



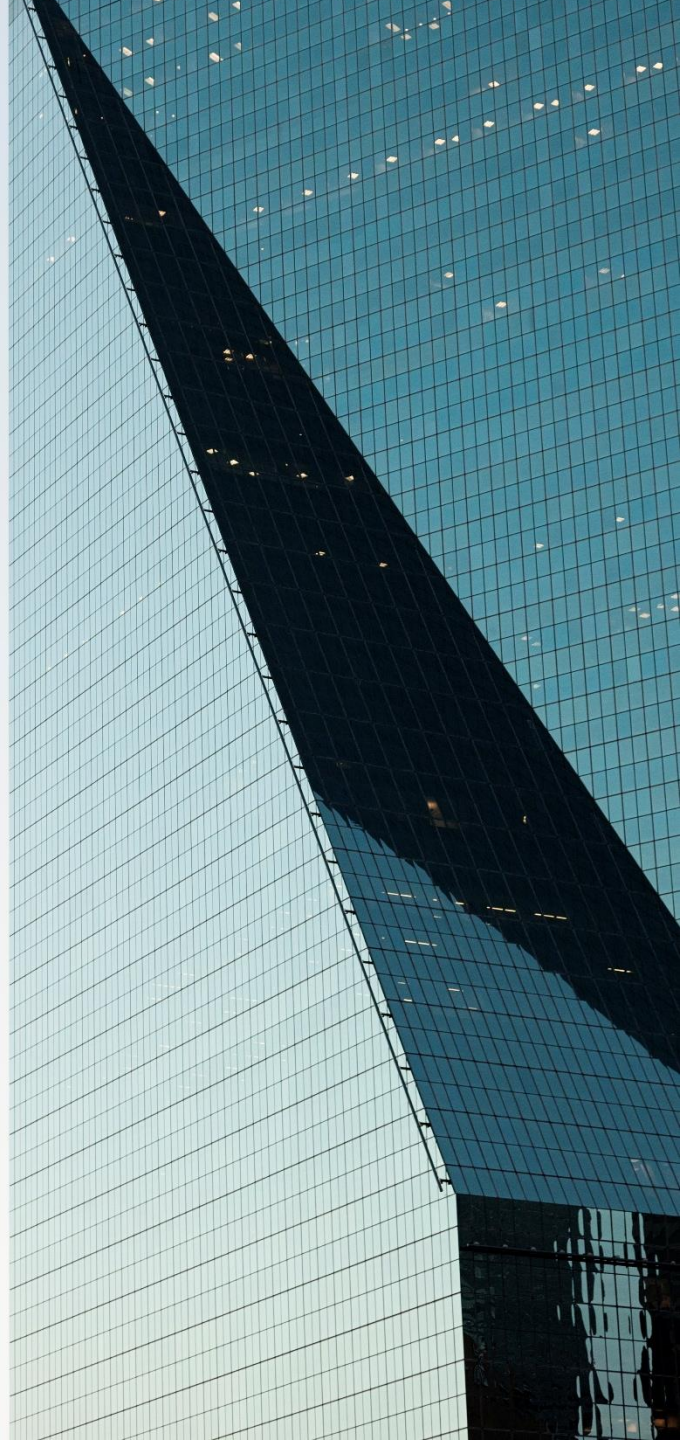
安侯建業

# 提升發行公司IFRS財務 報告（包含四大表、完 整附註與附表）自行編 製能力之實務說明

安侯建業聯合會計師事務所

陳俊光 執業會計師

December 2019





# 合併財務報告編製相關內部控制作 業

# 「財務報導可靠性」是內部控制制度目標之一

- 公開發行公司內部控制處理準則第三條：公開發行公司之內部控制制度係由經理人所設計，董事會通過，並由董事會、經理人及其他員工執行之管理過程，其目的在於促進公司之健全經營，以合理確保下列目標之達成：
  - 一、營運之效果及效率
  - 二、財務報導之可靠性
  - 三、相關法令之遵循

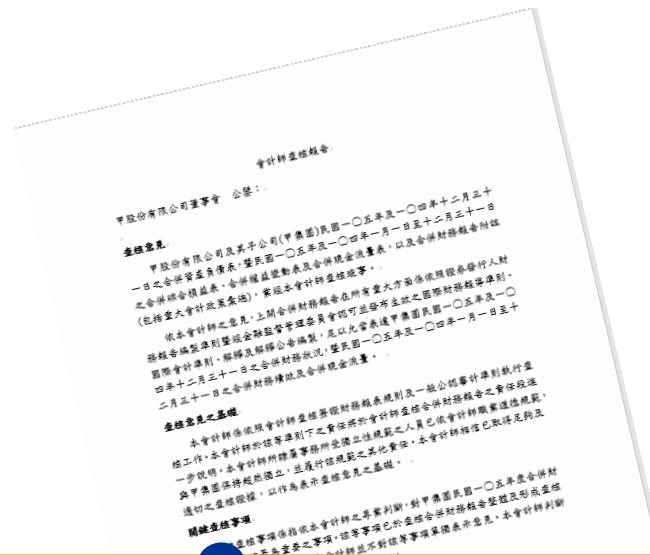
**第一項第二款所稱財務報導之可靠性目標，包括確保對外之財務報表係依照一般公認會計原則編製，交易經適當核准等目標。**

