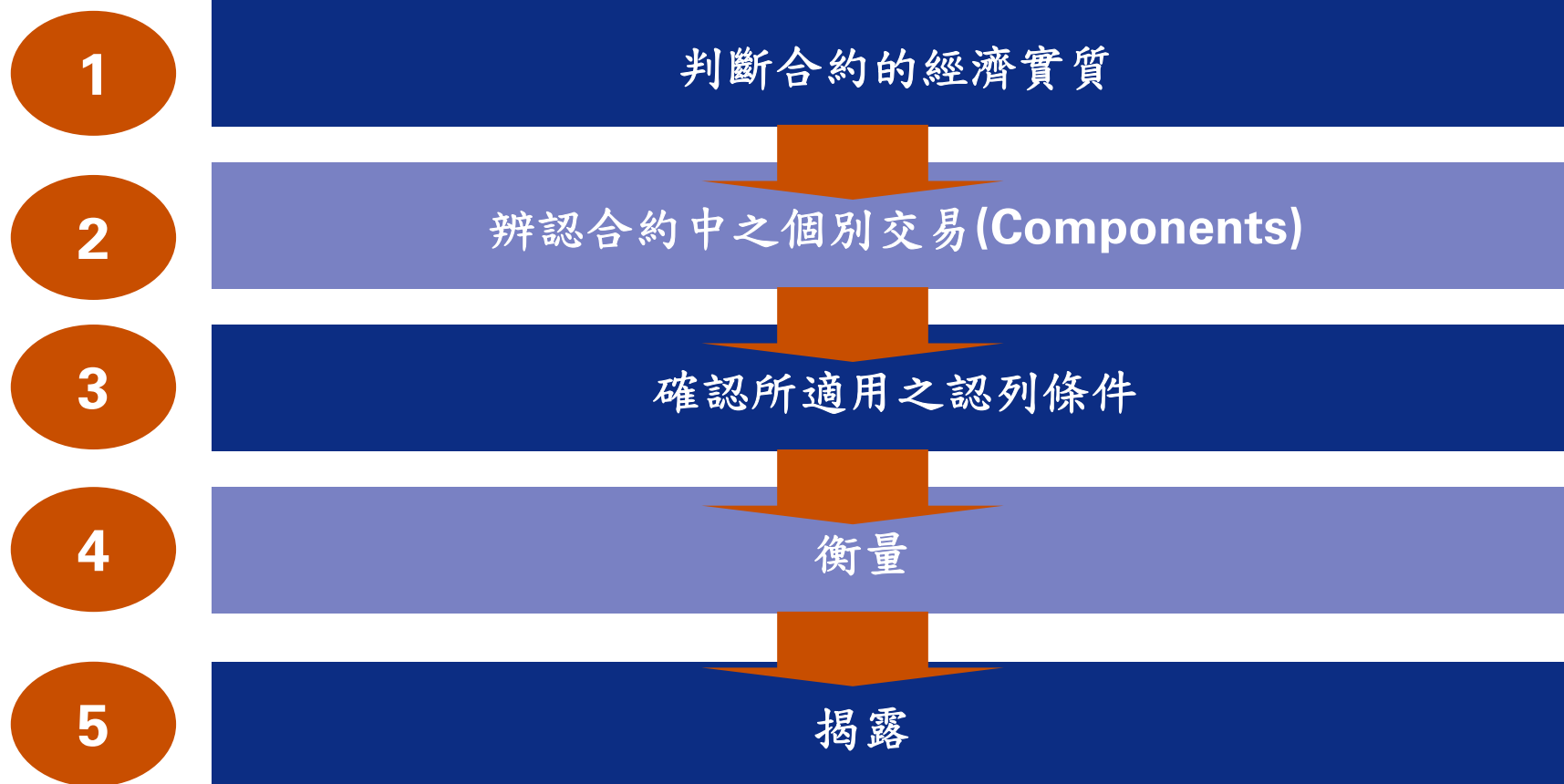
### System & Process

- 新銷售模式或銷售合約之擬定由會計部門共同參與研討



# 範例:收入認列的分析步驟

## 交易經濟實質重於形式



# 範例:多項交付合約(multiple-deliverable) 之分析

一個合約—包含多項交易

是否對客戶有獨立價值?

