

導入國際財務報導準則(IFRSs) 對企業資訊系統之影響

勤業眾信聯合會計師事務所 企業風險管理

Agenda

- IFRS 導入之 IT Support
- 資訊部門重要工作項目
 - ✓ 流程與系統影響初步評估
 - ✓ IFRSs 會計差異遵循轉換作業
- 企業導入 IFRS 可能面臨之系統問題
- 系統作業實例說明
- 問題與討論

Agenda

- IFRS 導入之 IT Support
- 資訊部門重要工作項目
 - ✓ 流程與系統影響初步評估
 - ✓ IFRSs 會計差異遵循轉換作業
- 企業導入 IFRS 可能面臨之系統問題
- 系統作業實例說明
- 問題與討論

IFRS 國內規範

分兩階段採用 IFRS：

第一階段公司

上市上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業(不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人)

第二階段公司

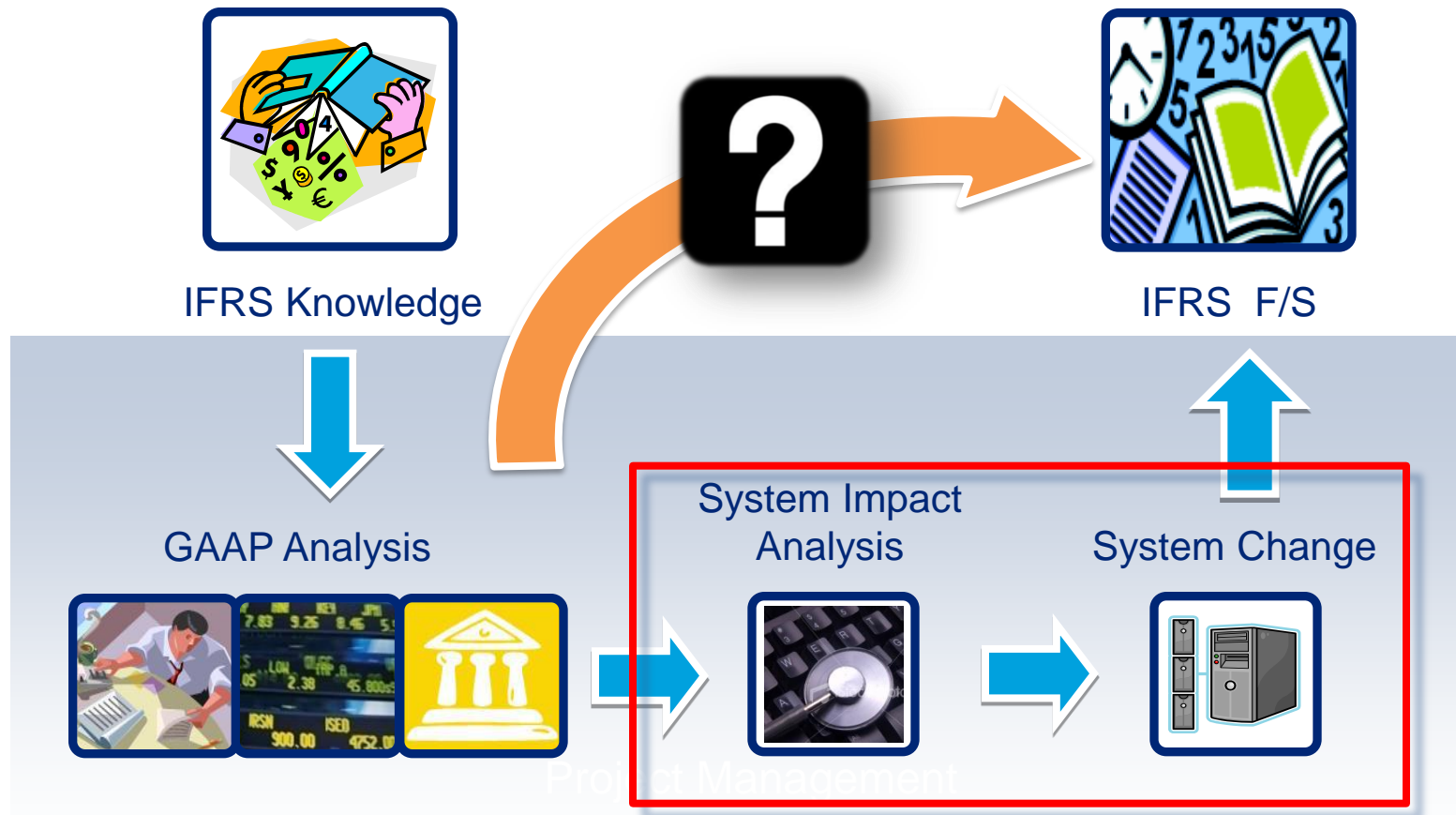
非上市上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司



