

改善IFRSs合併財務報告編製流程宣導會

合併財務報表編製程序

安永企業管理諮詢服務
彭德全 協理



Building a better
working world

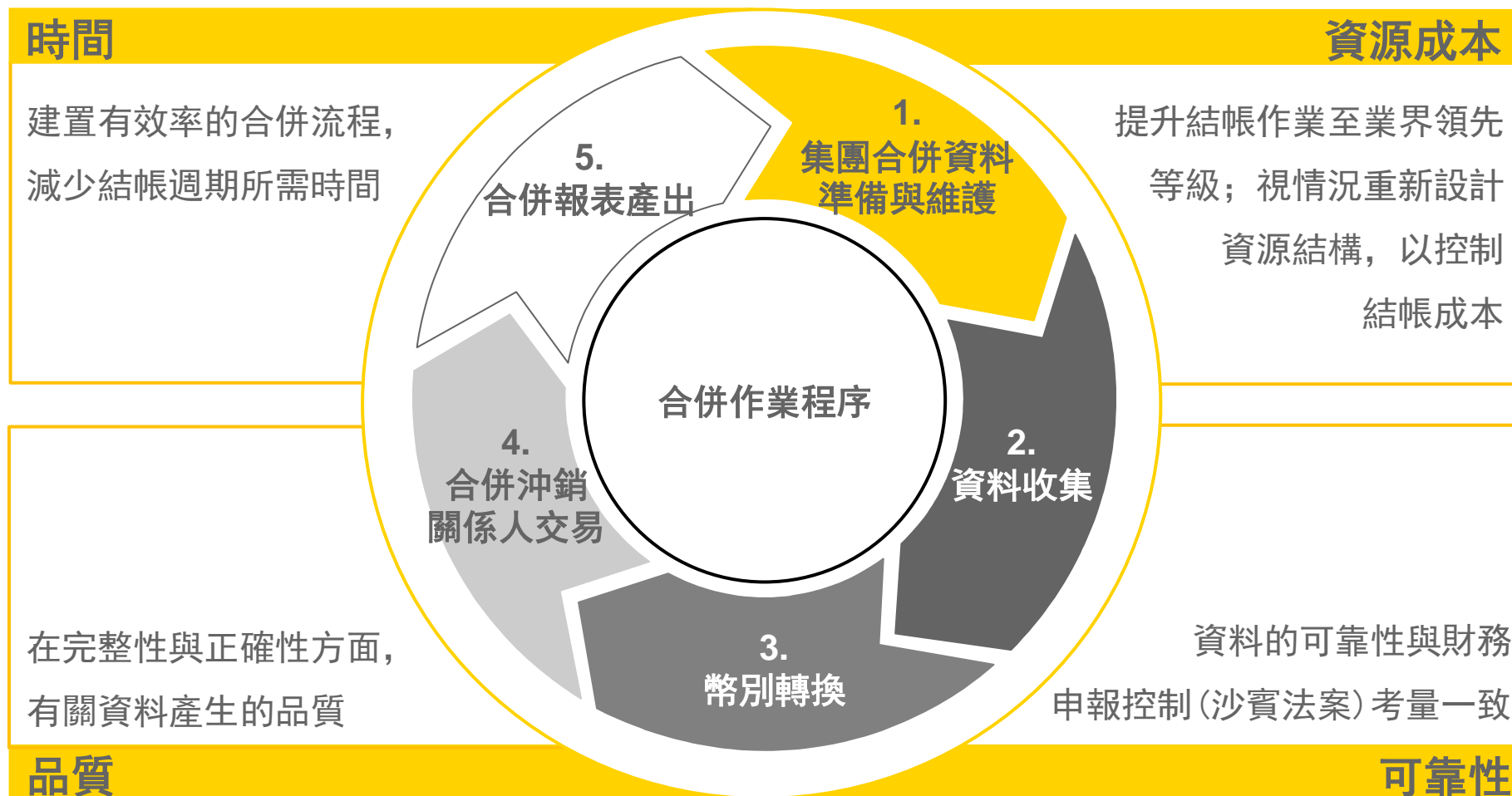
大綱

- ▶ 編製合併財務報告之作業程序及步驟
- ▶ 以資訊系統協助合併流程
 - ▶ 以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明
 - ▶ 使用資訊系統與Excel作業之差異比較
- ▶ 合併報表系統導入
 - ▶ 合併報表解決方案規劃
 - ▶ 合併報表系統導入實施步驟
 - ▶ 專案成功要素