Yes

No

尚未交付項目是否有客觀之公平價值?

Yes

No

尚未交付項目是否很有可能交付且可由賣方控制?

Yes

No

個別交易分別判斷收入之認列

一項交易

# 範例:多項交付合約(multiple-deliverable)

## ◆舉例

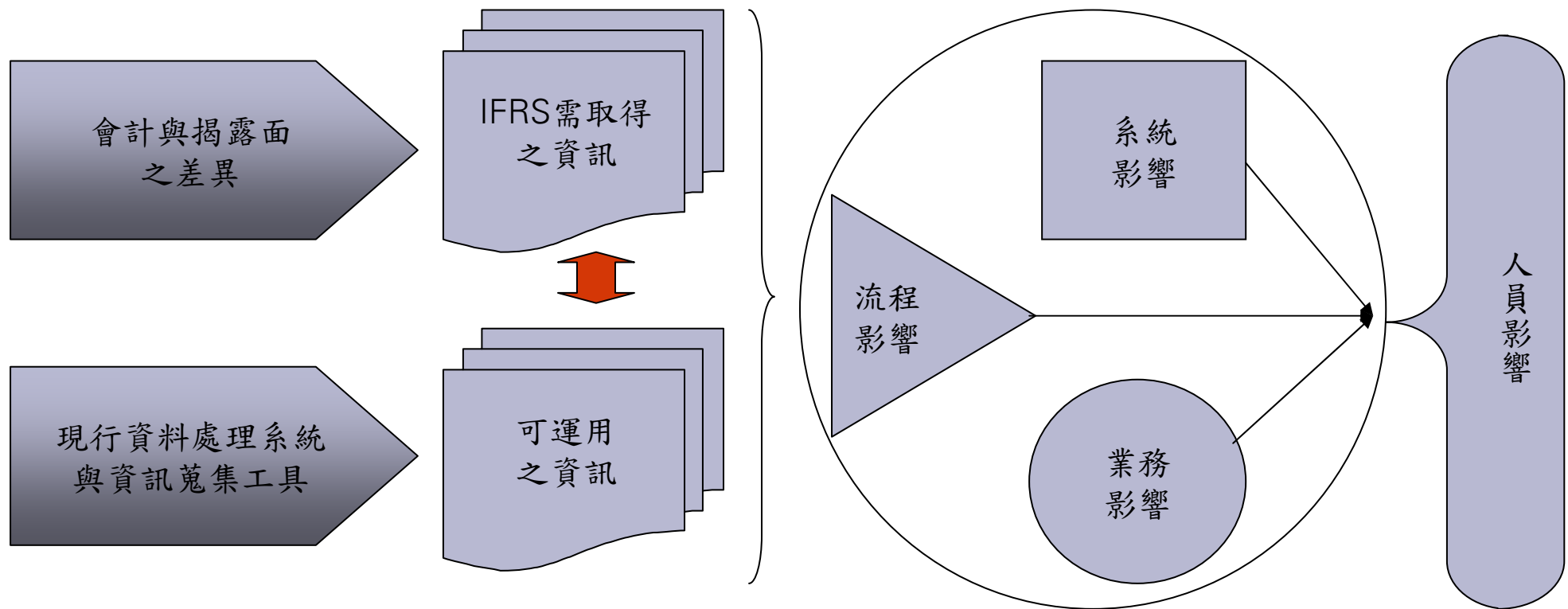
- 銷售貨物，同時銷售予客戶後續一段時間的產品維修服務
- 軟體公司銷售軟體及導入、訓練、支援等顧問服務
- 銷售商品時，同時給予”回饋點數”

## ◆個別交易之金額如何認定(IFRS未明確說明)

- 採「相對公平價值法」作為收入之分攤基礎
- 以個別項目預期發生成本加計合理利潤為分攤基礎
- 其他方法?