# 編製財務報表之責任

財務報告之編製係  
公司管理階層之責任



為提升企業財務資訊透明度，  
主管機關已積極要求上市櫃公  
司自行編製財報



會計師之責任為一  
根據查核結果對財務報告表示意見

# 財務報表與公司治理

財務報表

- 董事會對於股東會負責的表現
- 作為董事會與股東會間溝通的橋樑

呈現該企業過去特定時點的財務狀況及特定期間的經營績效

附註揭露以敘述的方式補充財務資訊，以作為檢視企業之表現

財務報表之目的

資本額達3,000萬元or年營業收入淨額達1億元or員工人數超過百人

一定規模以上之非公開發行公司財務報表亦須定期經會計師查核簽證

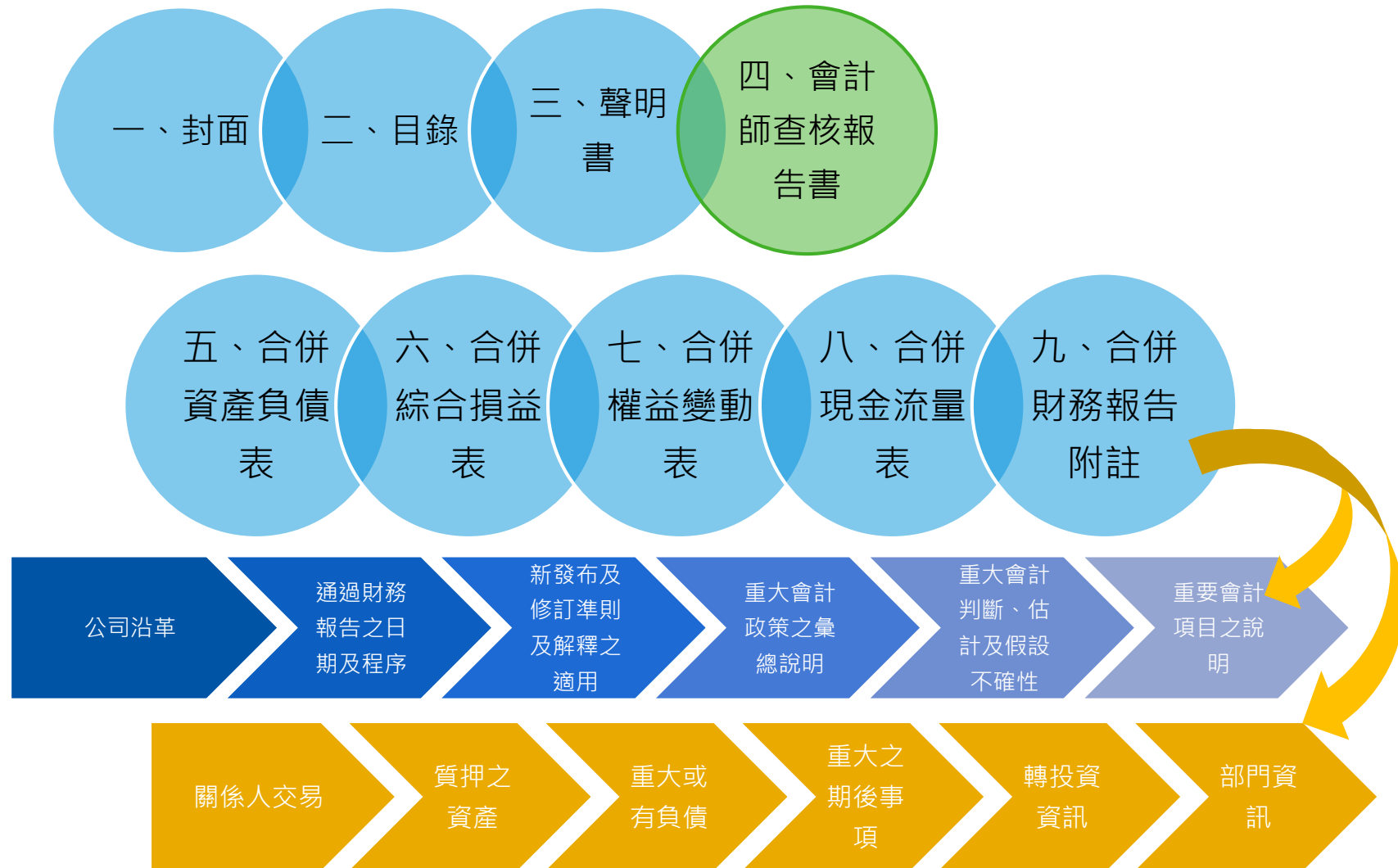
EAS / T-IFRS

公開發行以上公司之財務報表須定期經會計師查核簽證

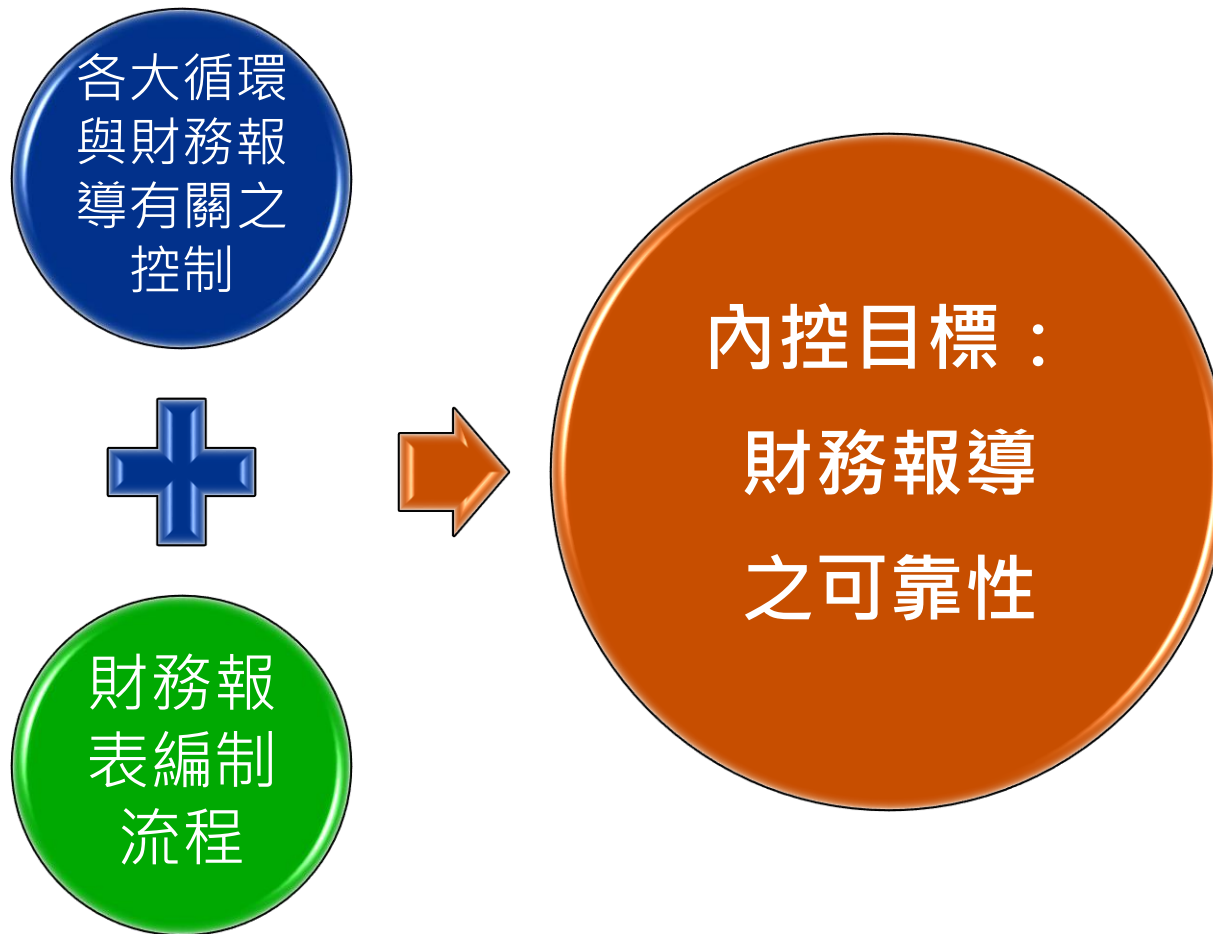
T-IFRS

財務報表須符合一般公認會計原則(GAAP)之規範。

# 財務報告目錄

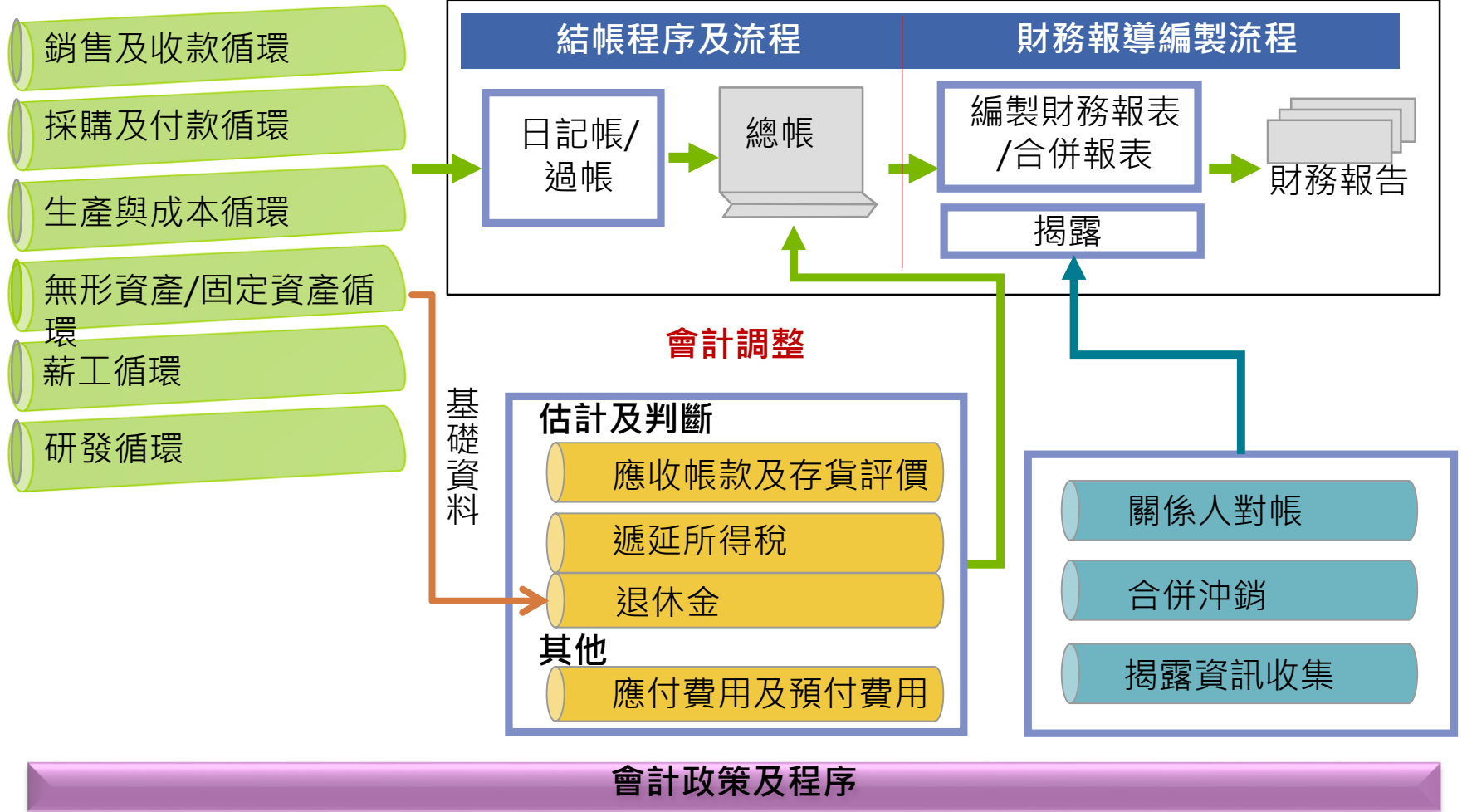


# 財務報導可靠性之達成



# 財務報導流程

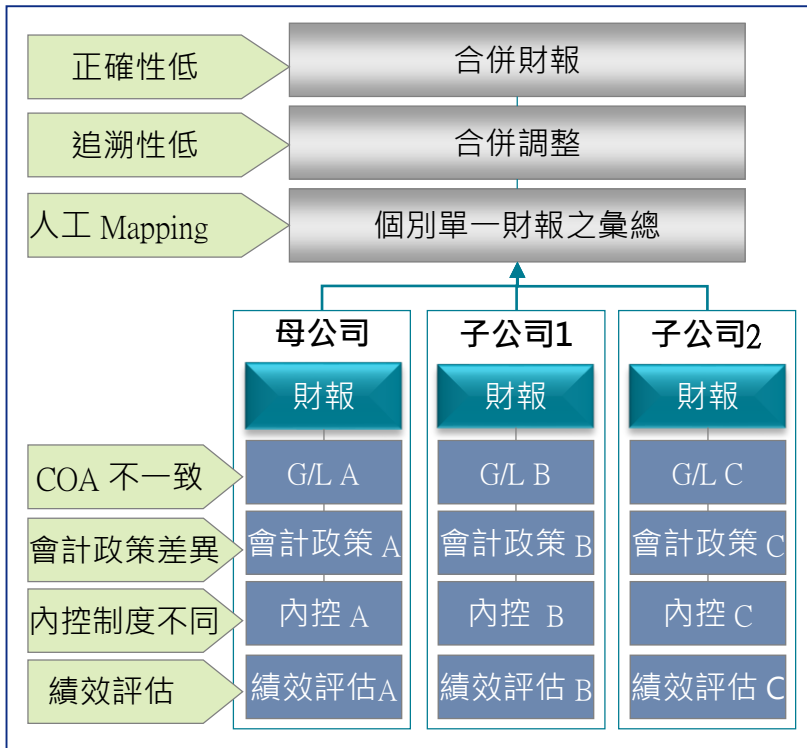
