



KPMG 安侯建業

提升發行公司 IFRS財務報告 編製能力之 實務解析

郭士華 會計師

安侯建業聯合會計師事務所

December 2020



郭士華

KPMG安侯建業

審計部執業會計師
台中所所長
家族辦公室協同主持會計師

行業專長

- 工業產業
- 消費性產業

相關國家之服務經驗

- 台灣

學歷

- 美國喬治華盛頓大學會計碩士
- 國立中興大學會計系

專業資格

- 中華民國會計師
- 美國會計師

專長領域

- 審計及確信
- 家族企業傳承

個人經歷簡述

- KPMG台灣所審計部執業會計師
- KPMG台灣所家族辦公室協同主持會計師
- KPMG台灣所能源與天然資源產業主持會計師
- KPMG台灣所IFRS會計議題專家會計師
- KPMG台灣所台中所所長
- 社團法人中華公司治理協會講師
- 台中市會計師公會會員
- 中華家族傳承發展協會理事

專業經歷

- 財務報表及營利事業所得稅查核簽證與諮詢服務
- 兩岸三地企業IPO規劃與諮詢服務
- 內控內稽專案審查與諮詢服務
- 國際財務報導準則(IFRS)導入之輔導
- 海外企業來台掛牌規劃及輔導
- 家族企業傳承規劃、執行及相關諮詢服務

代表性客戶

- 台灣自來水股份有限公司
- 台灣中油股份有限公司
- 達運精密工業股份有限公司
- 力山工業股份有限公司
- 大立光電股份有限公司
- 榮輪科技股份有限公司
- 遠東機械工業股份有限公司
- 高野大飯店股份有限公司(富野渡假村集團)

著作

- 洞析IFRS - KPMG 觀點(第三版) · KPMG台灣所 · 2015年
- 編製IFRS合併財務報名應注意事項與實例解析 · 內部稽核季刊No.86 · 2014年
- 閱讀IFRS財務報表之重點 - 從重大差異分析談起 · 證券櫃檯雙月刊No.160-162 · 2012年

IFRS相關議題之授課經驗

- 主管機關課程：櫃買中心 IFRS 15 (2015)
交易所 · 櫃買中心 · 證基會 IFRS相關主題研討/宣導會 (2015, 2014, 2013)
- 客戶教育訓練課程：IFRS 15 (台糖2017、台灣自來水2017、友達2017、遠東商銀2017、亞洲航空2020)
IFRS 9 (台糖2017、遠東商銀2017)
IAS 20 (台灣自來水2020)
- KPMG學苑課程講師：IFRS 15 (2016、2017、2018、2019、2020) (包含同仁教育訓練)

課程大綱

- 公司編製財報所涉及之內控制度設計及執行最佳實務
- 公司自行編製財報過程較常遭遇之困難
- 會計師輔導過程所提供之建議





公司編製財報所涉及之 內控制度設計及執行 最佳實務

財務報表與公司治理

財務報表係

- 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

財務報表之目的

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

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

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

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

資本額達3千萬元、
營收淨額達1億元
員工人數超過100人

財務報表須符合一般公認會計原則(GAAP)之規範

編製財務報表之責任

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提升自行編製財報之能力



財務報告之編製係
公司管理階層之責任



會計師之責任為根據查核
結果對財務報表表示意見

「財務報導可靠性」係內控制度目標之一

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. 報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範。
- 三. 相關法令規章之遵循

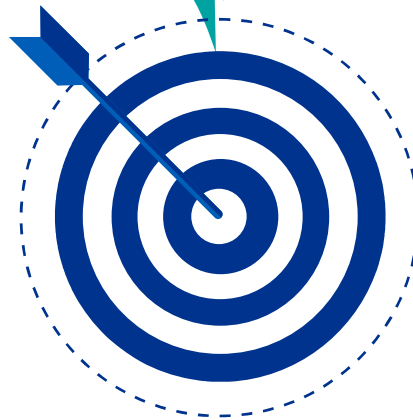
前項第一款所稱營運之效果及效率目標，包括獲利、績效及保障資產安全等目標。

第一項第二款所稱之報導，包括公司內部與外部財務報及非財務報導。其中外部財務報導之目標，包括確保對外之財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，交易經適當核准等目標。