## ◆遞延之收入，如何於續後期間認列? (IFRS未明確說明)

# 評估階段之主要目的:了解未來需要那些資料?



# 範例: 多項交付合約(multiple-deliverable)

分析辨識對系統、流程、業務與人員之影響及因應轉換之可能解決方案

消除差異

ROC GAAP				IFRS			
現行作法				可能解決方案			
流程	系統	業務	人員	流程	系統	業務	人員
<ul style="list-style-type: none"> <li>業務人員於訂單系統直接輸入合約總金額與合約期間</li> <li>於進單時合約總金額全數認列收入</li> <li>會計人員於月底調整收入金額(屬於以後實現之部分轉列遞延收入)</li> </ul>	訂單系統設有輸入合約總金額之欄位	新合約之推廣或簽訂時，不需考慮銷售項目之可辨認性	<ul style="list-style-type: none"> <li>業務人員將合約總價輸入訂單系統</li> <li>會計人員進行期末調整</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>業務人員於接單時辨識交易項目、類型與公平價值，於訂單系統分別輸入訂單總價、各項目之公平價值與期間(或由業務人員輸入公平價值(ex.成本加價法)，並按合約期間計算當期之收入金額輸入系統)。</li> <li>會計人員進行核對及確認</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>訂單系統設有輸入各交易項目之欄位</li> <li>系統設定自動按公平價值分攤訂單總價，並自動按合約期間計算當期之收入金額入帳。</li> </ul>	訂定業務單位於發展新的交易模式時需洽商財務單位研究其收入認列原則之規範 評估更新業務單位之績效考核制度	提供業務人員新作業流程之教育訓練，灌輸其需負責收集收入認列之交易資訊的觀念

# Peer Analysis – Disclosure Example for Revenue Recognition (Multiple Elements Arrangements)

## Hewlett Packard

Significant contract interpretation is sometimes required to determine the appropriate accounting, including whether the deliverables specified in a multiple element arrangement should be treated as separate units of accounting for revenue recognition purposes, and, if so, how the price should be allocated among the elements and when to recognize revenue for each element.

Revenue for delivered elements is recognized only when the delivered elements have standalone value, fair values of undelivered elements are known, uncertainties regarding customer acceptance are resolved and there are no customer-negotiated refund or return rights affecting the revenue recognized for delivered elements. Changes in the allocation of the sales price between elements may impact the timing of revenue recognition but will not change the total revenue recognized on the contract.

## Nokia

The Group enters into transactions involving multiple components consisting of any combination of hardware, services and software. The commercial effect of each separately identifiable component of the transaction is evaluated in order to reflect the substance of the transaction. The consideration received from these transactions is allocated to each separately identifiable component based on the relative fair value of each component. The group determines the fair value of each component by taking into consideration factors such as the price when the component or a similar component is sold separately by the Group or a third party. The consideration allocated to each component is recognized as revenue when the revenue recognition criteria for that components have been met. If the Group is unable to reliably determine the fair value attributable to the separately identifiable undelivered components, the Group defers revenue until the revenue recognition criteria for the undelivered components have been met.

# 經驗分享:多項交付合約(multiple-deliverable)

## ◆思考出發點：

- GAAP Differences **OR** Practice Differences ?
- 實務議題及其符合IFRS的情形?
- 何時消除Practice Differences ?
- 評估影響的重大性

## ◆進行IFRS轉換時的挑戰：

- 對Business Model及交易實質的瞭解(時點及程度)
- 相關交易資訊的取得(權責劃分及溝通機制)
- 符合IFRS原則及精神的支持文件(專業判斷的過程)
- 系統(包括參數)設定，交易拋轉、計算自動化的可能性及程度?
- 成本效益考量

# 資料轉換的選項方案

- Data conversion的執行方式會因IT完善程度、執行的時間、計劃預期的成本、資源的投入和有效性，以及其他因素而有所影響。

執行方式	說明	成效	可能的問題
人工作業	管理方式由各單位提供獨立的報告及架構來支援IFRS報告 有些企業可使用這個執行方式來解決長短期作業的連結問題	<ul style="list-style-type: none"> <li>●降低執行成本</li> <li>●加速完成</li> <li>●減低資訊組織的影響</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●高成本的維護</li> <li>●提高財報風險</li> <li>●資料的依賴</li> <li>●過度依賴變通方案及操作程序</li> </ul>
半自動作業	主要以混和“人工作業”及“全自動作業”的方式，針對企業的需求及所有範圍的準備情況作加權比重來執行 “人工作業”係於長期方案執行中，如有短期的改進措施需求發生時來執行	<ul style="list-style-type: none"> <li>●有計劃的轉換</li> <li>●可控管預先的支出</li> <li>●可控管營運及IT上的影響</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●在執行初期，有提高財報風險及資料的依賴可能</li> <li>●較長的執行計畫(短期的執行方式已被長期的取代)</li> </ul>