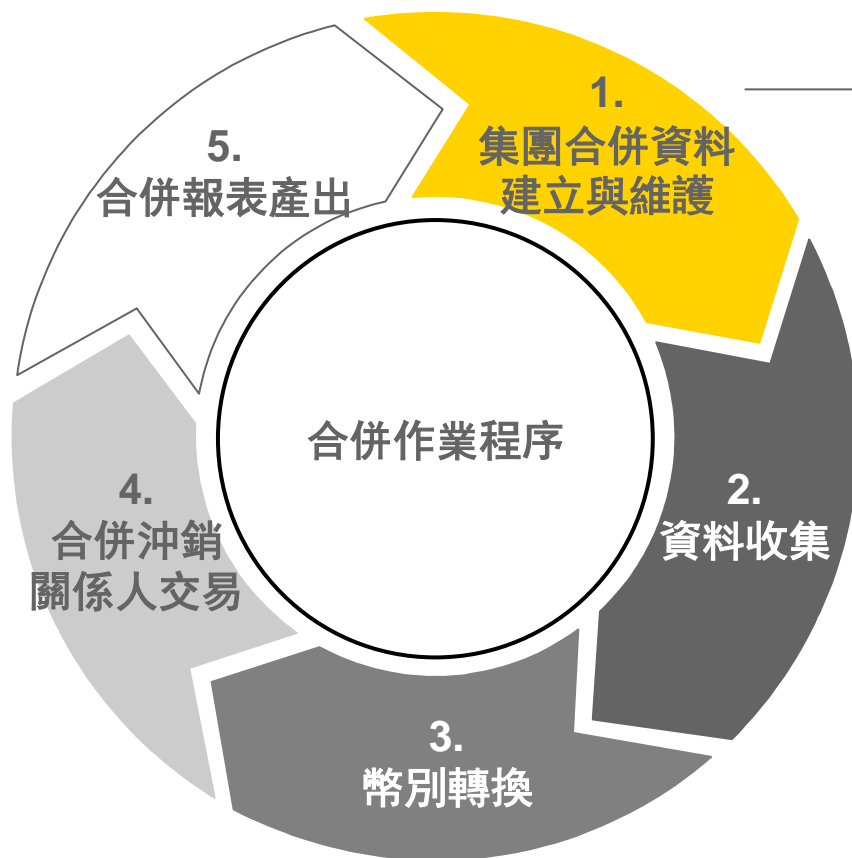
編製合併財務報告之作業程序及步驟



編製合併財務報告之作業程序及步驟



編製合併財務報告之作業程序及步驟

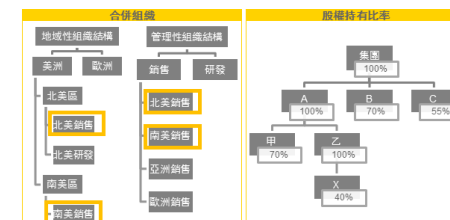


作業要點

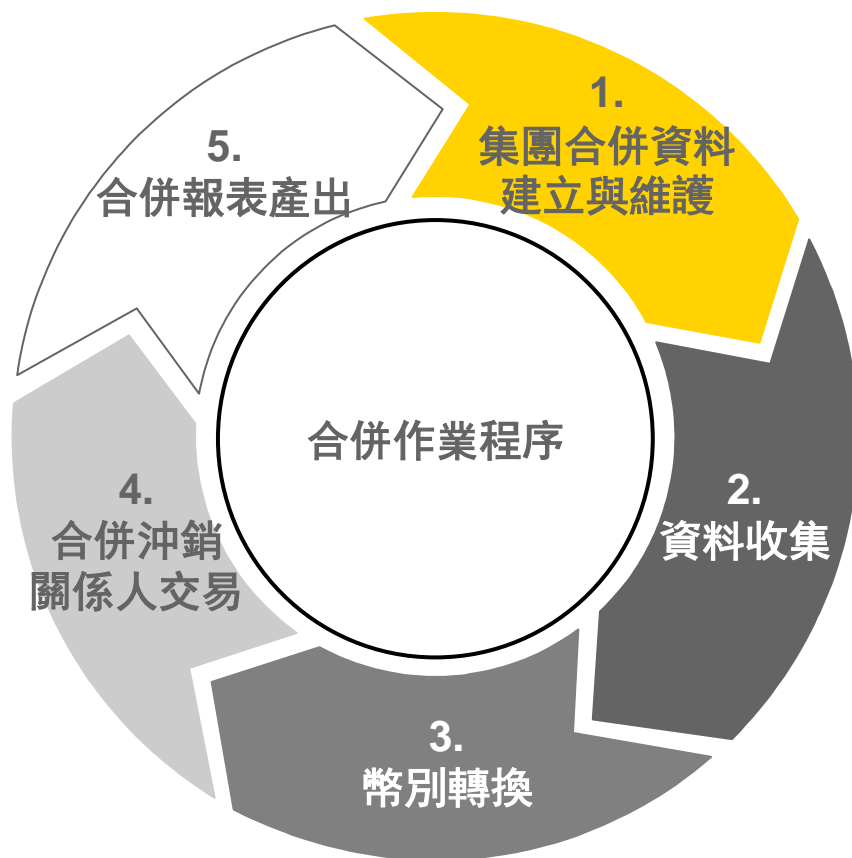
- ▶ 合併組織
- ▶ 股權持有比率
- ▶ 合併會計科目
- ▶ 集團合併工作曆
- ▶ 管理性績效衡量需求
- ▶ 集團各幣別匯率資料及轉換表
- ▶ 會計處理邏輯之一致
- ▶ 因應法令規章及組織架構之調整
- ▶ 集團合併沖銷邏輯

注意事項

- ▶ 會計政策和作業程序(匯率、法令、財報時點不一致之處理方式)
- ▶ 合併架構(實質控制力)、持股比率(持股比率、交叉/共同持股、子公司持有母公司股票)
- ▶ 集團合併會計科目Mapping
- ▶ 期初/期末/平均/歷史匯率
(小數位數之一致性)