財務報導可靠性之達成

各大循環與財務報導
有關之控制

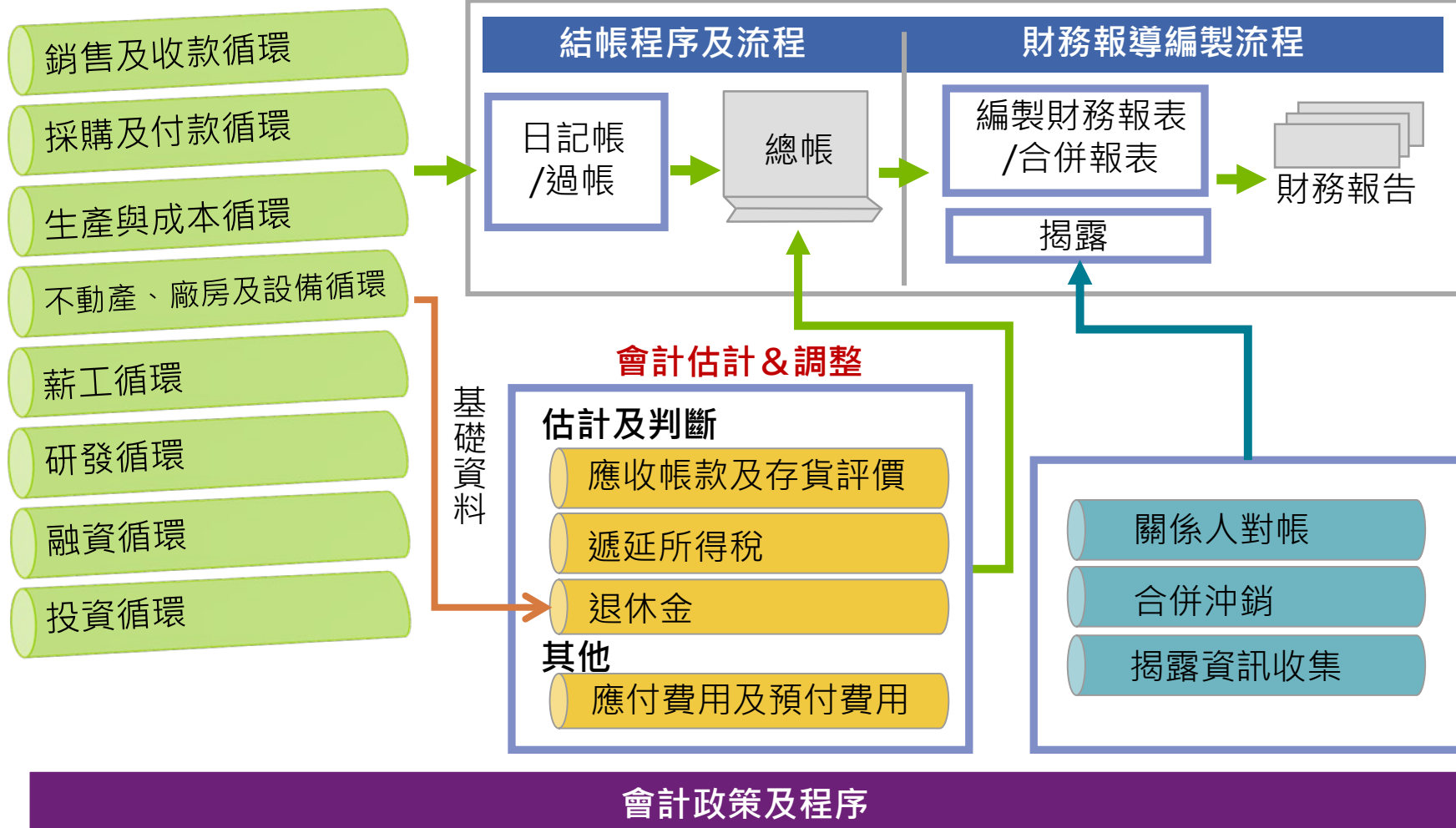
財務報表編製流程



內控目標：財務報導之可靠性

財務報導流程

各大循環



所謂的控制...

