

www.pwc.com/tw

*IFRS*與內部控制實務探討

資誠聯合會計師事務所 許林舜

June 2012



許林舜 會計師

資誠聯合會計師事務所

風險管理及內部控制服務部

合夥人

☎ (02) 2729 6666 分機 25816

✉ gary.hsu@tw.pwc.com



PwC Taiwan

| 經歷 |

- 資誠聯合會計師事務所風險管理及內部控制服務部暨資訊管理部 主持會計師(CPA)
- 國際電腦稽核師(CISA)
- 國際內部稽核師(CIA)
- 國際企業資訊治理師(CGIEIT)
- 國際資訊風險控制師(CRISC)
- 資訊安全管理制度 BS7799 主導稽核員(Lead Auditor)課程考試及格
- 中華民國電腦稽核協會理事
- 中華民國內部稽核協會監事
- 曾任中華民國電腦稽核協會秘書長

| 學歷 |

- 台灣大學會計學研究所碩士
- 政治大學財稅學系學士

| 專長 |

- IFRS IT衝擊及轉換規劃、合併報表系統、預算管理系統及ERP系統導入諮詢顧問
- 資訊系統一般控制、應用系統及企業流程之稽核或診斷諮詢
- 資訊安全管理制度及個資保護管理制度建置之諮詢
- 內部控制制度設計及審查

資誠

大綱

- IFRS與我國一般公認會計原則常見差異解析
- 「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之IFRS內部控制重點
- IFRS導入後之內部控制課題



IFRS對內部控制及資訊系統衝擊常見重要課題



IFRS與ROC下不同之調整分錄例舉 - 遞延所得稅

	IFRS	ROC
2012.01.01 開帳日	遞延所得稅資產-非流動 遞延所得稅資產-流動 遞延所得稅負債-流動 遞延所得稅負債-非流動	
	金融商品未實現損益-所得稅影響數 保留盈餘 遞延所得稅資產-非流動	
2012 (雙軌並行)	遞延所得稅資產-非流動 所得稅費用 遞延所得稅資產-非流動 金融商品未實現損益-所得稅影響數	遞延所得稅資產-非流動 所得稅費用 遞延所得稅負債-非流動

大綱

■ IFRS與我國一般公認會計原則常見差異解析

■ 「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之IFRS內部控制重點

■ IFRS導入後之內部控制課題



新修正「公開發行公司建立内部控制制度處理準則」

股票已上市或在證券商營業處所買賣之公司，其内部控制制度，尚應包括對下列作業之控制：

一、薪資報酬委員會運作之管理。

二、.....

依本會規定應適用或經本會核准提前適用國際會計準則之公開發行公司，其内部控制制度，尚應包括對下列作業之控制：

一、適用國際會計準則之管理。

二、會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程等。

適用國際會計準則之管理

風險評估

- 未依相關法令及公司規定擬定及執行專案計畫
- 未遵守主管機關公布認可之IFRSs公報
- 未適時修正會計制度、內部控制制度、作業辦法或管理規章

控制重點

- 專案計畫及其進度執行情形、決策資料及計畫內容變更應提報董事會
- 案計畫執行之會議記錄、書面評估及決策資料應經適當複核
- IFRS變動對公司影響應有書面評估資料，並經財會單位主管核准
- 會計制度及內部控制制度應適當修訂並提報董事會
- 作業辦法或管理規章應適當修訂並經依核決權限表規定之主管核准

會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程等

風險評估

- 未適當執行會計專業判斷程序以因應IFRSs之原則性規範，影響財務報表之透明度及允當表達
- 會計政策與估計變動時，未經適當分析及評估，或相關分析及評估未經適當記錄及權責單位核准
- 會計政策與估計變動時，未符合證券發行人財務報告編製準則中有關資訊公開方式及企業應履行政程序之規定

控制重點

- 會計專業判斷之評估及決策資料應作成書面記錄，並應經財會單位主管核准
- 會計政策及估計變動之理由及評估資料應作成書面記錄，並應經財會單位主管核准
- 自願性會計政策變動及有關折舊性、折耗性資產耐用年限、折舊(耗)方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動，及殘值之變動之估計變動應經適當評估及複核

大綱

- IFRS與我國一般公認會計原則常見差異解析
- 「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之IFRS內部控制重點

- IFRS導入後之內部控制課題



IFRS導入後之管理課題

數字

- 新增GAAP或主要GAAP轉換：會計政策、會計科目、開帳數...