編製合併財務報告之作業程序及步驟



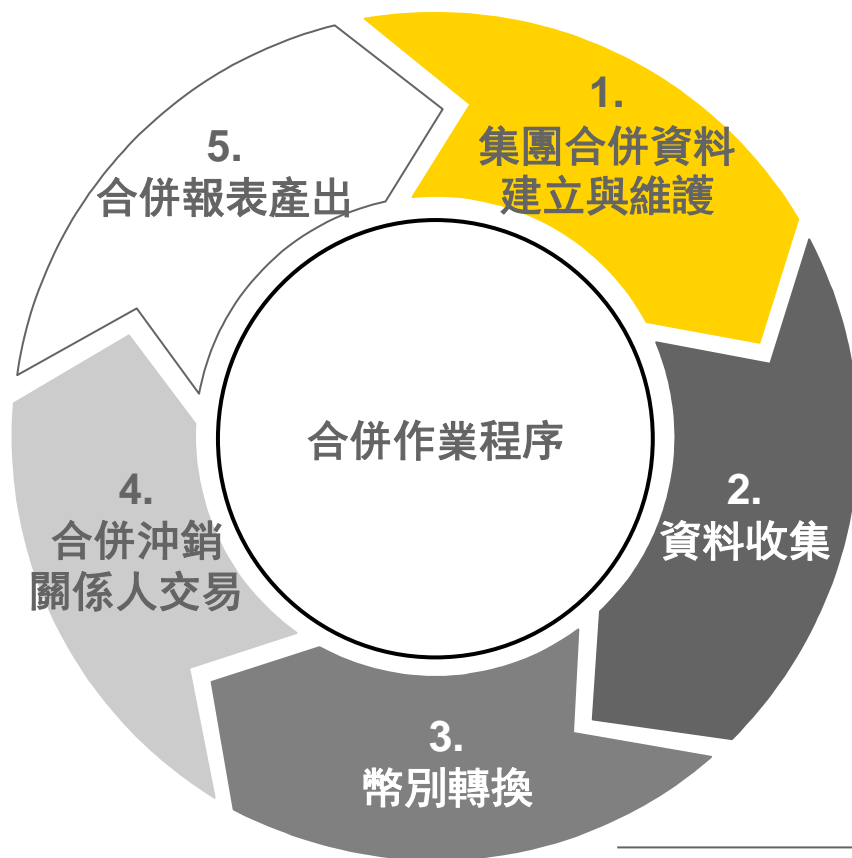
作業要點

- ▶ 確認資料範圍及上繳時程
- ▶ 整理各子公司之上繳合併Package:
 - ▶ 試算表、現金流量表、股東權益變動表等資訊
 - ▶ 附註揭露資訊
 - ▶ 幣別匯率
 - ▶ 關係人交易資訊(總額或明細)
 - ▶ 管理性資訊(銷售業績統計、員工數...)
- ▶ 資料完整性及正確性驗證

注意事項

- ▶ 合併Package之設計和使用
 - ▶ 不同GAAP/IFRS之調整數
- ▶ 關係人和關係人交易之定義
- ▶ 資料之初步驗證和檢核方式

編製合併財務報告之作業程序及步驟



作業要點

- ▶ 關係人交易匯率換算
- ▶ 子公司匯率換算
- ▶ 匯率換算差異調整

注意事項

- ▶ 損益表：平均匯率
- ▶ 資產負債表：期末匯率
 - ▶ 期初數：前期期末匯率
 - ▶ 變動項：依變動項發生時點性質決定
 - ▶ 匯率換算差異：外幣兌換影響數科目
- ▶ 現金流量表：期初/期末/變動項適用之匯率同資產負債表
- ▶ 股東權益變動表：
 - ▶ 納入保留盈餘之本期損益：平均匯率
 - ▶ 股東權益科目：歷史匯率