複核

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

控制於財務報導流程應用之範例

複核

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

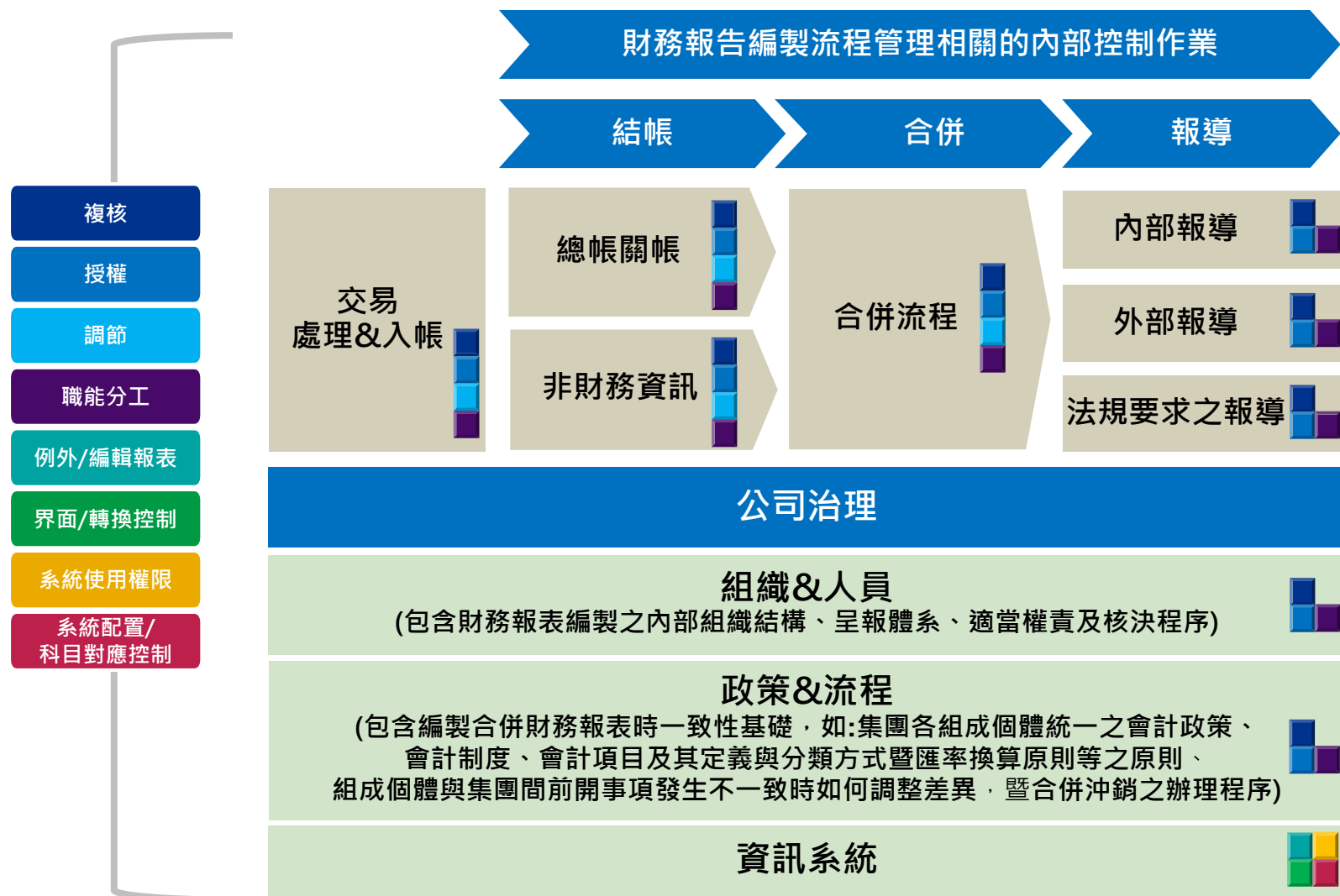
系統使用權限

僅擁有合法帳號可以存取系統資料

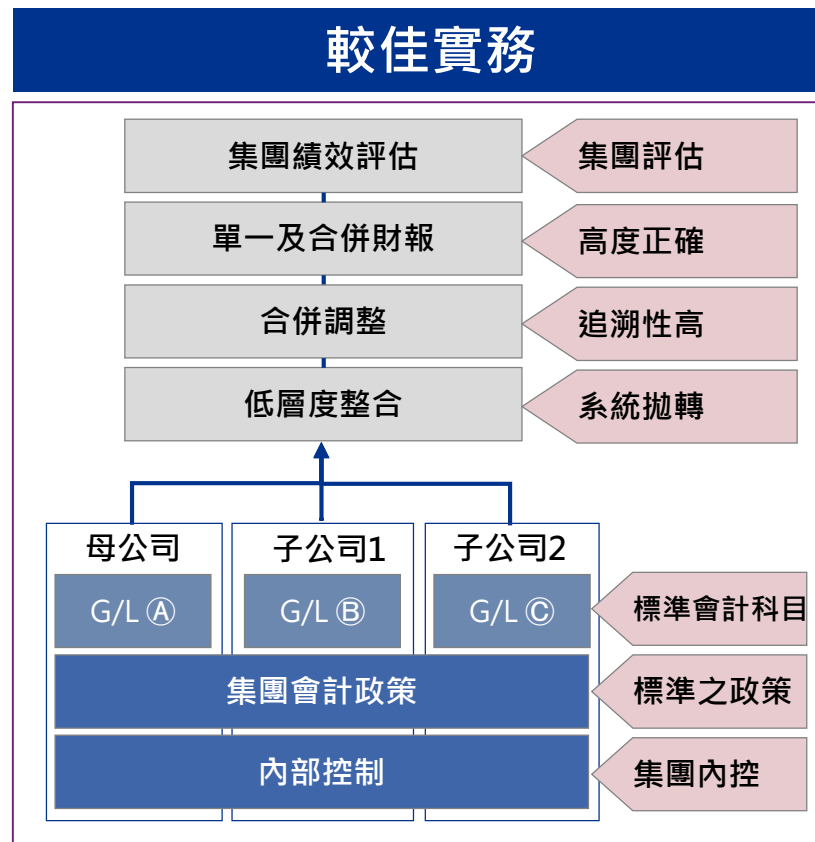
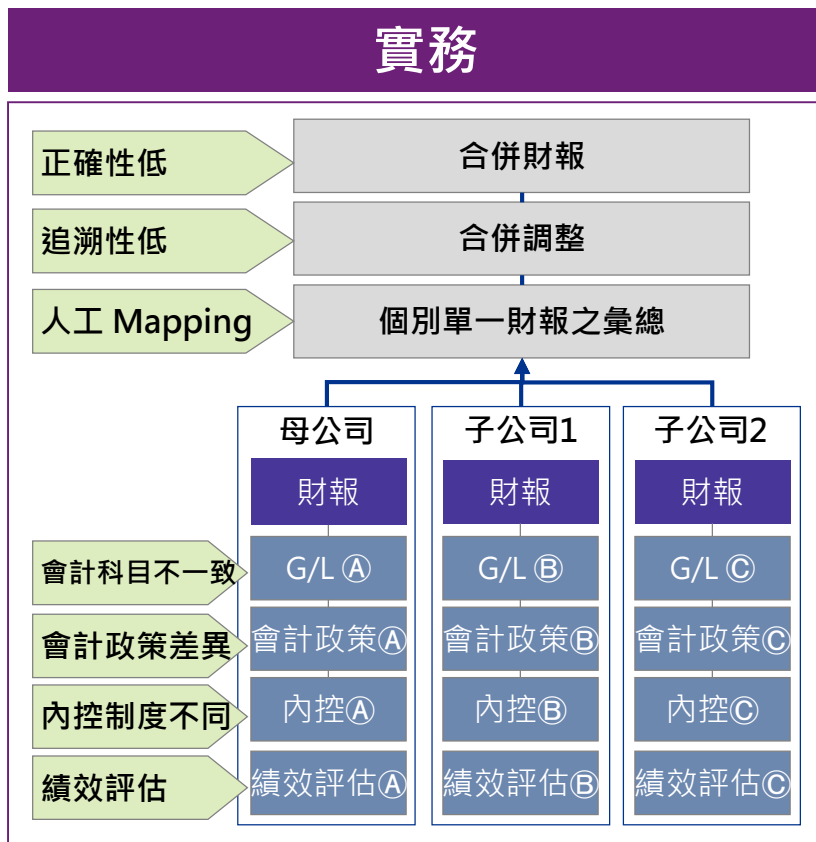
系統配置/科目對應控制