1. 於 2011年底完成系統變更，產出符合 IFRS 規範之財報資訊
2. 於 2012年開帳產生 ROC GAAP & IFRS 兩套帳
3. 於 2013年財報揭露符合 IFRSs 規定之財報暨附表資訊

IFRS 導入需會計 + 流程 + IT 全面整合

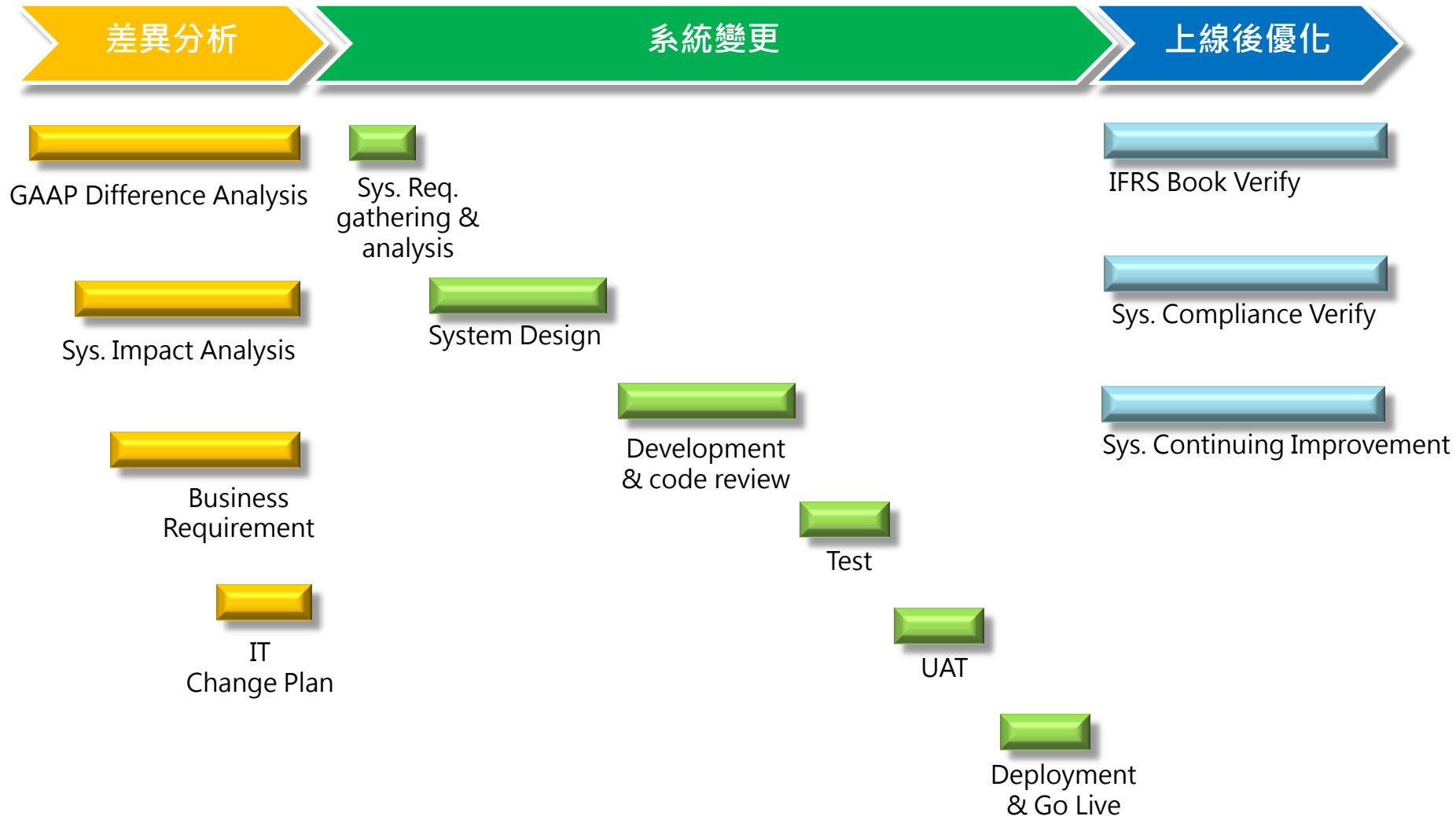
➤ 會計原則之改變，可能影響現行資訊系統之資料蒐集與處理，需要資訊部門全力配合。