# 資料轉換的方案 (續)

- Data conversion的執行方式會因IT完善程度、執行的時間、計劃預期的成本、資源的投入和有效性，以及其他因素而有所影響。

執行方式	說明	成效	可能的問題
全自動作業	主要於“source systems”(提供總分類帳及子分類)作變更。 這個作業可提供企業的IFRS 會計作業及報告在財務報表中有更完善的轉換，如管理上的資訊、經營上的績效指標及管理報告等改變。	<ul style="list-style-type: none"><li>●IFRS 的會計資料為原始資料</li><li>●增加察覺其它內部方案的轉變的影響力</li><li>●減低重複作業的成本</li><li>●確認所有執行目標</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>●較多的計劃與執行作業，以及IT的參與</li><li>●可能有較高的執行成本</li><li>●必須依賴特定層次人員執行</li></ul>

有部分企業組織在IFRS中，使用“半自動”來執行短期解決方案。但這些解決方案多半僅為一般操作手冊，並無提供持續性的解決辦法。最後，還是需執行“全自動”的長期解決方案來完成。

# IT部門於人力資源及配套軟硬體資源的挑戰

- 人力資源有關之需求與考量：

- 自行研發、修改、維護與導入的人力資源
- 委外開發、導入與建置的人力資源
- 系統平台與網路建設等，部屬、建置與測試的人力資源
- 轉換期間，資料移轉與測試的重大考驗
- 轉換期間IT專案辦公室的人力資源
- 系統操作系統有關之教育訓練
- 維持現有業務持續經營的IT支援人力資源

- 軟硬體資源：

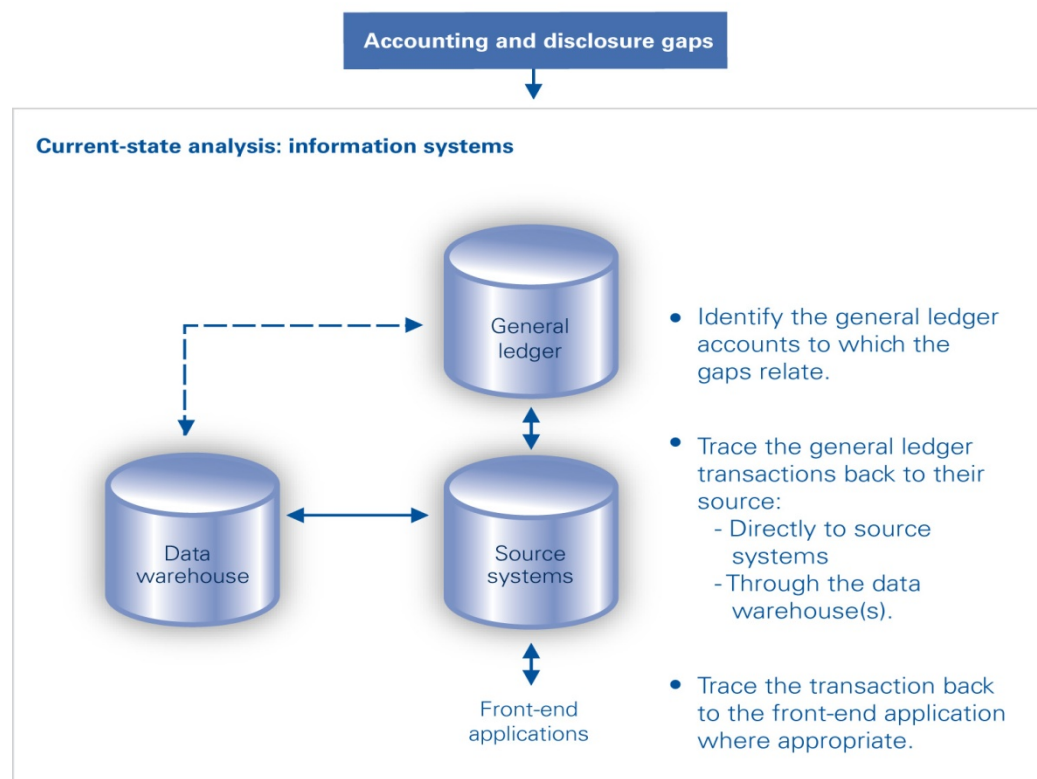
- 現有硬體規格、容量、數量與效能的需求
- 現有網路頻寬、備援線路與路由(routing)規劃等的網路連接需求
- 現有軟體系統平台(例如：作業系統、資料庫、應用系統)的額外需求
- 軟體版權需求