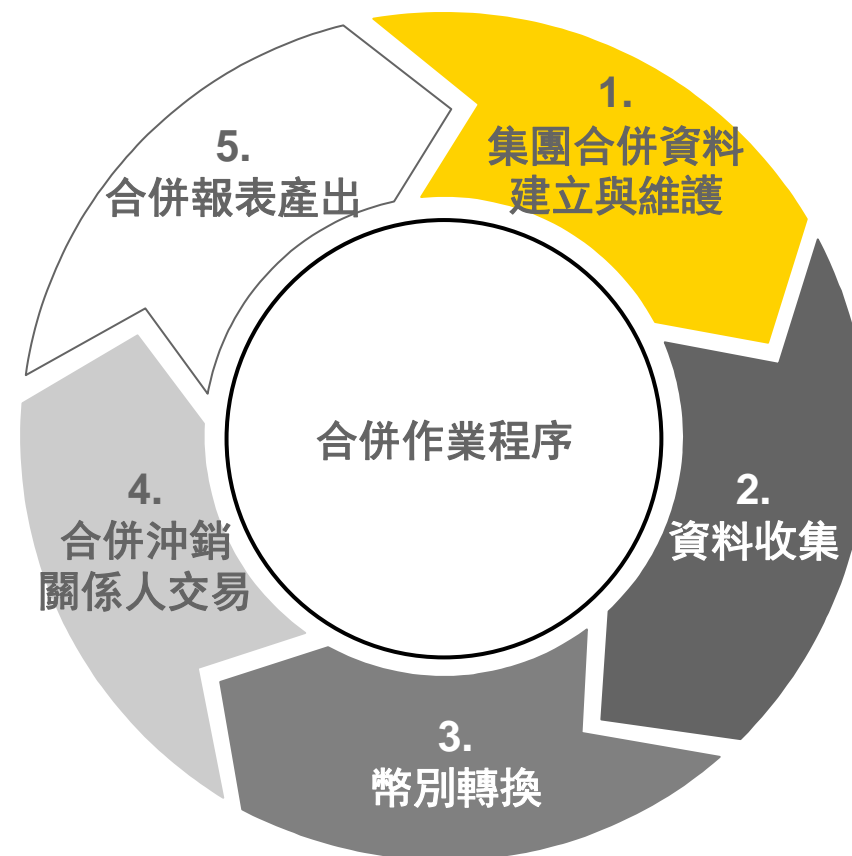
編製合併財務報告之作業程序及步驟

作業要點

- ▶ 關係人交易沖銷
 - ▶ 交易對帳：種類/對象/方向
 - ▶ 應收/應付帳款、銷貨/費用、投資..等沖銷
 - ▶ 未實現損益計算
- ▶ 合併沖銷
 - ▶ 長投沖銷
- ▶ 分錄調整
 - ▶ 依實際情況及合併結果做調整分錄

注意事項

- ▶ 關係人交易沖銷採總額或交易明細方式沖銷
- ▶ 母公司長投和子公司股權淨值差異之處理
- ▶ 調整分錄之權限



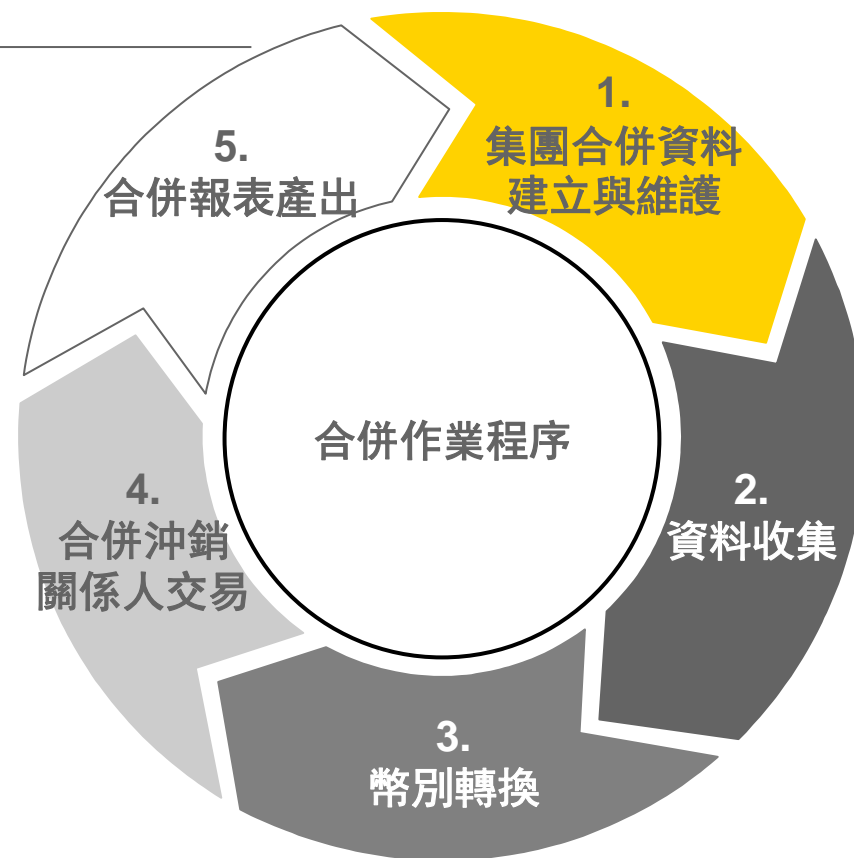
編製合併財務報告之作業程序及步驟

作業要點

- ▶ 驗證合併結果
- ▶ 合併財務報表底稿編製
- ▶ 合併財務報表簽核
- ▶ 產出合併分析結果
- ▶ 紀錄本次結帳流程之問題並檢討

注意事項

- ▶ 合併結果之驗證
- ▶ 合併之申報時程(每月十號前之營收公告、季報/年報申報時程)
- ▶ IFRS附註揭露要求
- ▶ 合併結果資料之保存(權限控管)
- ▶ 合併流程之持續改善