Agenda

- IFRS 導入之 IT Support
- 資訊部門重要工作項目
 - ✓ 流程與系統影響初步評估
 - ✓ IFRSs 會計差異遵循轉換作業
- 企業導入 IFRS 可能面臨之系統問題
- 系統作業實例說明
- 問題與討論

DTT IFRS 導入方法論之系統變更程序



Agenda

- IFRS 導入之 IT Support
- 資訊部門重要工作項目
 - ✓ 流程與系統影響初步評估
 - ✓ IFRSs 會計差異遵循轉換作業
- 企業導入 IFRS 可能面臨之系統問題
- 系統作業實例說明
- 問題與討論

流程與系統之初步影響評估

差異分析

系統變更

上線後
優化

辨識會計差異

辨識IT影響

資訊系統架構

報表應用

所得稅遞延

併行年度兩套
帳務處理

固定資產重大
組成項目拆分

投資性不動產

職工休假遞延

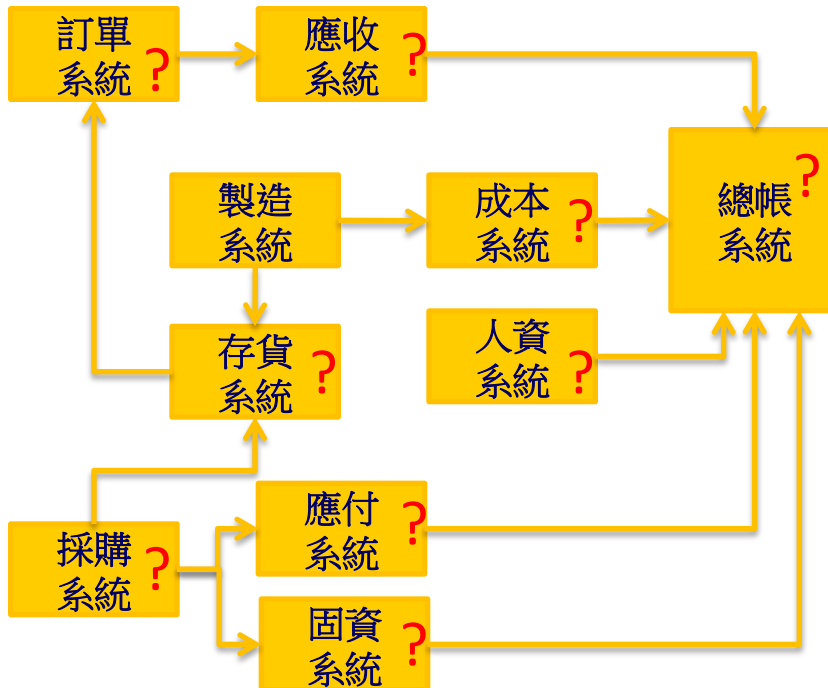
N

Y

Y

Y

Y



財務報表 ?