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



集團財務報導之較佳實務



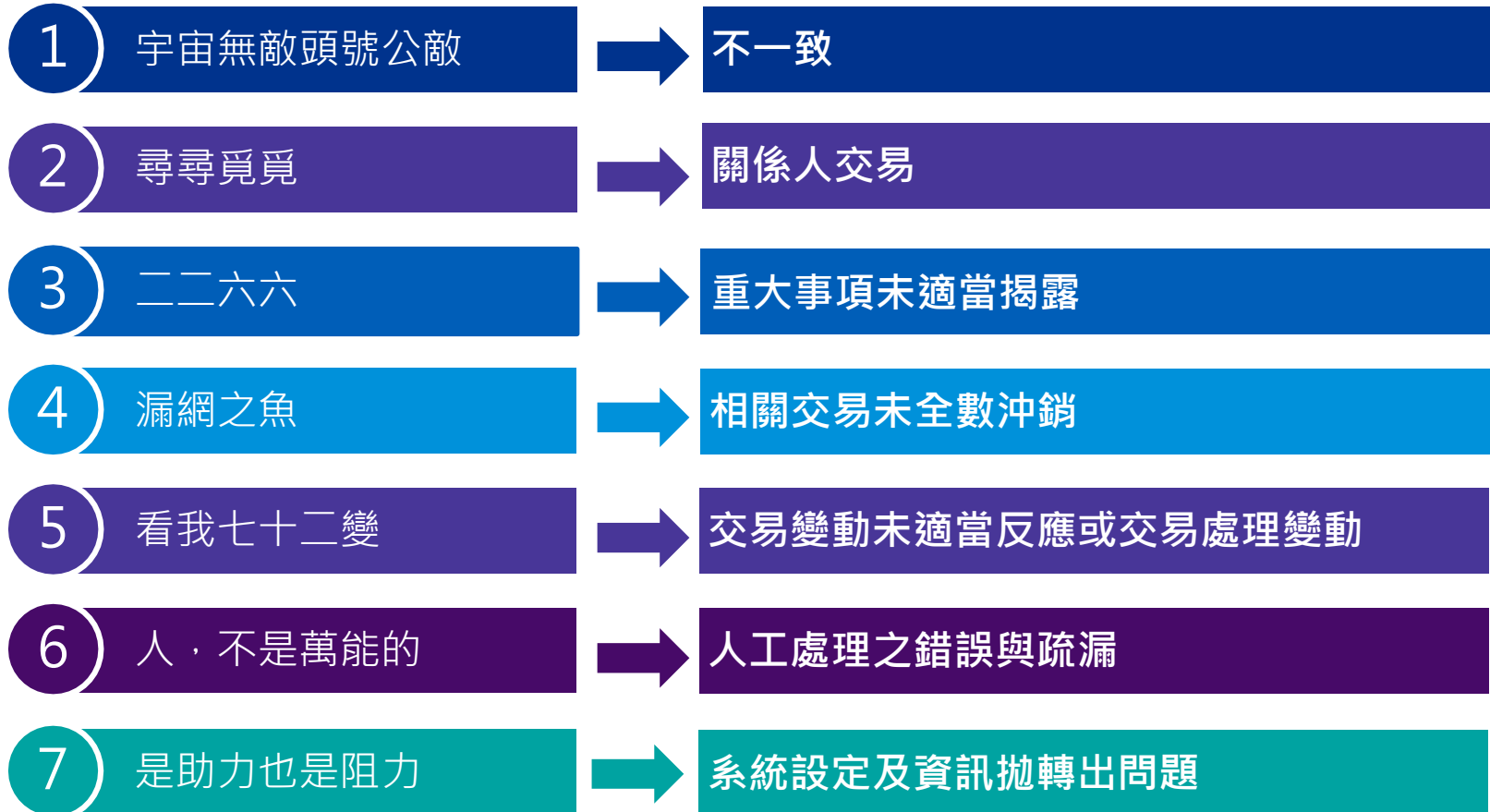
- 只能提供財務資訊
- 人工處理與錯誤可能導致結帳延遲
- 控制失敗之可能性高

- 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



公司自行編製財報過程 較常遭遇之困難

編製IFRSs合併財報可能面臨的挑戰



編製IFRSs合併財報可能面臨的挑戰(續)

政策&流程

- 流程及步驟不一致
- 會計項目定義/資訊格式不一致
- 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
- 關係人對帳不一致
- 集團匯率不一致

“關係人交易總是對不平?”