以資訊系統協助合併流程



以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

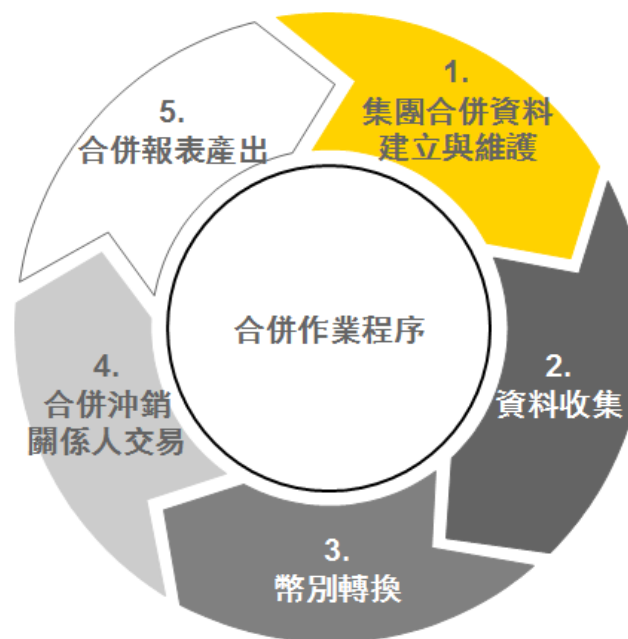
9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

▶ 結帳流程管理

- ▶ 會計政策、財務報表結帳作業流程之制定和修正
- ▶ 權限控管每位負責人員的工作範圍
- ▶ 各負責人員依設定之步驟操作，避免產生錯誤，並提高作業效率
- ▶ 管理階層及稽核人員，可快速查閱及審核其作業內容
- ▶ 財務報表結帳作業事前之溝通



以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

釋例

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

前置作業

合併相關設定

- 合併組織結構
- 持股比率
- 合併沖銷邏輯

會計相關設定

- 合併工作曆
- 合併會計科目
- 幣別匯率表

管理相關設定

- 管理組織結構
- 管理性績效邏輯

股權持有設定畫面

Scenario: Actual | Year: 2011 | Period: December | Entity: 3015_CONS

股權管理

☐ 只顯示作用中項目 ☐ 顯示實體說明 ☐ 顯示期間說明

儲存 重設 計算持有權 填入 顯示選項

<< 1 - 7 >> 每頁: 50

股權管理

實體	Currency	[Active]	[Method]	[POWN]	PMIN
3015	TWD	是	母公司	100.0000	0.0000
30150013_CONS	TWD	是	子公司	67.1700	32.8300
30150001_CONS	TWD	是	子公司	100.0000	0.0000
30150011_CONS	TWD	是	子公司	100.0000	0.0000
30150003	TWD	是	子公司	100.0000	0.0000
30150018	TWD	是	子公司	55.0000	45.0000
30150020	TWD	是	子公司	100.0000	0.0000

匯率維護表

Scenario: Actual | Year: 2011 | Period: December | View: FTD | Entity: 3015 | Value: [None] | F1: [None] | Custom: [None]

匯率輸入及維護

	EUR	GBP	HKD	RMB	TWD	USD
ClosingRate EUR					39.18000	1.28390
ClosingRate GBP				0.81070	3.88700	
ClosingRate HKD			1.23350		4.80700	
ClosingRate RMB			7.77010		30.28000	
ClosingRate TWD					40.90000	1.38180
ClosingRate USD						
AverageRate EUR						
AverageRate GBP				0.82680	3.77600	
AverageRate HKD			1.20950		4.56700	
AverageRate RMB			7.78380		29.38100	
AverageRate TWD						
AverageRate USD						
SpotRate_increased EUR						
SpotRate_increased GBP						
SpotRate_increased HKD						
SpotRate_increased RMB						
SpotRate_increased TWD						
SpotRate_increased USD						
SpotRate_decreased EUR						
SpotRate_decreased GBP						
SpotRate_decreased HKD						
SpotRate_decreased RMB						
SpotRate_decreased TWD						
SpotRate_decreased USD						
SpotRate1 EUR						

管理資訊邏輯設定

分攤比率	個人	企業	其他	合計
SM	58%	34%	8%	100.00%
GA	56%	38%	6%	100.00%
RD	58%	34%	8%	100.00%
Interest Income	58%	33%	9%	100.00%
Rental Income	55%	40%	5%	100.00%
Gain On Disposal of Fixed Asset	56%	38%	6%	100.00%
Investment Gain (Loss)	55%	38%	7%	100.00%
Interest Loss	58%	34%	8%	100.00%
Rental loss	52%	42%	6%	100.00%
Loss On Disposal of Fixed Asset	54%	39%	7%	100.00%

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

資料上傳

- 提供各式管道收Package資料(線上輸入、批次轉檔、Excel匯入、ETL)
 - 會計資料：試算表
 - 描述性資料：附註揭露資訊
 - 參考性資料：每日幣別匯率
 - 管理性資料：關係人交易明細、業績統計
- 檢視合併工作曆並查看各子公司上傳狀況
- 資料完整性及正確性驗證

釋例

Scenario: Actual Year: 2011 Period: December View: <Scenario View> Value: <Entity Currency> ICP: [ICP No]						
Entity	Account	3351	2171	2810	3271	3260
3015.30150T		-54,444,707.00	14,736,620.00	49,948,192.00	36,904,313.00	-36,148,000.00
30150013_CONS.3015001		-7,154,227.00	1,740,843.00	6,878,708.00		
3015_CONS.30150018		-47,228.00	47,228.00			
30150017_CONS.3015001		-174,161.00	174,161.00			
30150017_CONS.3015002		-1,606,920.00	1,606,920.00			
30150013_CONS.3015001		-35,417.03	35,417.03			
30150019_CONS.3015002		-53,854.00	53,854.00			
30150006_CONS.3015000		-244,650.48	244,650.48			
30150008_CONS.3015000		-21,239.29	21,239.29			
30150011_CONS.3015000		-3,250.00	3,250.00			
30150001_CONS.3015000		-1,070,337.22	1,070,337.22			