管理報表 ?

營運單位報表 ?

稅務報表 ?

主管機關報表 ?

擬定初步解決
方案：

系統功能支援
會計差異?...

評估是否導
入新模組?...

評估是否更
換系統?...

廠商資源不
夠?...

Agenda

- IFRS 導入-IT Support
- 資訊部門重要工作項目
 - ✓ 流程與系統影響初步評估
 - ✓ IFRSs 會計差異遵循轉換作業
- 企業導入 IFRS 可能面臨之系統問題
- 系統作業實例說明
- 問題與討論

IFRSs會計差異遵循轉換作業

差異分析

系統變更

上線後
優化

➤ 與權責單位人員逐一討論會計差異，擬定**細部**解決方案。

編號	議題	IT 可能的影響
1	固定資產重大組成項目拆分	因應 IFRS 之規範，固定資產應依重大組成要素予以拆分，並單獨提列折舊。
2	投資性不動產	不動產項目應依持有目的評估，為賺取租金收入或資產增值者，應分類為投資性不動產單獨列帳。
3	職工休假遞延	針對員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付，應保留在職員工可使用之累積支薪假記錄，以供負債估列。
4

會計差異之系統影響評估

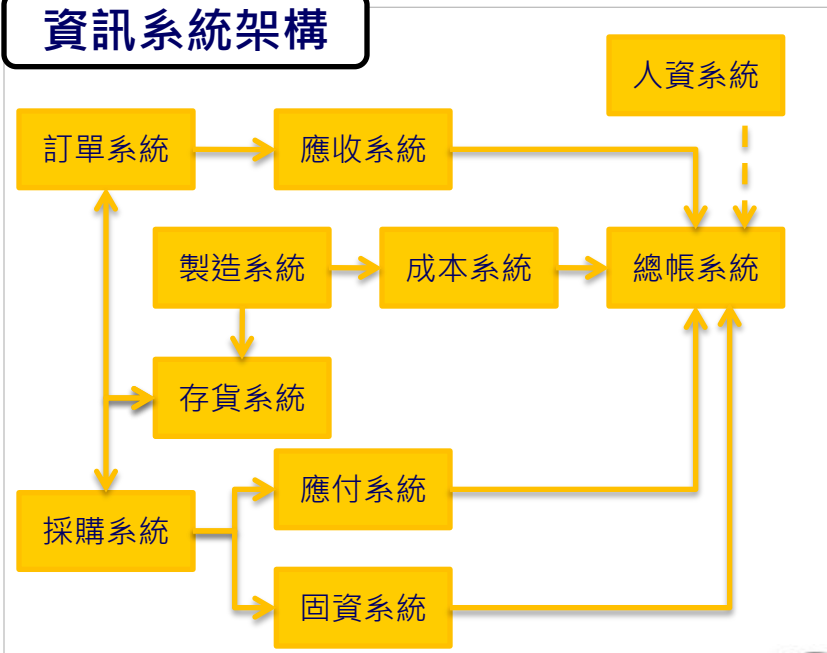
差異分析

系統變更

上線後
優化

➤ 評估系統功能，擬定由系統產出IFRS明細帳之解決方案。

資訊系統架構



常見解決方案

1. 於現行系統內增加表單欄位
2. 修改現行系統程式
3. 增加現行系統功能套件
4. 進行系統版本升級
5. 更換資訊系統軟體
6. 其它解決方案...

職工休假遞延帳務處理，
需注意...。

金融工具分類，系統修
改需注意...。

系統變更需求確認

固定資產重大組成要素
拆分，尚需注意...