## 各大循環





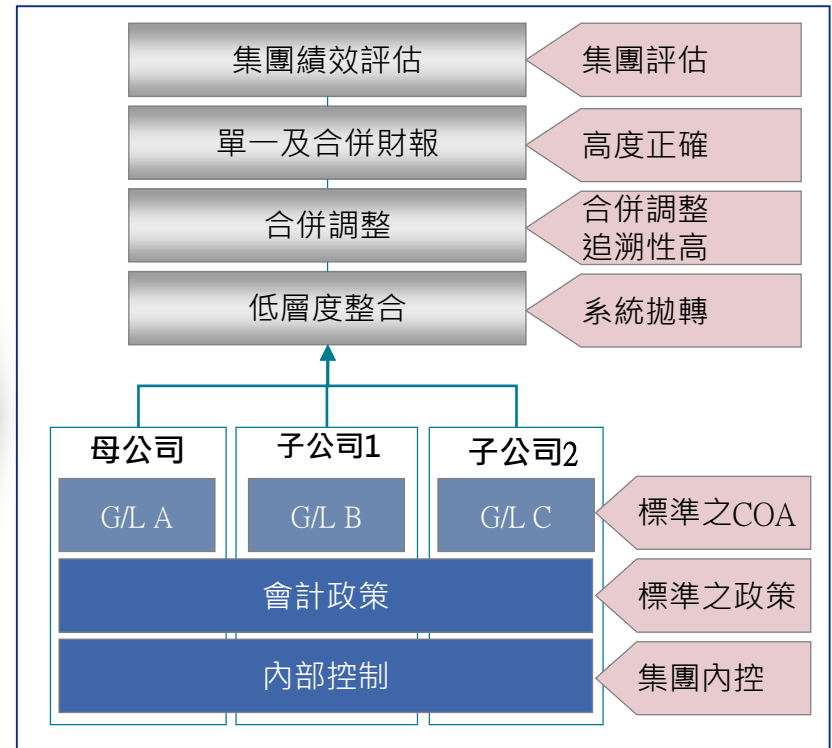
# 集團財務報導之較佳範例

## 現行



- 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

## 未來



- 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

# 所謂的控制

## 覆核

- 由工作執行人以外之他人進行分析及監督該工作之執行

## 授權

- 執行交易之核准或使用資產及公司之檔案、紀錄

## 調節

- 檢查兩項資訊是否一致

## 職能分工

- 指區分工作職務、責任

## 例外/編輯報表

- 製作一份報告以彙總違反公司標準之情形/製作一份報告以彙總對主檔之變動

## 界面/轉換控制

- 指在兩個不同之電腦系統間轉移資料/將資料從原有作業系統轉換至新作業系統

## 系統使用權限

- 限制系統使用者在電腦資訊系統作業環境中之權限

## 系統配置/科目對應控制

- 可以啟用或停用之特定設置，用來避免資料被不適當地處理/與交易過到總帳及財務報表有關之特定設置

# 控制方式在財務報導流程之應用

## 覆核

- 流程核准系統(E. g. work flow system, Lotus Notes)