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

關係人交易對帳

- ▶ 辨識關係人交易類型及對象
(應收/應付、進貨/銷貨、投資收益、利息、預付款)
- ▶ 檢查並分析差異原因 – 子公司 幣別/時點/作業判斷 之不同?
- ▶ 視情況需要做調整

釋例

ICPReport					
Scenario: Actual		Entity: 3015_CONS.[Base]		Date: 6/26/2012	
Year: 2012		Partner: 3015_CONS.[Base]		Time: 9:48:23 AM	
Period: January		Suppress Matches: No		User: advtek@Native Directory	
View: YTD		Matching Tolerance:		Plug Account: plug資產負債	
Value: TWD Total		Matching Tolerance (Percent)		Scale Factor: 0	
Suppress Details: No		Suppress Reversed: No		Decimal Override: 0	
Entity	Partner	Account	Entity Amount	Partner Amount	Difference
30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	30150014 - 3Y BBB TECHNOLOGY,INC._USD	115301 - 應收帳款-關係人_合併	33,660,126		
30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	30150014 - 3Y BBB TECHNOLOGY,INC._USD	118801 - 其他應收款-關係人-其他_合併	2,384,383		
30150014 - 3Y BBB TECHNOLOGY,INC._USD	30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	215301 - 應付帳款-關係人_合併		35,539,885	
30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	30150014 - 3Y BBB TECHNOLOGY,INC._USD		36,044,509	35,539,885	-504,624
30150014 - 3Y BBB TECHNOLOGY,INC._USD	30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	115301 - 應收帳款-關係人_合併	3,792,101		
30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	30150014 - 3Y BBB TECHNOLOGY,INC._USD	215301 - 應付帳款-關係人_合併		3,636,512	
30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	30150014 - 3Y BBB TECHNOLOGY,INC._USD	215401 - 暫估應付帳款-關係人_合併		219,282	
30150014 - 3Y BBB TECHNOLOGY,INC._USD	30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD		3,792,101	3,855,794	63,693
30150017 - 江蘇全維電能技術研發有限公司_TWD	30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	115301 - 應收帳款-關係人_合併	225,000		
30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	30150017 - 江蘇全維電能技術研發有限公司_TWD	215401 - 暫估應付帳款-關係人_合併		225,000	
30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	30150017 - 江蘇全維電能技術研發有限公司_TWD		225,000	225,000	0
30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	30150025 - 南京維蘭得電子科技有限公司_TWD	128201 - 代付款-關係人_合併	17,580		
30150025 - 南京維蘭得電子科技有限公司_TWD	30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	219001 - 其他應付款-關係人_合併		17,580	
30150013 - 維元科技股份有限公司_TWD	30150025 - 南京維蘭得電子科技有限公司_TWD		17,580	17,580	0

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

▶ 執行合併動作

- ▶ 合併 – 系統依據合併組織及合併邏輯等設定合併至母層
- ▶ 關係人交易沖銷
 - ▶ 辨識：順流/逆流/側流
 - ▶ 長期投資、少數股權及未實現損益計算

Scenario: Actual Year: 2012 Period: June

檢視

資料檢視 頂端成員

本機

3015_CONS

更新

釋例

Entity	Phase	計算狀態	ECA 狀態	Phase1	複查層	通過/失敗	驗證
3015_CON	程序流程歷史記錄	OK	OK	First Pass	OK	OK	OK
3015_CO	合併包含資料的所有實體	OK	OK	First Pass	OK	OK	OK
3015_CO	全部合併	OK	OK	First Pass	OK	OK	OK
3015_CO	強制計算	OK	OK	First Pass	OK	OK	OK
3015_CO	強制計算貢獻	OK	OK	First Pass	OK	OK	OK
3015_CON	執行 EPU	OK	OK	First Pass	OK	OK	OK
3015_CON	強制 EPU	OK	OK	First Pass	OK	OK	OK
3015_CON	複查層摘要	OK	OK	First Pass	OK	OK	OK
3015_CON	計算狀態摘要	OK	OK	First Pass	OK	OK	OK

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

驗證流程

- ▶ 系統提供程序流程驗證的管理畫面，供會計人員定義驗證方法並檢視合併後數字是否一致，例如：
 - ▶ 資產是否等於負債+業主權益
 - ▶ 損益表本期淨損益是否與資產負債表本期損益一致
 - ▶ 少數股權於股東權益變動表上數字相等