投資性不動產需予以區
分並單獨列帳，系統尚
需調整...。

IFRS導入，資訊部門重點工作項目彙總 (1/2)

工作大項	工作細項	
差異分析	1.	進行影響評估分析，確認現有系統之可使用功能。
	2.	解決方案評估分析
	3.	系統變更規劃
系統變更	4.	系統需求確認
	5.	執行系統分析
	6.	系統程式或資料拋轉介面撰寫
	7.	轉換新、舊系統資料格式
	8.	完成系統變更測試

IFRS導入，資訊部門重點工作項目彙總 (2/2)

工作大項	工作細項	
上線後優化	9.	完成系統內之 IFRS 帳冊開帳
	10.	持續系統優化
	11.	微調系統功能使其符合IFRS修正規範

Agenda

- IFRS 導入-IT Support
- 資訊部門重要工作項目
 - ✓ 流程與系統影響初步評估
 - ✓ IFRSs 會計差異遵循轉換作業
- 企業導入 IFRS 可能面臨之系統問題
- 系統作業實例說明
- 問題與討論

導入IFRS造成系統投入成本過高？ (1/2)

可能之成本項目包括：



導入IFRS將造成系統投入成本過高？ (2/2)

主要花費項目

顧問諮詢費用

系統採購費用
(含系統升級/系統更換)

系統設定與導入費用

現有客製程式與
新系統的整合

重寫客製程式

- 現行系統平台一定無法支援 IFRS 需求？

針對現行系統流程與功能進行支援程度之初步評估。

依據公司作業需求，決定系統升級之必要性!!

採用前先確認新系統確實可支援 IFRS 需求!!

辨識 IFRS-IT 功能面細部需求後，再進行系統設定作業及客製程式增修作業!!

系統升級或更換可以支援 IFRS ? (1/2)

- 考量是否進行系統升級或更換，建議程序如下：

辨識 IFRS 與公司現行帳務處理之會計差異

哪些會計差異可能對現行資訊系統產生影響

評估 IFRS-IT 需求：系統資料或功能不足之處

評估現行系統與新系統支援 IFRS-IT 需求程度

考量是否進行系統升級

系統升級或更換可以支援 **IFRS** ? (2/2)

系統升級或系統更換之主要目的 **≠ IFRS support**



Agenda

- IFRS 導入-IT Support
- 資訊部門重要工作項目
 - ✓ 流程與系統影響初步評估
 - ✓ IFRSs 會計差異遵循轉換作業
- 企業導入 IFRS 可能面臨之系統問題
- 系統作業實例說明
- 問題與討論

導入 IFRS 資訊系統評估 – 以IAS19為例

辨識 IFRS 會計差異

累積帶薪假應於員工提供服務從而增加其未來帶薪假權利時認列

辨識受影響之資訊系統

人事管理系統模組→工資核算系統模組→成本系統模組→應付系統模組、現金管理模組→會計總帳管理系統模組→財務管理系統模組

評估現行系統所不足之資料及功能，並進行系統變更需求之蒐集與系統分析

編製系統影響評估報告: 辨識前述受影響系統須建置之額外新增資料 (Raw data)、須修改之作業程序、須修改之系統功能及需新增之額外產出報告等事項

進行系統變更並驗證變更結果

- 針對流程與控制，可透過交易之walkthrough，系統設定之檢視及權限資料之撈取與分析，驗證系統之變更是否符合 IFRS 之要求
- 檢視測試報告中之測試步驟、測試腳本與測試結果，並確認系統之變更是否完整且確實進行，並符合 IFRS 之要求

進行系統再修正/驗證/上線

針對未通過測試之系統變更，進行再修正與測試，直至所有系統模組通過驗證後，系統正式上線

- 問題與討論



Deloitte.

勤業眾信

Always One Step Ahead.

穩佔先機 領先一步

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu

©2011 勤業眾信版權所有 保留一切權利

Deloitte (“德勤”) 泛指Deloitte Touche Tohmatsu (“德勤全球”，一依瑞士法律成立的組織) 及其會員所中的一或數者。“德勤全球”及其會員所，為法律上各自分離的個體，獨立就自身行為負責，對其他個體之行為不負任何責任。有關“德勤全球”及其會員所法律架構的詳細說明，請參見 [關於勤業眾信](#)。