## 授權

- 存取控制、權限控制設定等

## 調節

- 明細分類帳與總帳科目餘額的一致

## 職能分工

- 總帳及明細分類帳由不同人員負責管理

## 例外/編輯報表

- 錯誤報表、特殊異動的報表

## 界面/轉換控制

- 前端業務系統資料拋轉到總帳系統，新舊系統的資料轉換

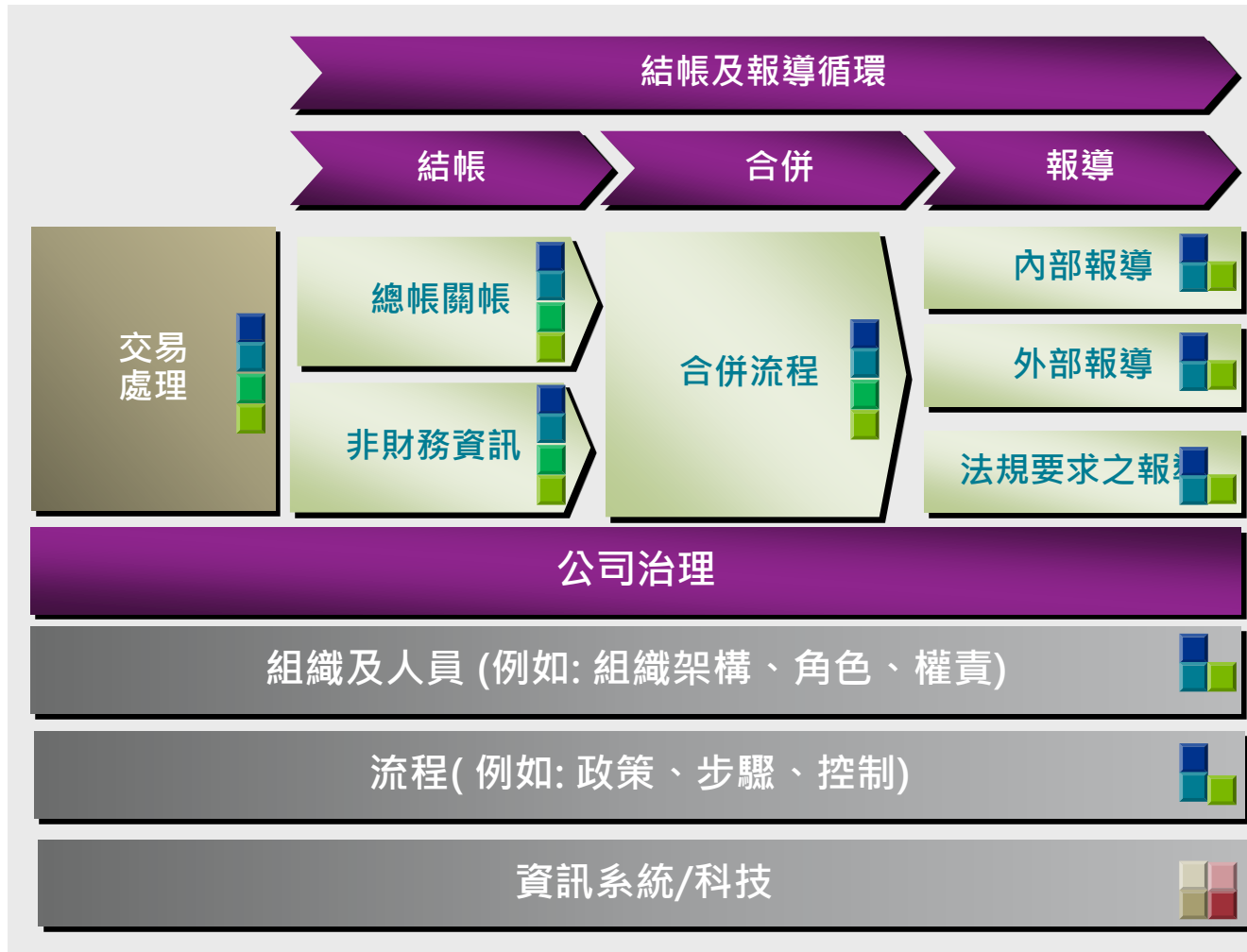
## 系統使用權限

- 僅擁有合法帳號可以存取系統資料

## 系統配置/科目對應控制

- 幣別設定、明細分類帳科目與總帳科目之控制

# 控制對應財務報導流程



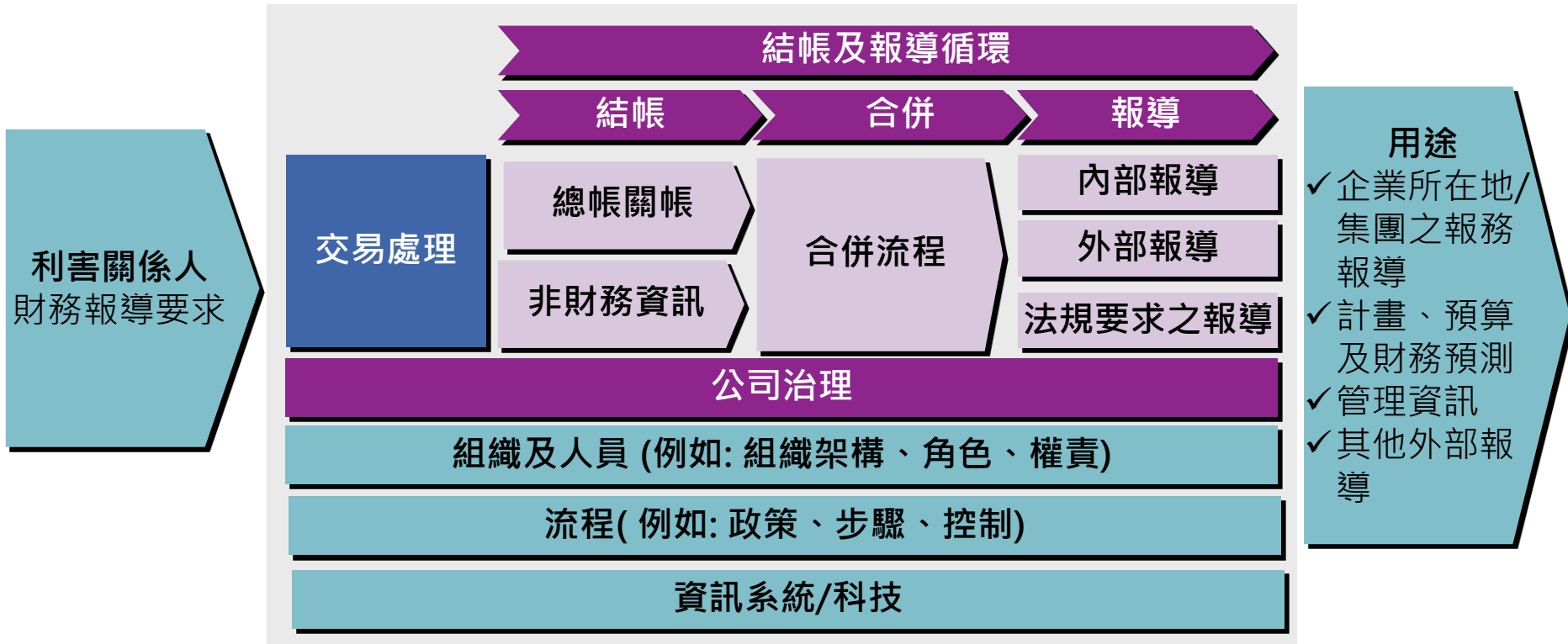
- 覆核
- 授權
- 調節
- 職能分工
- 例外/編輯報表
- 界面/轉換控制
- 系統使用權限
- 系統配置/科目對應控制