釋例

程序流程驗證			
檢視點: Actual 2012 June 3015_CONS			
隱藏包含如下內容的列: <input type="checkbox"/> NoData <input type="checkbox"/> 零 <input type="button" value="更新"/>			
驗證帳戶詳細資訊 <input checked="" type="radio"/> 原始資料 <input type="radio"/> 格式化資料			
計算狀態	<Entity Curr Total>	<Entity Curr Adjs>	<Entity Currency>
Surplus	OK	OK	OK
Val_BS - 資產負債為零	-29,968,813,539		-29,968,813,539
Val_Income - 本期損益為零	0		0
Val_Equity - 驗證母公司股權	0	<Entity Curr Total> Val_BS - 資產負債為零 0	
Val_NetIncome - BS_本期損益是否等於IS_合併淨損益	0		0
Val_MinIncome - IS_少數股權損益是否與股東權益變動表之項目相等	300,897,735		300,897,735
Val_Movement - 驗證變動表餘額等於大表	0		0
Val_IS&MOVE_ASSALE - IS_處分投資損益NET數與無形資產、長期投資及遞延費用之合計數相等	5,799,366,587		5,799,366,587
Val_IS&MOVE_FADISPO - IS_處分固定資產損益NET數與固定資產變動表之合計數相等	0		0
Val_IS&MOVE_LTI - IS_權益法認列之投資NET數是否與長投變動表之合計數相等	0		0

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

▶ 分錄調整

- ▶ 視合併結果，做子公司或是合併母體之調整會計分錄
- ▶ 調整分錄作業可分為：
 - ▶ 手動式：一次性作業
 - ▶ 樣板式：常用之分錄調整定義為樣板，每次可調出以節省時間
 - ▶ 重複式：重複發生且相同的調整，可建立重複式調整分錄，設定每期自動調整

新的分錄

OK (O) 取消 (L)

新增:

- ☐ 從空白分錄開始
- ☒ 建立為單一實體分錄
- ☒ 從範本建立

類型:

- ☒ 平衡
- ☐ 自動回轉

1-5 每頁 50

範本

	標號	平衡類型	群組	說明
<input checked="" type="radio"/>	001	已平衡	IFRS調整分錄	調整差異數
<input checked="" type="radio"/>	002	已平衡	合併沖銷分錄	沖銷分錄
<input checked="" type="radio"/>	003	已平衡	股東權益換算數	
<input checked="" type="radio"/>	004	已平衡	長期投資調整分錄	調整
<input checked="" type="radio"/>	005	已平衡	關係人差異調整	關係人調整

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

驗證合併結果

- 檢視合併報表工作底稿，針對各種不同角度對資料作一致性驗證：
 - 合併結構
 - 跨幣別換算
 - 關係人交易沖銷
 - 分錄調整...等

釋例

Scenario: Actual Year: 2011 Period: December View: YTD ICP: [ICP Top] Custom1: [None] Custom2: [None] Custom3: IFRS Custom4: [None]						
1 全維 30150_資產負債表合併						
	ROUP INC_TW	兆維科技股份有限公司	Hard Trading (HK) Ltd	合併沖銷前	合併沖銷	合併沖銷後
資產負債表科目 - 資產負債表科目	0.00	0.00	0.00	-0.01	0.00	-0.01
1XXX - 資產	1,214,158.00	3,489,672.00	6,231,171.92	15,825,974,431.77	-3,259,841,772.83	12,566,132,658.94
11XX - 流動資產	1,214,158.00	2,740,363.00	6,231,171.92	11,146,721,405.35	-381,863,469.07	10,764,857,936.28
1100 - 現金及約當現金	1,214,158.00	1,951,297.00	827,402.21	3,348,573,973.70	0.00	3,348,573,973.70
1101 - 庫存現金				1,955,589.28	0.00	1,955,589.28
1102 - 零用金/週轉金		50,000.00		6,064,655.45	0.00	6,064,655.45
1103 - 銀行存款	1,214,158.00	1,901,297.00	827,402.21	2,362,350,094.65	0.00	2,362,350,094.65
1104 - 定期存款				943,399,453.50	0.00	943,399,453.50
1105 - 在途現金				0.00	0.00	0.00
1107 - 約當現金				34,804,180.83	0.00	34,804,180.83
1120 - 應收票據淨額				45,647,973.01	0.00	45,647,973.01
1121 - 應收票據				46,308,072.01	0.00	46,308,072.01
1122 - 其他應收票據				0.00	0.00	0.00
1123 - 應收票據貼現				0.00	0.00	0.00
1129 - 備抵呆帳-應收票據				-660,099.00	0.00	-660,099.00
1130 - 應收票據-關係人淨額				0.00	0.00	0.00
1131 - 應收票據-關係人				0.00	0.00	0.00
1132 - 其他應收票據-關係人				0.00	0.00	0.00
1133 - 應收票據貼現-關係人				0.00	0.00	0.00
1139 - 備抵呆帳-應收關係人票據				0.00	0.00	0.00
1140 - 應收票據淨額		42,444.00		4,207,208,444.26	0.00	4,207,208,444.26

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

鎖定資料

- 合併結果經由驗證、確認並進行報表產出前，可做鎖定動作
- 確保資料狀態不會再被變動

Scenario: Actual | Year: 2012 | Period: May

檢視

資料檢視 頂端成員

本機 ▼ 3015_CONS 更新

Entity	Phase	計算狀態	ECA 狀態	Phase1	複查層	通過/失敗	驗證
3015_CONS		LOCKED	🚩	Published		✓	✓
3015_CONS.30150013_COI		LOCKED	🚩	Published		✓	✓
3015_CONS.30150001_COI		LOCKED	🚩	Published		✓	✓
3015_CONS.3015		LOCKED	🚩	Published		✓	✓
3015_CONS.30150011_COI		LOCKED	🚩	Published		✓	✓
3015_CONS.30150003		LOCKED	🚩	Published		✓	✓
3015_CONS.30150018		LOCKED	🚩	Published		✓	✓
3015_CONS.30150020		LOCKED	🚩	Published		✓	✓