資訊系統

- 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

“募烏 Excel 蜿研椒買 儂左返樺賬啞?”

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
- 子公司提供資料缺漏、錯誤
- 每月財報、管報耗時費力，公司人力不足因應
- 相關交易未全數沖銷

“我需要的是具參考價值之資訊”

“我必須確信能夠達成法定財務報導之要求”

“子公司提供資訊缺漏、往返、修正耗時耗力?”

組織&人員

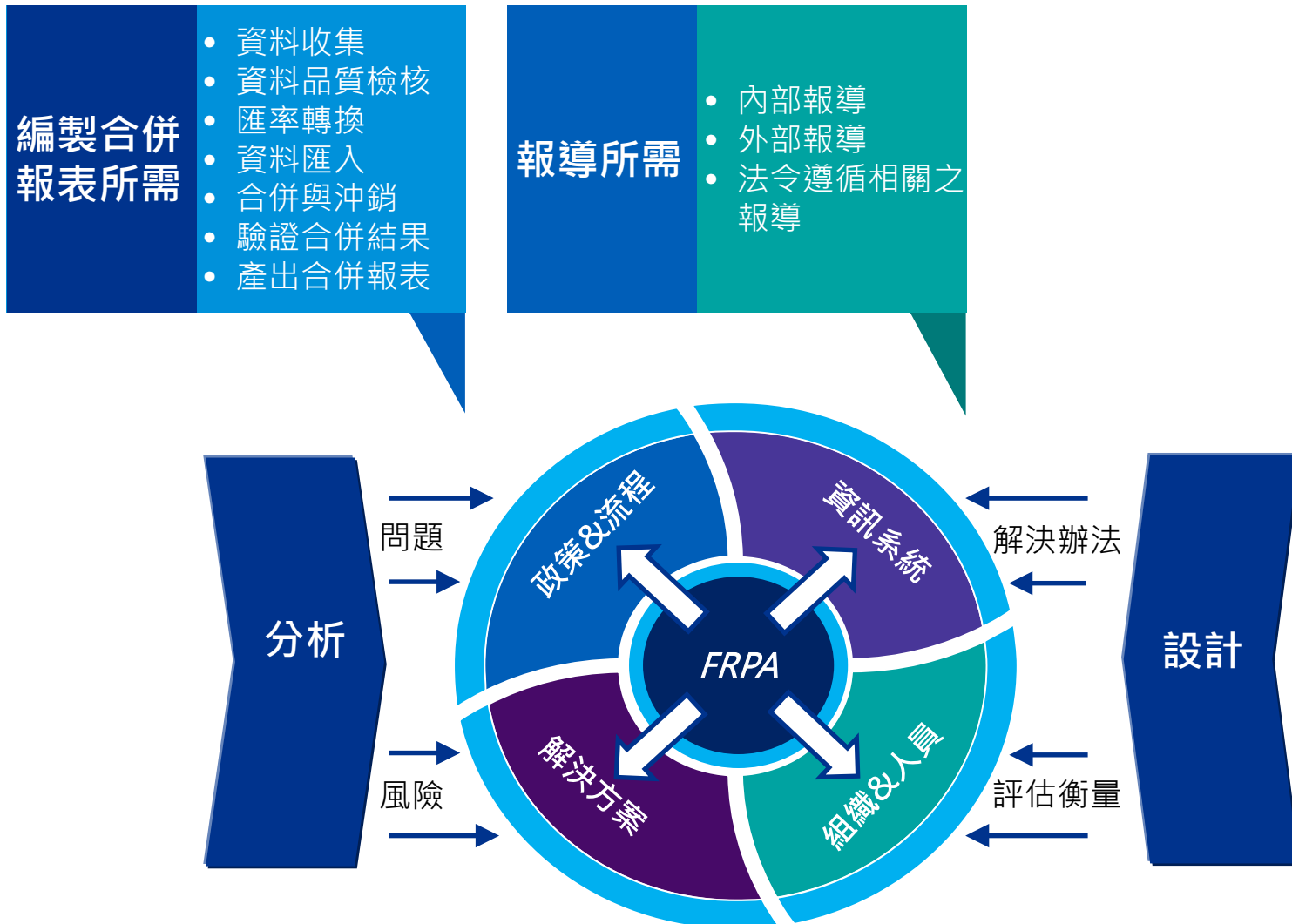
- 不明確的角色及權責劃分
- 人員訓練不足
- 財務會計知識薄弱
- 缺乏對高品質且快速結帳作業之必要認知