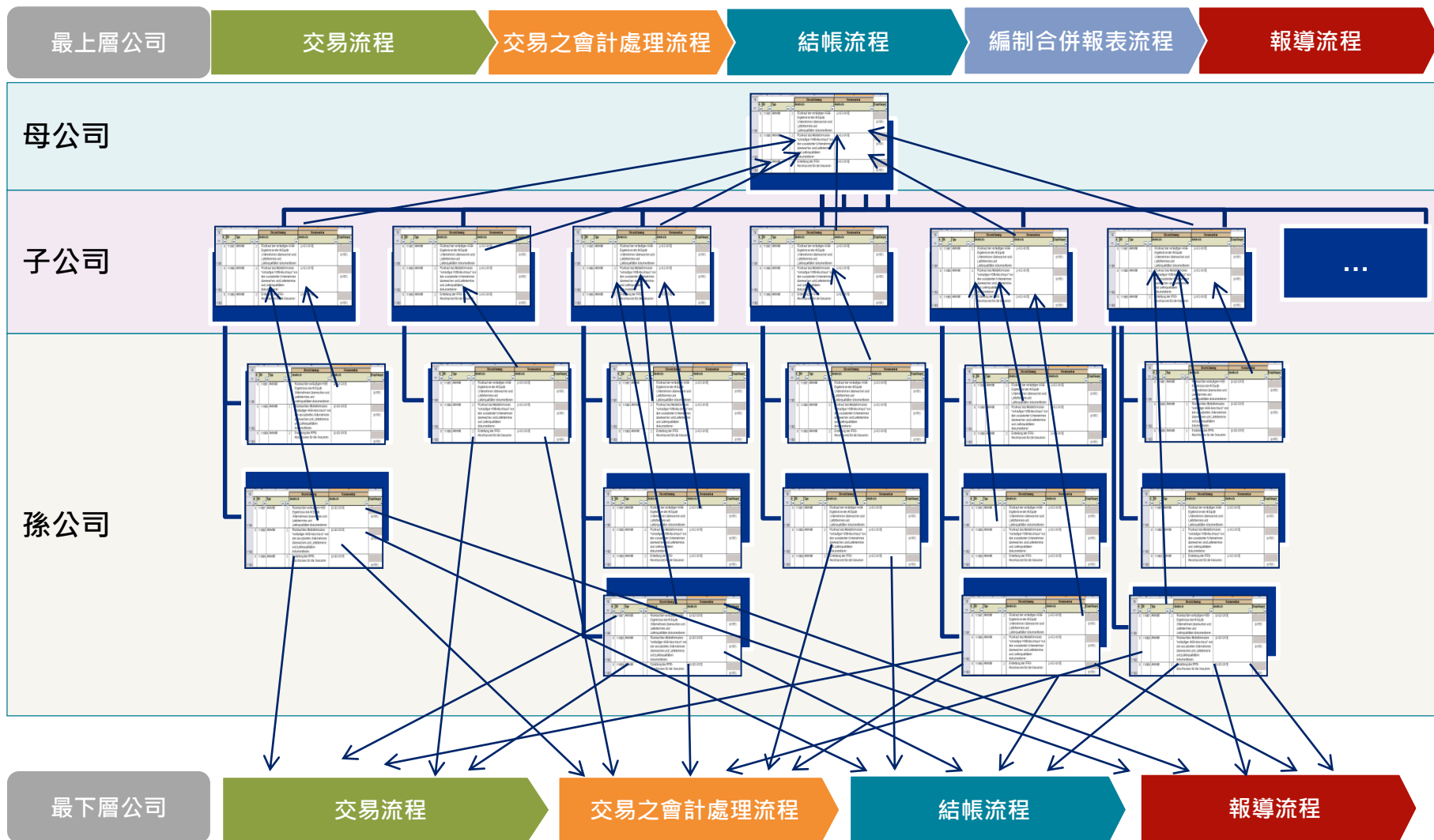
# 合併財務報告編製前置作業實務

# 合併財務報表編製之順利與否取決於許多重要因素

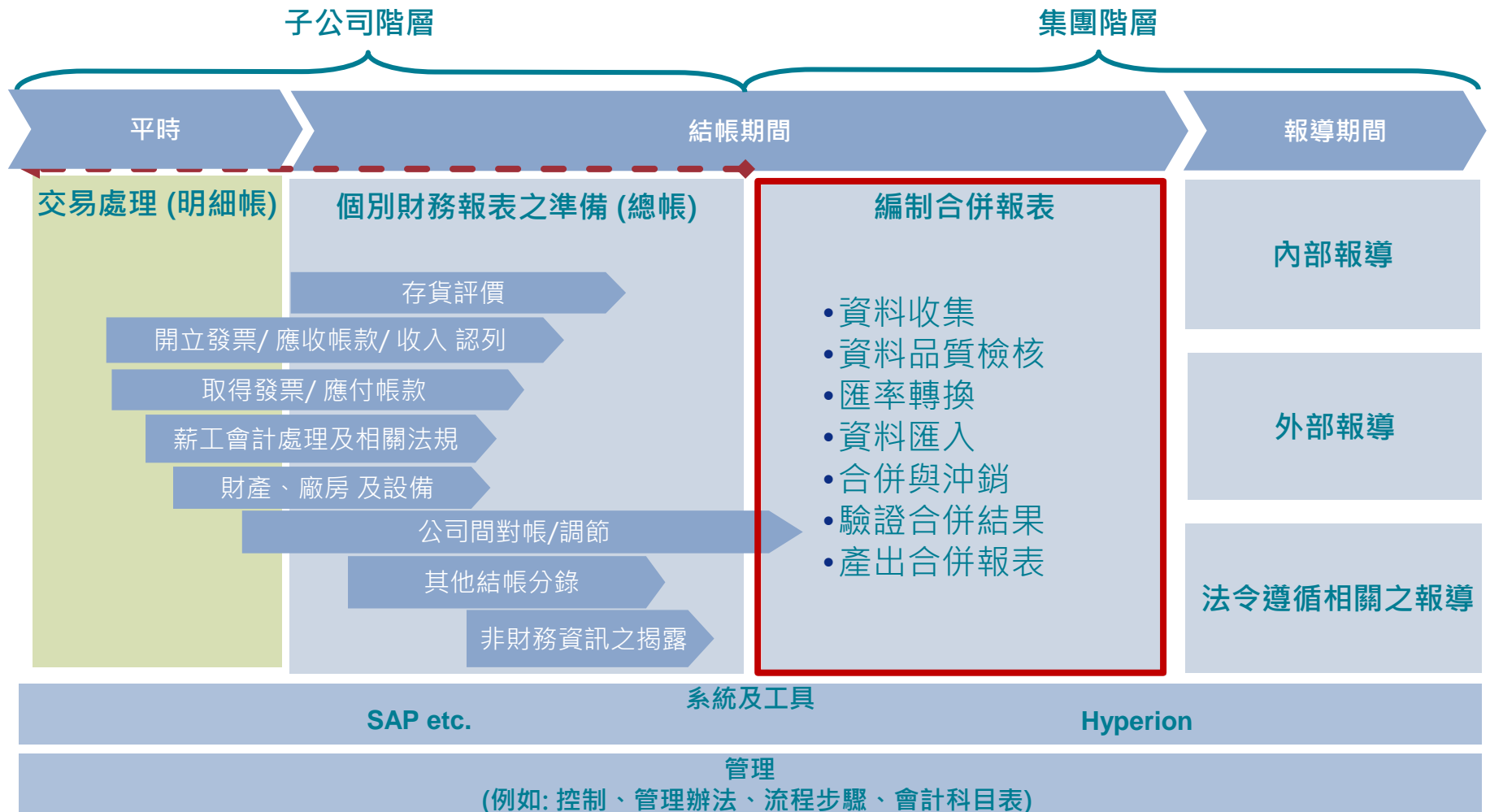
... 交易處理、個別集團企業結帳及合併流程 vs. 組織與人員、  
流程及系統



# 集團財務報導之層級及報導關係



# 從交易處理到財務報導





# 影響合併財務報表編製之因素

## 流程

- 流程及步驟不一致
- 不依循集團結帳指示及截止日規定
- 過度地使用工作表
- 過多人工流程之介入
- 執行方式未經協調

“我需要的是具參考價值之資訊”

## 影響

- 結帳時間延長
- 手動流程介入
- 資源未充分利用
- 重覆資料檢查
- 結帳成本高
- 沒有足夠時間進行資料分析
- 財務報導可信度降度
- 資訊品質不佳
- 財報編製缺乏透明度
- 缺乏資料整合
- 個別營業單位之財務資訊轉換成企業整體法定財務報告之流程極其複雜

➔ 結果往往不如預期

“我必須確信能夠達成法定財務報導之要求”

“我不想熬夜結帳”

## 資訊系統/科技

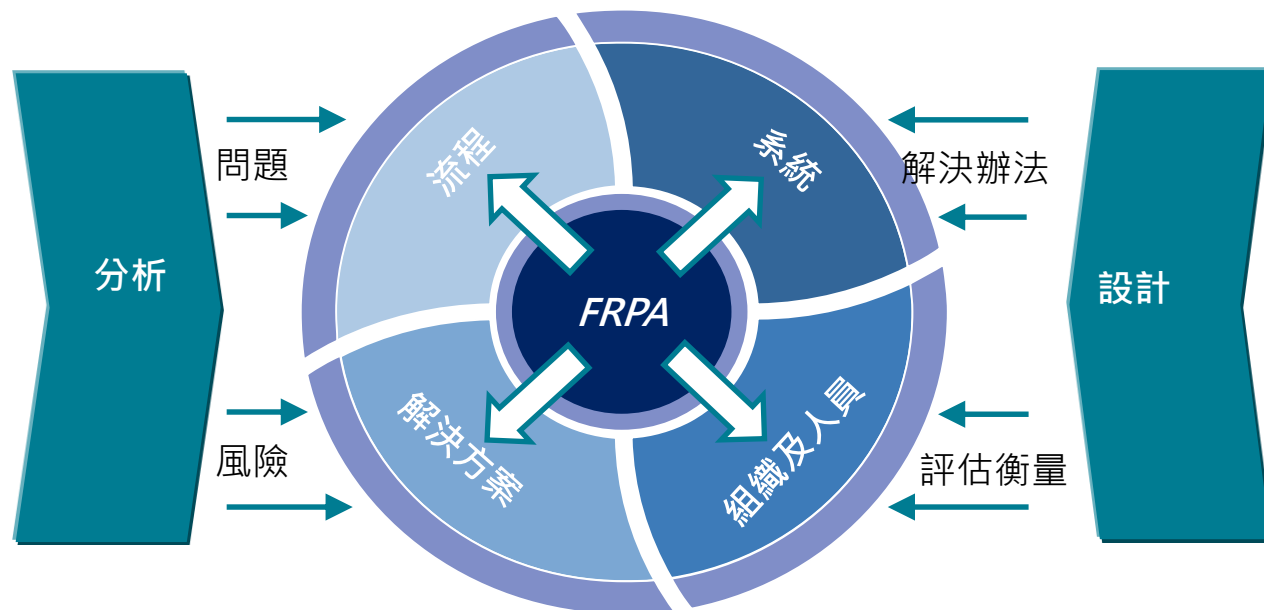
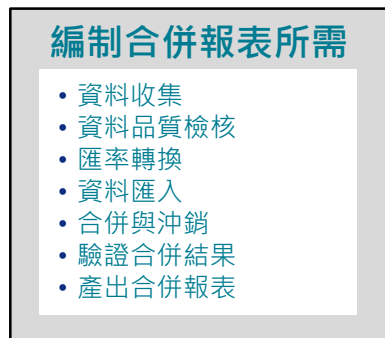
- 使用數個不同系統
- 系統缺乏整合
- 手動資料輸入或傳輸
- 系統使用程度不高或功能不佳

“我花了許多時間在製造產出,而不是在增加價值”