# 維護多套帳本之挑戰

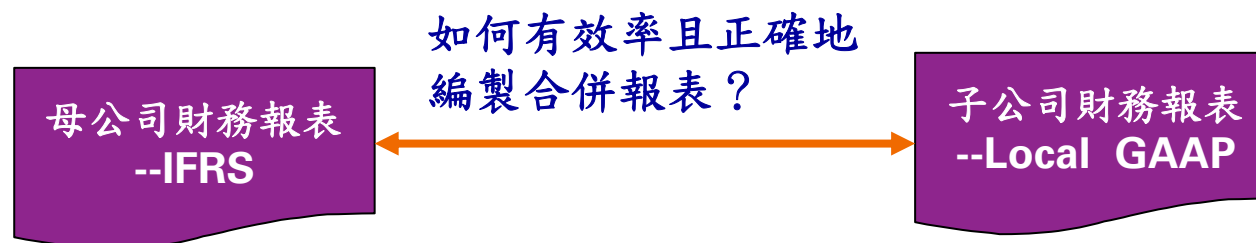
IFRS係以會計處理原則為導向，因此將廣泛地影響及改變資訊系統之資料、內部控制、營運流程與人員過去的作業習慣

- IFRS轉換主要的挑戰在於，企業內部於擷取、分析資料進而產生報告的過程中，必須能夠及時反應與遵循會計原則的變動；
- 過渡時期**兩套總帳**之需求，以及全面導入後回歸單套總帳的需求；
- 過渡時期至少需具備**兩套合併報表**的需求與影響；
- 進行資訊系統之開發或變更異動前，組織必須詳細瞭解會計原則的差異，以及該些差異所造成的影響與風險，否則貿然變更系統將導致徒勞無功的窘境；
- 系統與資料的衝擊分析相當耗時，而且**在評估階段即需進行**，同時，這也是企業於資訊系統需求分析及變更資訊系統前之重要基礎作業

## Process in identifying the information systems impacts of IFRS



# 評估公司現行合併報表編制流程



- 聘用具相關經驗、知識、能力之會計人員
- 提供會計人員關於工作上所需知識技能之進修機會
- 明確定義合併報表流程中母子公司會計人員的職責及權限
- 如可行，建立集團企業一致之會計制度、會計處理程序
- 建立標準化之集團會計科目
- 將編製流程制度化，建立有系統之編製程序及方式
- 關係人交易應定期對帳
- 妥善設計合併package內容
- 告知子公司提供合併package之期限並追催其進度
- 利用編製合併報表之軟體

# 公司就IFRS轉換計劃的主要工作項目

## — 設計階段

1. 評估階段

2. 設計階段

3. 執行階段

4. 維護階段

### “設計階段”主要工作項目

建構轉換過程所需之工具(tools and templates)

編製IFRS會計政策/作業手冊(accounting manual)

建立IFRS會計科目表(chart of accounts)

更新因為IFRS轉換而改變之與財務報導有關內控制度、作業流程、內稽制度

建立IFRS財報內容及reporting packages(含報告揭露事項)