“我花了許多時間在製造產出,而不是在增加價值”



會計師輔導過程所 提供之建議

如何成功編製合併財務報表-分析與設計



如何成功編製合併財務報表-建議事項

政策&流程

- 明確訂定財務報表編製之內部組織結構、呈報體系、適當權責及核決程序
- 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)
- 建立集團企業一致之會計政策、會計制度、會計處理程序
- 建立標準化之集團會計項目及其定義、分類方式
- 建立集團匯率換算原則
- 建立集團企業一致之關係人交易入帳方式，並與關係人交易定期對帳
- 建立合併報表編製流程
- 訂定合併報表編製期限、告知子公司並追催其進度
- 設計合併reporting package內容

資訊系統

- 提高系統化之利用程度(自動化)，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
- 建置財務資訊整合資訊系統
- 建立統一及時平台網頁(Web Package)收集資料
- 運用系統程式，簡化 TFRS 附註資料填寫
- 利用報表工具 (Financial Reporting)，產出各式法定財務與管理報表

組織&人員

- 設置適當財報編製專任成員或組成財報編製小組，並適當調整人力分配
- 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
- 執行適當之教育訓練(如：結帳流程、會計專業判斷、會計政策與估計變動、現流表、遞延所得稅及EPS計算等)

財務報告目錄

一、封面

二、目錄

三、聲明書

四、會計師查核報告書

五、合併資產負債表

六、合併綜合損益表

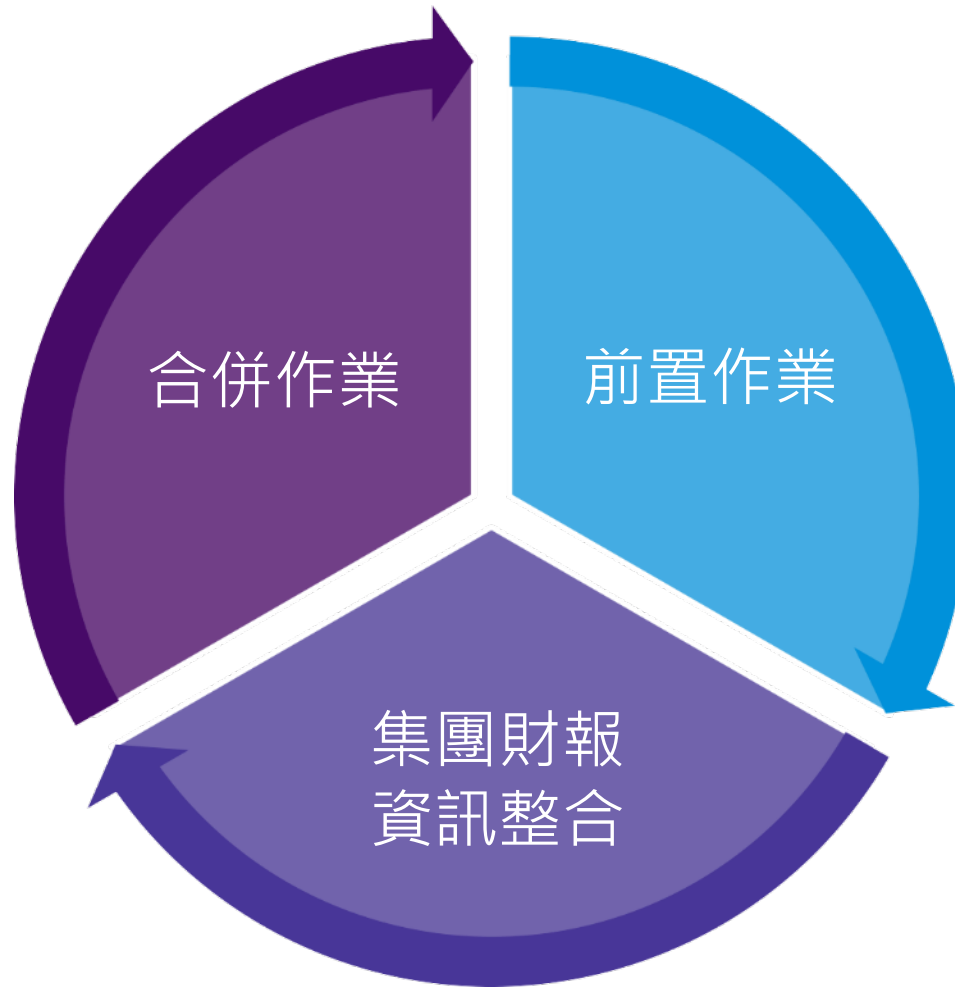
七、合併權益變動表

八、合併現金流量表

九、合併財務報告附註

- (一) 公司沿革
- (二) 通過財務報告之日期及程序
- (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用
- (四) 重大會計政策之彙總說明
- (五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源
- (六) 重要會計項目之說明
- (七) 關係人交易
- (八) 質押之資產
- (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾
- (十) 重大之災害損失
- (十一) 重大之期後事項
- (十二) 其他
- (十三) 附註揭露事項
 - 1. 重大交易事項相關資訊
 - 2. 轉投資事業相關資訊
 - 3. 大陸投資資訊
- (十四) 部門資訊

公司編製財務報告之準備事項



公司編製財務報告之前置作業



公司自編財報初稿

2 判斷合併個體

釐清集團轉投資架構，確認當期變動情形

- 定期檢視母公司及子公司之轉投資狀況
- **注意重要子公司之變動情形**