## 組織及人員

- 不明確的角色及權責劃分
- 人員訓練不足
- 財務會計知識薄弱
- 缺乏對高品質且快速結帳作業之必要認知

# 分析所需→設計流程、系統、組織及人員配置





# 合併財務報告編製流程及實務提醒

# 如何成功編製合併財務報表

## 流程及作法

- 建立集團企業一致之會計制度、會計處理程序
- 建立集團企業一致之關係人交易入帳方式
- ① → 建立標準化之集團會計科目及會計科目定義
  - 標準化之會計科目分類方式
- ② → 將財報編製流程制度化，建立有系統之編製程序及方式(包括月結、季結及年結)
  - 關係人交易定期對帳
  - 建立合併報表編製流程
- ③ → 訂定合併報表編製期限、告知子公司並追催其進度
- ④ → 設計合併reporting package內容

## 系統

- 提高系統化之利用程度, 降低人工處理之程度
- 降低系統介面轉換之程度
- 利用編製合併報表之軟體

## 組織及人員

- ⑤ → 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
- ⑥ → 適當之教育訓練(會計政策、結帳流程等)

# 1 建立標準化之集團會計科目及會計科目定義

## Top-Down

決定財務報導問題、需求及建議以修訂會計科目

- 辨識總帳會計科目表提供之資訊與報導所需資訊之差異 (外部報導需求)
- 由組織不同階層覆核內部管理性決定其資訊來源(內部報表,對會計科目之需求及導需求)
- 考量獲利中心/ 成本中心/ 利潤中心 歸屬對會計科目之需求(現在)
- 考量營運策略並評估對會計科目表/代碼群組之影響, 以滿足未來報導需求(未來)

## 會計科目分析

- 餘額為零或金額微小之會計科目 (太小)
- 2年內無變動之科目(不動)
- 名稱相同或類似之科目(重覆)
- 同一科目用在不同之交易 (例如: 不同種類之收入放在同一科目)
- 相似之交易入在不同科目
- 過度使用" 其他" 科目、暫時性科目及未調節科目(以上皆非)
- 使用者編碼錯誤及編碼問題

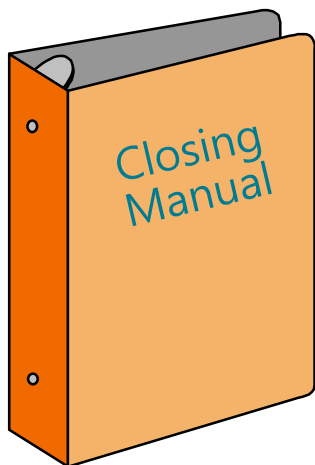
簡化會計科目架構

## Bottom-Up

## 2 結帳及報導指引-清楚明白且標準化的遊戲規則

### 提供集團公司同仁完整的結帳及報導手冊

結帳及報導手冊常見的要素:



- 說明結帳及財務報導的整體時程表
- 呈現所有與財務報導相關的章節
  - 各章節總覽及說明
  - 詳述結帳及財務報導相關活動之計畫
  - 對於各項活動之詳細工作指南
  - 如有需要，搭配應使用之檢查表、表格、負責之聯絡窗口資訊等

# 3 結帳及財務報導的整體時程表

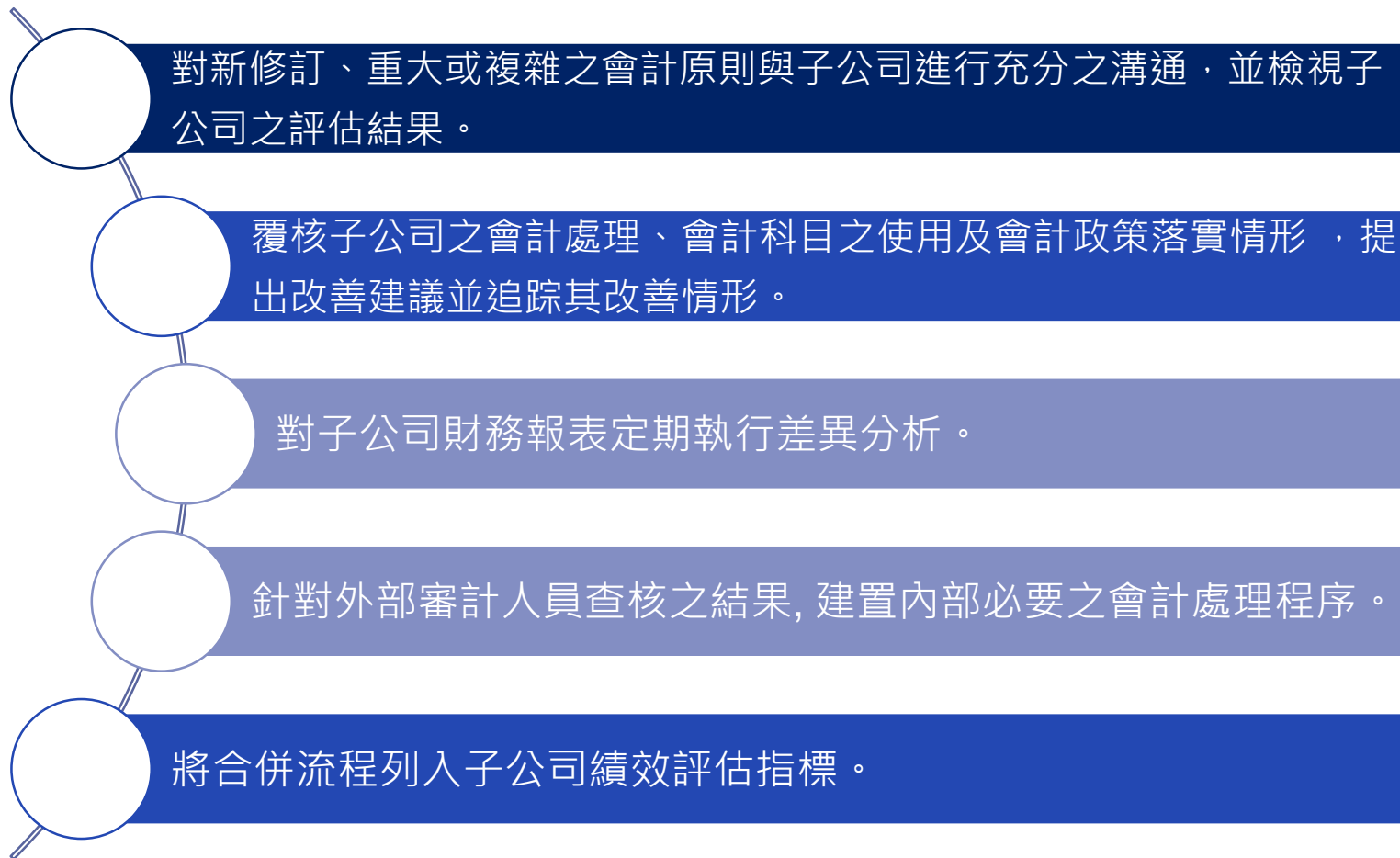
Curr. No.	Act. type	Subj.-area	Back	Print	Activity	Modification for distribution	Sender			Receiver			
			Insert Rows	Unprotect		End of period update	Division/ Company	Div./ Co.-N	Name	Division/ Company	Div./ Co.-N		
1					Fixing of Hyperion accounts		CD-GA				CD-GA		
2					Editorial deadline for accounting manual		CD-GA				CD-GA		
3	SD				<b>Notification Audit Scope (preliminary) and Audit Instructions</b>		<b>KPMG</b>				<b>CD-GA, segments</b>		
4	SD				<b>Current version of the accounting manual available in TK Extranet</b>		<b>CD-GA</b>				<b>all</b>		
5	GB				Kick-off for the preparation of the current Group annual report		CD-C/ reporting				CD-IR, CD-GA		
6	SD				Fixing of entity structures (scope of consolidation)								
7	SD				<b>Notification of scope of consolidation</b>								
8	SD				<b>Only Germany: Companies reporting</b>								
9	SD				all changes to list of affiliates								
10	SD				Valuation assumptions determined for consolidation								
11	SD				Agreement of carryforward balances (consolidation)								
12	GB				Letter to Corporate Departments and segments								
13	SD				Only Germany: Matching of intra-Group balances								
14	SD				<b>Update of the audit scope (only Germany)</b>								
15	SD				Submission of documents for the second audit								
16	GB				Summary of changes in the Group annual report due to the new German Corporate Governance Code		CD-IR, CD-LE, CD-C				CD-GA		
17	SD				Individual agreement of the segment timetable with the auditor		segments				auditor		
18	SD				Completion of the timetable on segment level		segments				info center		
19	SD				<b>Completion of the timetable on the single entity level</b>		<b>companies</b>				<b>info center</b>		
20	SD				<b>Individual agreement of the timetable with the auditor. Additionally, account balances selected for the hard close and/or early cut-off methodologies within the closing concept (Fast Close) should be confirmed.</b>		<b>companies</b>				<b>auditor</b>		
21	GB				Submission of layout draft of the Notes in the Group annual report		CD-C/ advertising				CD-GA		