人員

- 溝通(內部及外部)
- 訓練(不限於財會)

流程

- 強化現有流程或新增流程
- 預算 / 預測
- 修訂內部控制

系統

- 資料及系統可用性
- 新系統或新程式(例如合併報表系統)
- 重調校管理資訊系統
- 多種GAAP

經營：績效管理

- 績效衡量指標
- 管理會計
- 獎酬
- 預算 / 預測
- 財務及企業衝擊分析
- 評價

結帳至報導循環(Close-to-Report Cycle)最佳實務典範

交易處理 &
明細帳(Sub-Ledger) 結帳

企業結帳 & 合併報表

分析 & 報導

結帳至合併

里程碑	完成期間
Payroll / AP / Fixed Assets	-1
Inter-company Processing	-1
SG&A Accruals	1
Accounts Receivable	1-2
Operational Costs	2-3
Division Sub-ledger Close	2-3
Corporate Ledger Close	3-4
Consolidation Activities	4-5
Analytic Review	5
Management Reporting	6-7

分析及報導

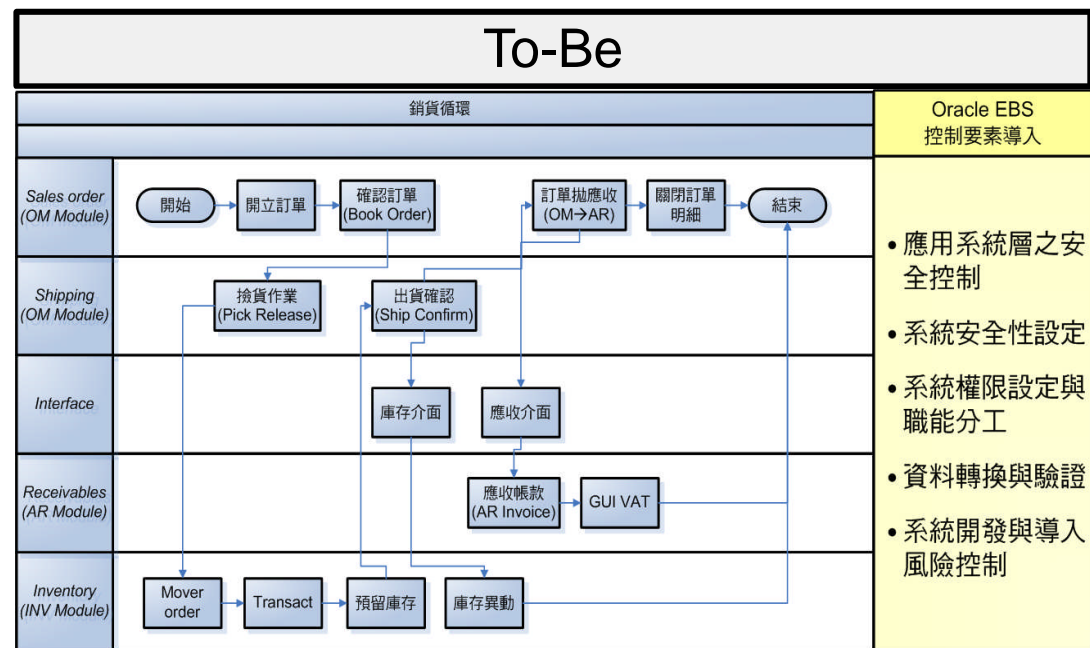
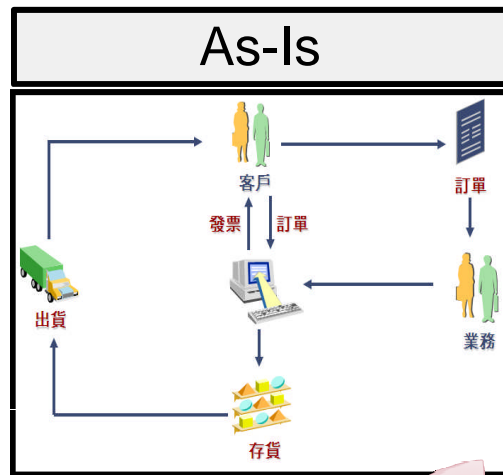
里程碑	完成期間
10-Q Draft (without final numbers)	-5
Inter-company Eliminations	2-3
Flash Reporting	3-5
Consolidation Activities	4-5
Variance Analysis	5-8
Compile Supplemental Data	10
Disclosures and MD&A	13-15
Sub-certification	17-19
Disclosure Review Committee	20-22
Earnings Release	18-20
SEC Filing	24-28

ERP建置 vs. 內部控制

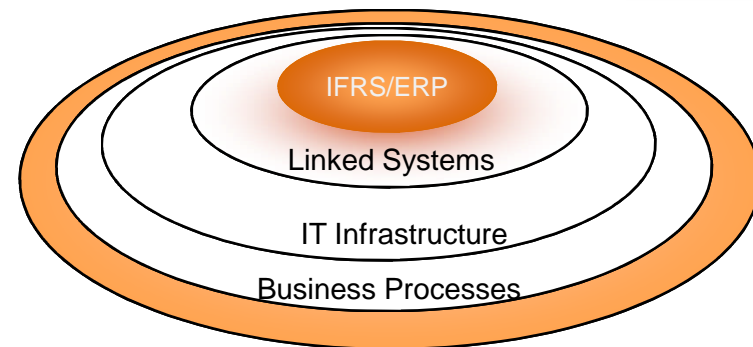
對控制、專案及營運風險要有廣泛的關注

- 人工及自動化控制設計之評估
- 系統及控制之優化
- 企業流程修改之評估
- 專案風險治理及監督之評估
- 效益衡量之評估
- 系統安全及職能分工模式之評估
- 資料轉換策略之評估
- 資料品質及整合性之測試