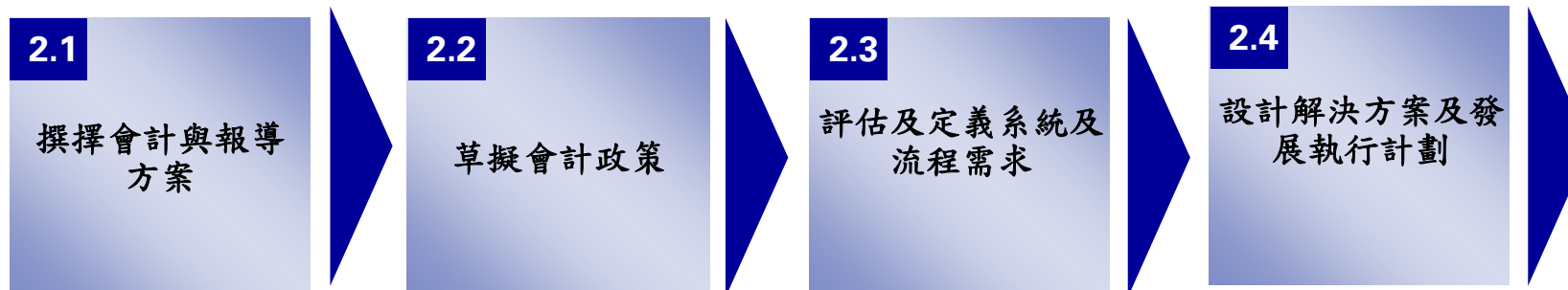
建立系統改變藍圖並執行相關修改/建置

發展IFRS訓練計劃及模組

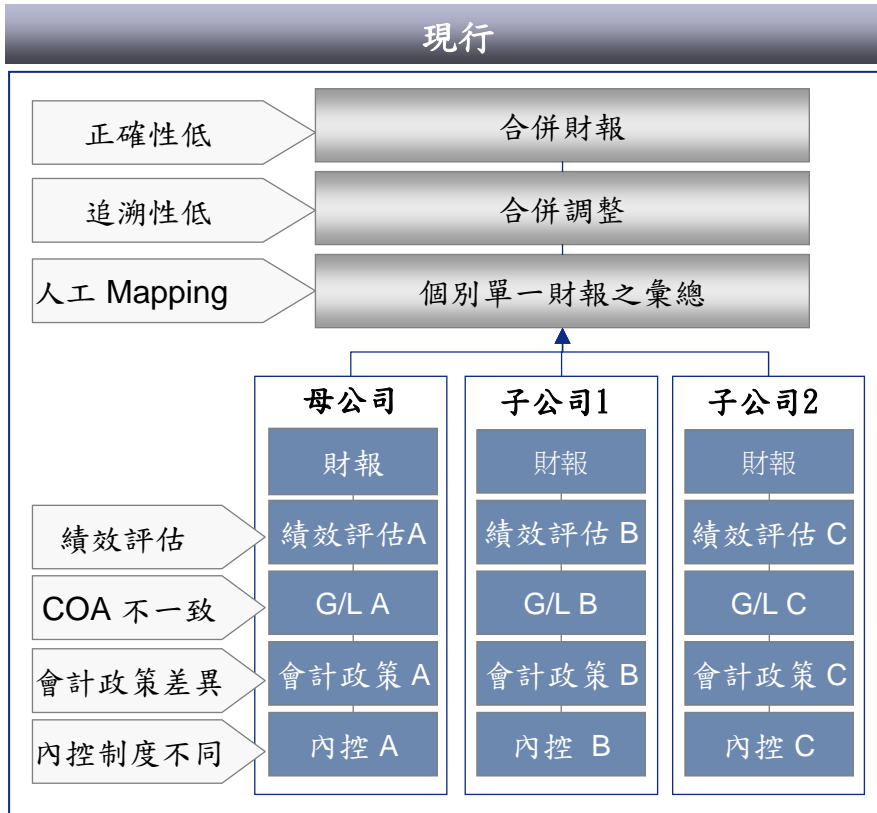
修正預算編列與財務預測作業

完成測試

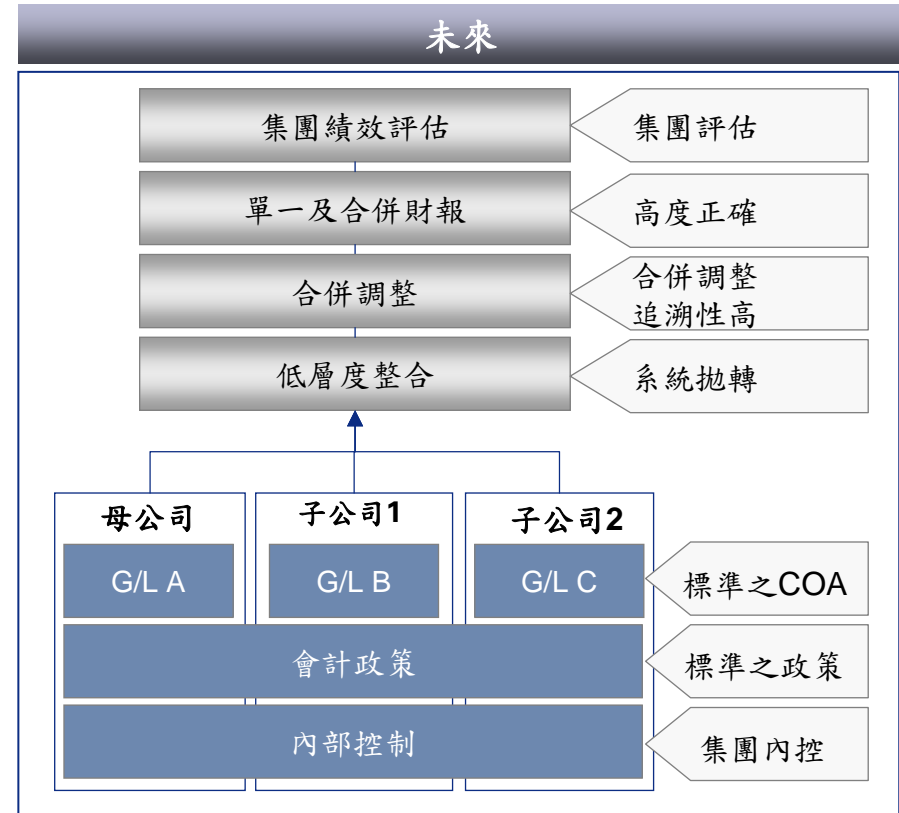
# 設計階段之工作流程



# 建制集團財務報導機制(舉例說明)



- 只能提供財務資訊
- 人工處理與錯誤可能導致結帳延遲
- 控制失敗之可能性高



- 需要提供財務與管理資訊
- 降低人工處理與錯誤可能導致的結帳延遲
- 整合的內部控制可避免子公司之控制失敗

# 公司就IFRS轉換計劃的主要工作項目

## — 執行階段

1. 評估階段

2. 設計階段

3. 執行階段

4. 維護階段

### “執行階段”主要工作項目

展開IFRS轉換試作(dry run)及平行運作(parallel run)，將IFRS導入日常營運流程

推展至全球各營運單位(含子公司)，並對專案人員進行適當之IFRS訓練以熟悉並可應用相關IFRS用語及規定

以IFRS為基礎編製2012/1/1之期初數

以IFRS為基礎重新調整2012之數字(比較報表)