重點

- ✓ 清楚及詳細的列明各項財務報導重要準備活動之時間規劃, 包括個別公司→子公司群組→集團之交付時間及負責單位等。
- ✓ 誰負責哪項活動, 何時開始及完成, 交付給誰等
- ✓ 對每一項準備活動都需有明確的權責劃分, 以使整體準備流程對全體參與人員(包括內部人員及外部審計人員)而言都是清楚且透明的

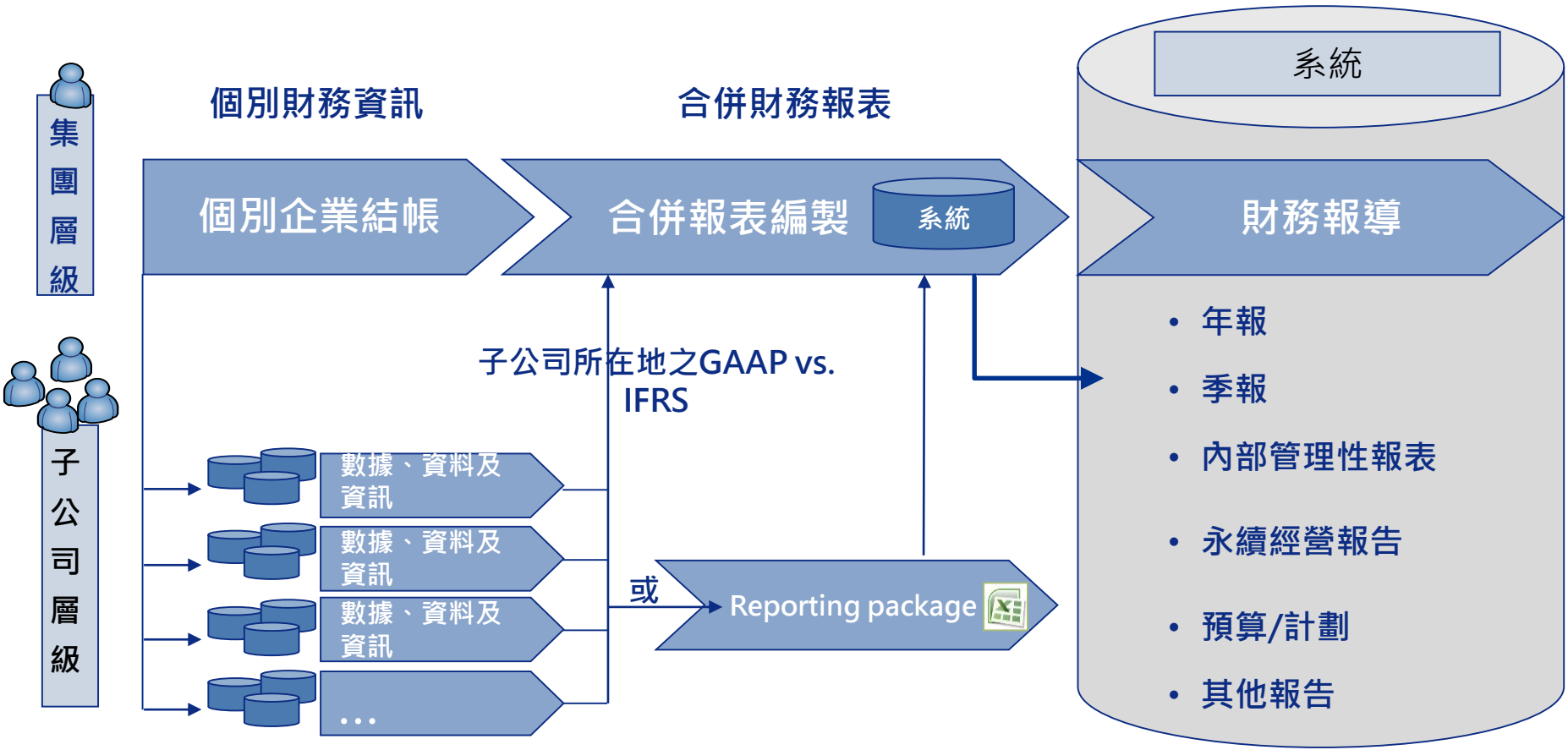
# 提升子公司之結帳及財務報導品質

## 從期中結帳流程加強對子公司之監督管理





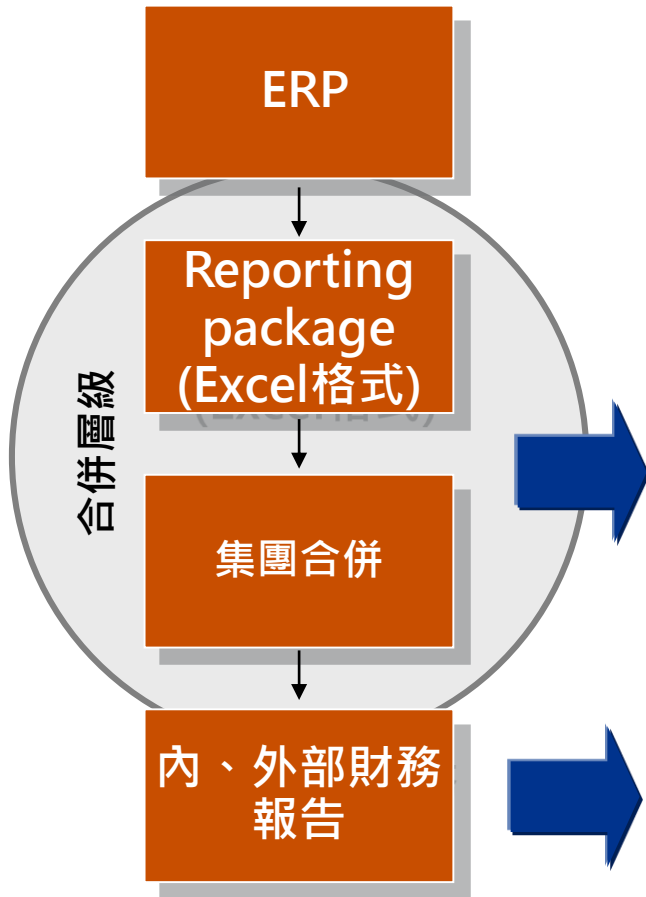
# 4 合併財務報表編製之工具



財務報表準備流程

內、外部報導流程

# Reporting Package 於合併財務報表編製之運用



- 設計報導架構(Reporting package) , 以促成在IFRS規範下的財務報導表達方式及需揭露之額外資訊
- ERP系統及資料庫之連結
- 系統配置/安裝 , 資料收集及處理
- 修改系統使能直接產生與財務報導及揭露相關之資訊