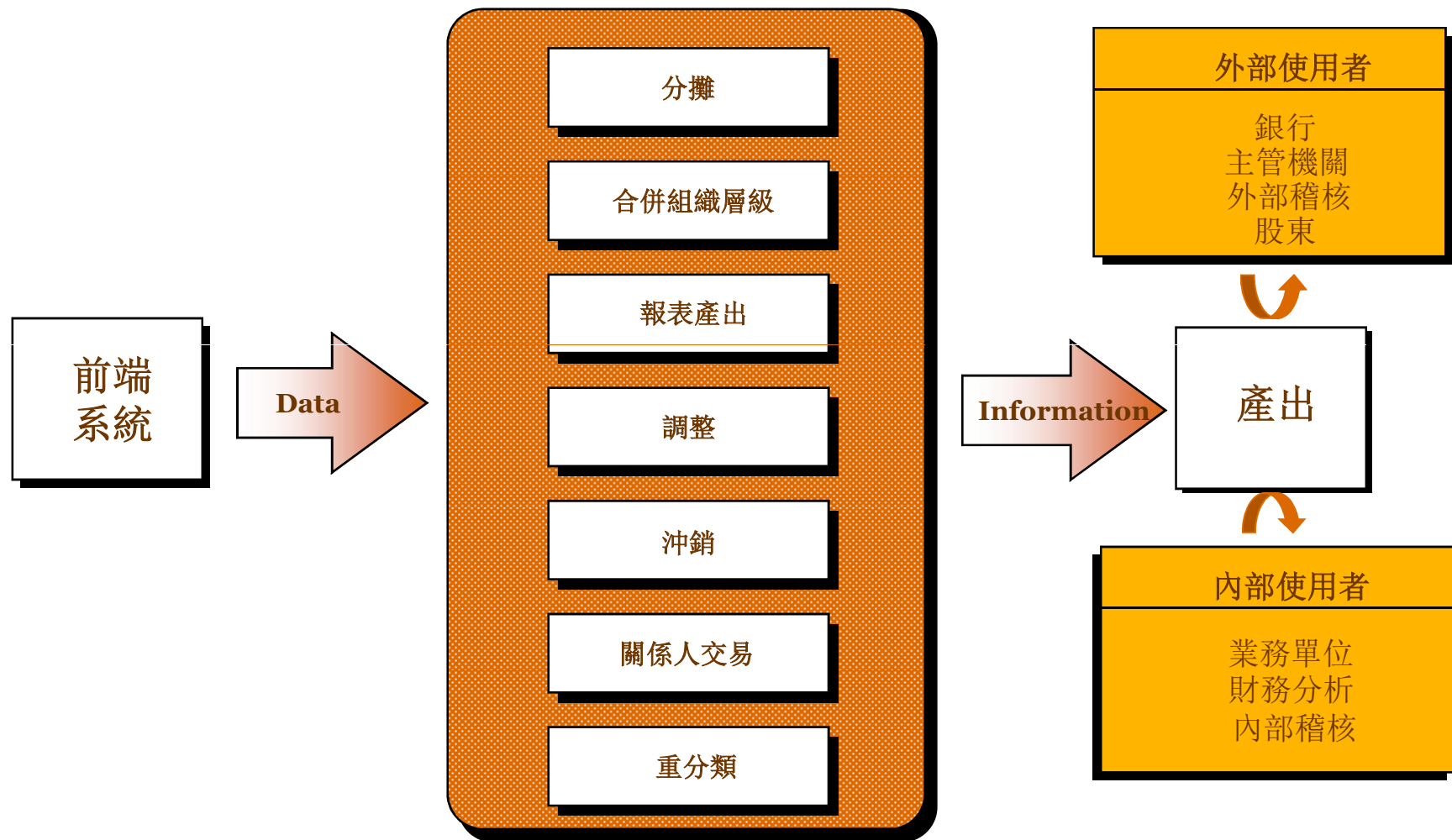
商業流程分析 - 確保控制之有效建置



- 分析公司營運需求與資訊系統之落差
- 定義專案與營運流程之控制風險
- 以營運需求為基準，建立流程控制檢核程序
- 確認系統與流程控制之建置符合營運與法令需求



合併報表 vs. 內部控制



結帳至報導之瓶頸

改善結帳至合併報表產出效能的重要因素

結帳速度極為緩慢

- 結帳至產出合併結果超過5日
- 財報數據發佈期超過30日，較競爭者落後
- 資訊無法及時提供企業及營運決策使用

正確性與控制不足

- 結帳之後時有調整及記錄調整
- 跨公司交易帳目難以平衡
- 資料的可信度及完整性不足
- 對外財報內容與內部管理報表不一致

大量仰賴人工作業

- 大量人工作業仰賴離線操作的Excel工作表
- 未統整的系統及多套會計科目表
- 尋求新的合併報表產製工具

決策支援成效低落

- 耗費過多時間於資料蒐集，無足夠時間進行分析
- 不易發現潛在的財務風險

Thank you!

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers, Taiwan, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2012 PricewaterhouseCoopers, Taiwan. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers, Taiwan which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.