納入所有受控制之被投資公司

- 確認所有具有控制力(含持股及實質)之被投資公司皆已納入合併報表(含業務、人事及財務之控制)。
- 依據IAS NO.28公報規定，投資公司持有被投資公司表決權股份，應將投資公司本身持有股份，連同其具有控制能力之他公司所持有同一被投資公司股份一併計算。
- 依據IAS NO.27公報規定，可操控公司之財務、營運及人事方針，即使持股比率未超過50%，仍視為對被投資公司有控制力。

3 安排編製時程



6 設計 Reporting Package



6 設計 Reporting Package

Reporting Package 主要內容

- 完整性確認，依財報各項附註所需資訊檢視之
- 主要財務報表(四大表)
- 科目明細表/增減變動表
- 子公司對其轉投資之控制力、重大影響力及持股變動情形
- 關係人交易資訊(區分屬合併個體與非合併個體)
- 九大附表資訊
- 辨識會計準則差異及調整金額

設計 確認欄位

- 設計檢核公式驗證各表間可勾稽之金額相符
- 設計 **Package checklist**，要求各子公司回傳前先行確認
- 控管 Package 回傳版本是否正確

應及早傳達 Package 填寫方式及應注意事項

7 選擇編製合併財報之工具



7 編製合併財報之工具介紹

No.	比較事項	資訊系統 or 套裝軟體	Excel人工編製
1	成本	較高	較低
2	進入門檻	較高，且需定期進行完整教育訓練	較低，但維護上有難度
3	結帳速度	較快，且能自動化作業，節省人力成本	較慢，需要人工進行調整及頻繁往來核對資料
4	程式開發速度	可委外或自聘人力進行開發，依專案難易度而定	公式設計複雜，且需一定excel專業能力
5	資料掌控	統一控管資料之版本	無法統一版本，容易用錯版本
6	核決權限功能	可針對性設計簽核流程	無核決權限功能

8

人員教育訓練之範例

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、關聯企業、關係人等相關交易往來之帳務人員
關係人交易對帳	√	√	√	√	√	√	√	√	√	處理母子公司、關聯企業、關係人等相關交易往來之人員
財務報表編製流程	√	√			√	√				負責報表編製人員，或提供附註資訊人員等
合併財務報表編製流程	√	√			√	√				各層級負責合併報表編製之人員，或提供合併附註資訊人員等

重點

- 包括母公司及各子公司之相關負責單位及人員。
- 包括母公司及各子公司之相關作業流程之負責單位及人員。
- 必要時，對每一項流程活動都需要設計相關的教育訓練



home.kpmg/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.

© 2020 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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