- 內、外部報導之相關揭露要求

# 準備合併package：子公司觀點

子公司合併package

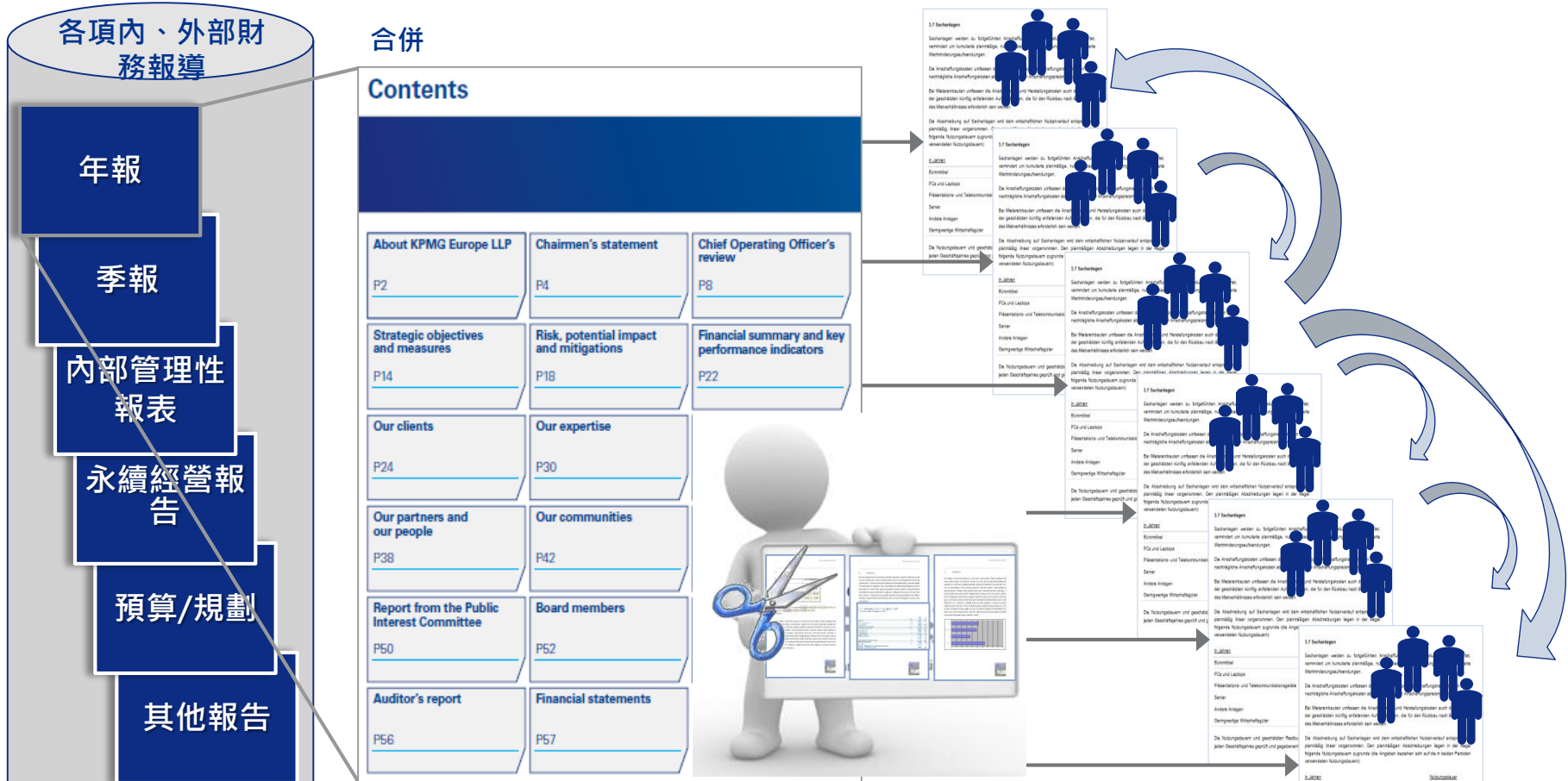


母公司合併報表



- 會計人員具備了解集團會計政策及如何填寫合併reporting package的能力。
- 可以辨識子公司報表與合併報表所採用會計準則之差異並進行調整
- 建立有系統之資料收集模式

# 定義合併財務報表編製流程中 母子公司會計人員的職責及權限



將各項報導之需求整合，整理區分成不同章節，再以不同層級所需完成之事項整理，以確保參與流程之母子公司人員清楚其個自及相互之間的職責及權限

## 6 適當之教育訓練

訓練項目	母公司					子公司				建議參與之人員
	會計部	財務部	銷售部	採購部	投資管理部	會計部	銷售部	採購部	股務部	
關係人交易入帳方式										處理母子公司相關交易往來之人員
關係人重點對帳										<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 包括母公司及子公司之相關負責單位及人員。</li> <li>✓ 包括母公司及子公司之相關作業流程之負責單位及人員。</li> <li>✓ 必要時, 對每一項流程活動都需要設計相關的教育訓練</li> </ul>
財報編製流程										負責報表編制人員
合併報表編製流程	V	V				V				各層級負責合併報表編製之人員

# 如何進行

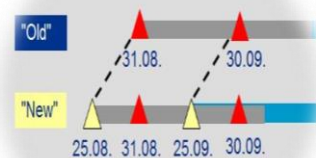
現況

- 所需之時間甚長
- 財報編製流程未標準化、製度化及書面
- 資訊收集品質不佳
- 大多時候需要加班
- 各項進度及狀況不透明

分析現行作業



設計及規劃



導入及實行



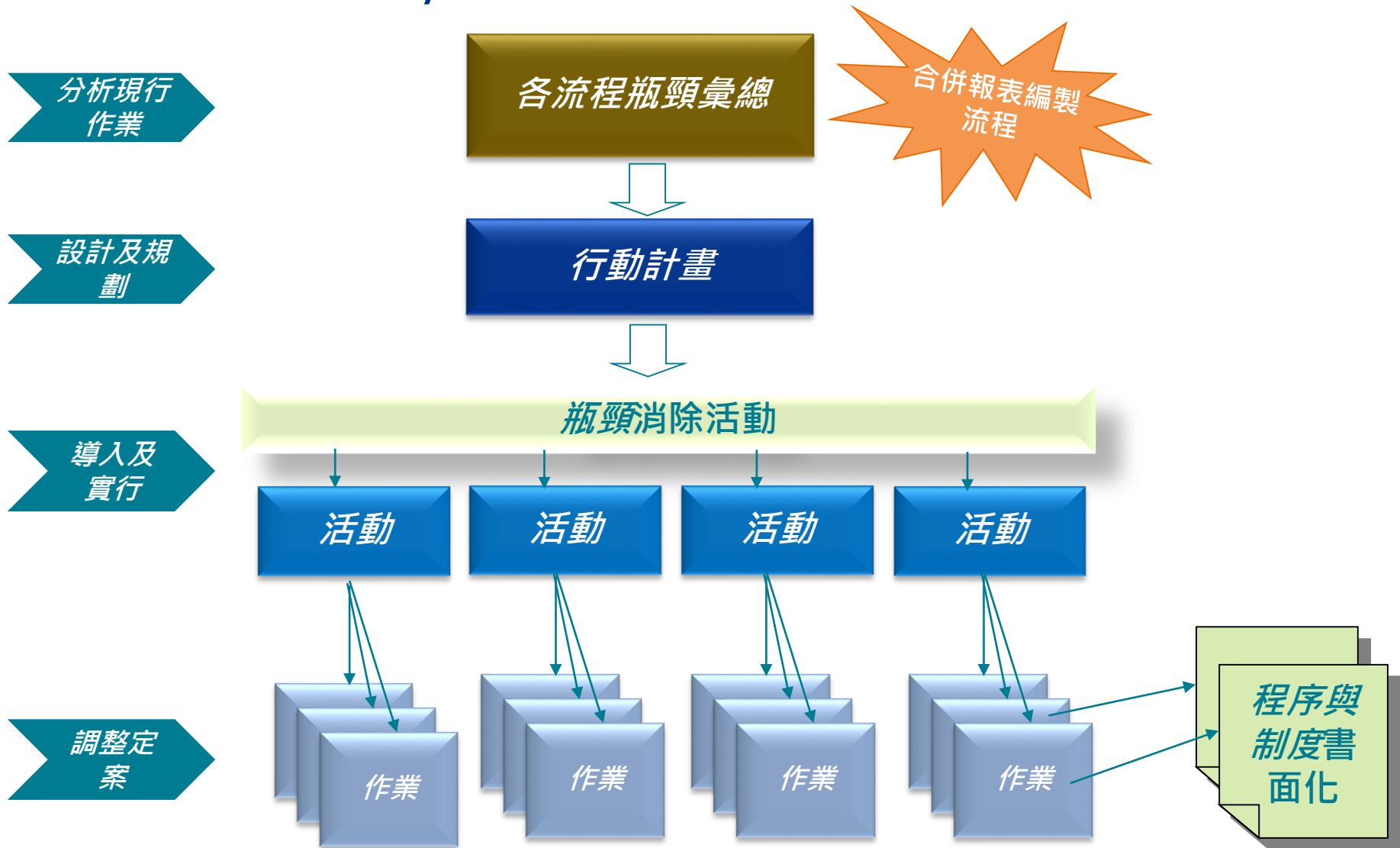
調整定案



最終結果



# 設計行動計畫/活動籌劃





Thank you





陳俊光 Jeff Chen

執業會計師

T: +886 2 8101 6666

E: jchen8@kpmg.com.tw



KPMG Taiwan 

[kpmg.com/tw](https://kpmg.com/tw)

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.

© 2019 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. Printed in Taiwan.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.