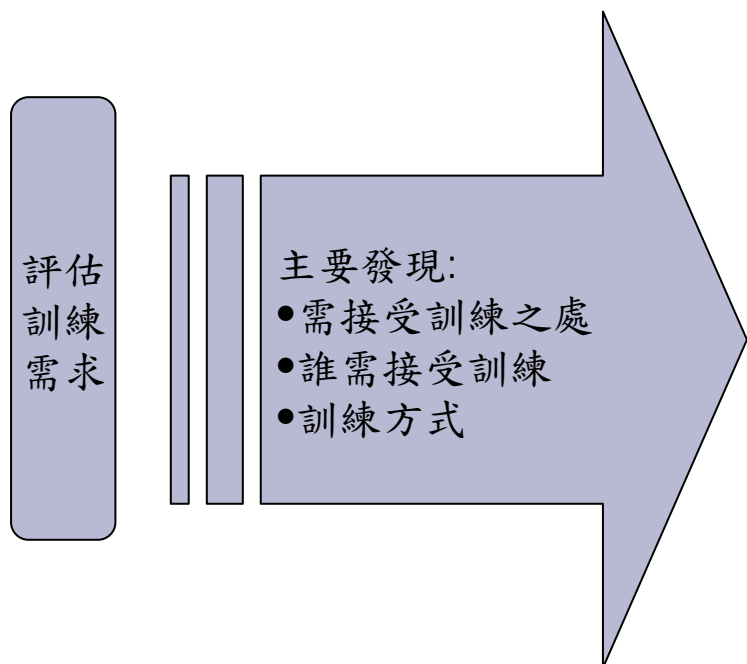


# 執行階段之工作流程



# 專案訓練規劃

IFRS訓練應針對公司各可能受影響單位量身訂做，參加人員不僅只有會計單位，內容也不是僅有會計公報



訓練類別	訓練方式	訓練對象	地點
IFRS及各公報之簡介	線上學習課程	企業總部及子公司之會計人員	各地辦公室
IFRS對公司的影響	研討會	執行長、總經理、財務長、各營運部門之主管	台灣訓練中心
IFRS特定公報之訓練	傳統課堂講授	企業總部及子公司之會計人員	各地辦公室
IFRS公報更新 (technical update)	自習計劃	企業總部及子公司之會計與財務人員	集中式教育訓練
實際導入IFRS財務報導之相關課程	實際演練 (一對多)	企業總部及子公司之會計、財務與企業規劃/投資人員	台灣訓練中心
實際導入IFRS業務流程之相關課程	研討會	企業總部及子公司之業務人員	台灣訓練中心

# 潛在之轉換效益

- 增進與國際之同業競爭者財務報表可比較性
- 對國際化或有國外營運部門之公司可使財務報導過程更平順
- 降低潛在的營運成本
  - ◆ 發展共同的財務報導平台
  - ◆ 建立區域性的財務報導中心
  - ◆ 增加財務專業人員的機動調度性 (mobility)
  - ◆ 可集中執行相關教育訓練
- 更輕易的推行海外募資計劃,參與國際之資本市場
- 使跨國購併或投資案更易於評估及執行

# 潛在之轉換障礙

- 轉換過程非僅涉及會計層面,因影響公司眾多業務,需各部門之全力配合
- 涉及公司整體之轉換過程,將產生一次性成本
- 系統需全面檢視及升級
- 相關內控制度,作業辦法及手冊須配合IFRS作修正或重建
- 相關人員對IFRS缺乏了解-需進行教育訓練及輔導
- 對現存之商務合約須重新檢視評估—如債務協商合約條款之重新修正
- 對所有利害關係人及公開市場之充分溝通其影響
- 心態的調整

# 影響IFRS轉換過程之因素

## 複雜性

- 現行之會計政策
- 業務及交易之性質
- 業務或部門所涉地區
- 集團之規模及複雜性
- 資訊系統之彈性或擴充性
- 抗拒轉變之態度

## 人員投入

- 資源之可取得性
- 現行對IFRS之了解
- 可取得之預算
- 其他重大方案之影響及優先性
- 時間



## 問題研討與交流

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

## **Presenter's Contact Details**

**Beryl Lin**

**KPMG**

**+886 2 8101 6666ext. 00020**

**beryllin@kpmg.com.tw**

## **Disclaimer**

- This presentation has been prepared exclusively for the benefit and internal use of the recipient in order to indicate, on a preliminary basis, the feasibility of a possible transaction or transactions and does not carry any right of publication or disclosure to any other party. This presentation is incomplete without reference to and should be viewed solely in conjunction with the oral briefing provided herewith. Neither this presentation nor its content may be used for any other purpose without prior written consent of KPMG.
- KPMG has not independently verified the information contained in this presentation and/or data, and sources have been referred to as appropriate. Prospective information contained in this report is indicative only, and is intended for illustrative purposes only.
- KPMG makes no representation or warranty, expressed or implied, as to the accuracy, reasonableness or completeness of the information contained in this presentation. KPMG expressly disclaims any and all liability for any information contained in, or errors in or omissions from this presentation or based on or relating to the recipients' use of the information contained within it.