釋例

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

▶ 財務四大表

▶ 合併資產負債表

▶ 合併損益表

▶ 合併現金流量表

▶ 合併股東權益變動表

股東權益變動表									
2011年12月31日									
現金流量表									
損益表									
資產負債表									
2011年12月31日									
單位：新台幣 元									
		2011年12月31日		2010年12月31日				2011年12月31日	
資產		金額	%	金額	%	負債及股東權益		金額	%
11XX	流動資產					21XX	流動負債		
1100	現金及約當現金	57,357,022.85		70,116,374.58		2100	短期借款	0.00	0.00
1310	公平價值變動列入損益之	0.00		0.00		2272	一年或一營業週期內到期長期	0.00	60,589.08
1120	應收票據淨額	7,850,945.29		3,891,079.70		2120	應付票據	0.00	0.00
1140	應收帳款淨額	120,152,256.38		89,702,970.45		2140	應付帳款	104,801,284.22	74,557,084.65
1150	應收帳款-關係人淨額	1,608,150.00		226.00		2150	應付帳款-關係人	883,137.05	1,005,663.01
1160	其他應收款	379,899.32		389,535.49		2160	應付所得稅	2,940,712.91	1,435,603.20
1180	其他應收款-關係人	0.00		0.00		2170	應付費用	7,843,789.02	6,085,151.59
1190	其他金融資產-流動	0.00		0.00		2190	其他應付款-關係人	206,489.68	151,708.98
1210	存貨	57,718,117.17		36,859,654.24		2210	其他應付款	914,217.79	605,049.79
1250	預付費用	230,521.06		78,777.54		2260	預收款項	282,870.04	752,456.12
1260	預付款項	8,250,968.76		1,969,467.27		2280	其他流動負債	75,029.49	0.00
1280	其他流動資產	374.26		0.74			流動負債合計	117,947,530.20	84,653,306.42
	流動資產合計	253,548,254.59		203,008,086.01					
14XX	基金及投資					24XX	長期負債		
1421	採權益法之長期股权投资	0.00		0.00		2420	長期借款	0.00	69,290.20
1428	其他長期投資	0.00		0.00				0.00	69,290.20
	長期投資合計	0.00		0.00		28XX	其他負債		
15XX	固定資產					2810	退休金準備/應計退休金負債	0.00	0.00
成本:						2820	存入保證金	50,000.00	0.00
1501	土地	0.00		0.00		2840	採權益法長期股权投资貸餘	0.00	0.00
						2860	遞延所得稅負債-非流動	0.00	0.00
						2880	其他負債-其他	0.00	0.00

釋例

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

▶ 附註揭露

- ▶ 事先設定條件，由系統進行判斷是否需揭露
- ▶ 提供文字敘述轉入或是系統登打的介面，將敘述記錄下來，並呈現在報表上

土地使用權

Currency: TWD

	2011 期初數	2011 新增數	2011 匯率影響數
土地使用權	45,254,945.02	-1,129,607.99	3,886,308.39
土地使用權_成本	52,280,843.91		4,558,241.62
土地使用權_累計攤提	-7,025,898.89	-1,129,607.99	-671,933.23

釋例

應收票據及帳款

Currency: TWD

	2011	2010
應收票據	46,308,072.01	93,575,589.89
應收票據關係人	0.00	0.00
應收帳款	4,339,507,850.74	4,208,451,015.46
應收帳款關係人	334,843,214.22	458,659,581.67
備抵呆帳	-42,959,535.49	-35,363,433.79
合計	4,632,051,628.48	4,632,407,262.35

釋例

以資訊系統協助合併流程 – 作業情境說明

0. 流程管理

1. 前置作業

2. 資料上傳

3. 關係人對帳

4. 執行合併動作

5. 驗證流程

6. 分錄調整

7. 驗證合併結果

8. 鎖定資料

9. 財務四大報表

10. 附註揭露

11. 管理報表

管理報表

- 使用合併系統針對管理性資訊進行合併，可作管理分析報表使用

例如：產品別損益表（如下圖）

A Corp. Income Statement - By PD						
Connection	2012	AVE. Price (USD)				
<Entry Currency>		Total QTY				
Jan	Periodic	Unit:Currency				
Legal	Actual					
	Description	個人	家用	企業	政府	其他
		%	%	%	%	%
SA4110	* Sales	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
SA4170	* Sales Return	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
SA4190	* Sales Discount	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
SA4191	* Sale Price Protection	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
SA4192	* Sale Price Rebate	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
SA4193	* Sale Allowance	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
SA4650	* Service Income	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
SA4670	* Warranty Income	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
SA4660	* Processing Income	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
SA4800	* Other sales Income	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
TR4000	** Total Revenue	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
CO5100	* Sub Material Cost	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
CO5110	* Sub service cost	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
CO5120	** Direct Labor	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
CO5130	** Overhead	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
CO5140	** Overhead_GA	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
51501000	Material Price Variance	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
51502000	Material Usage Variance	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
51503000	Standard Change Variance	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
51504000	Landing Cost	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
51505000	Import Duties	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %

釋例

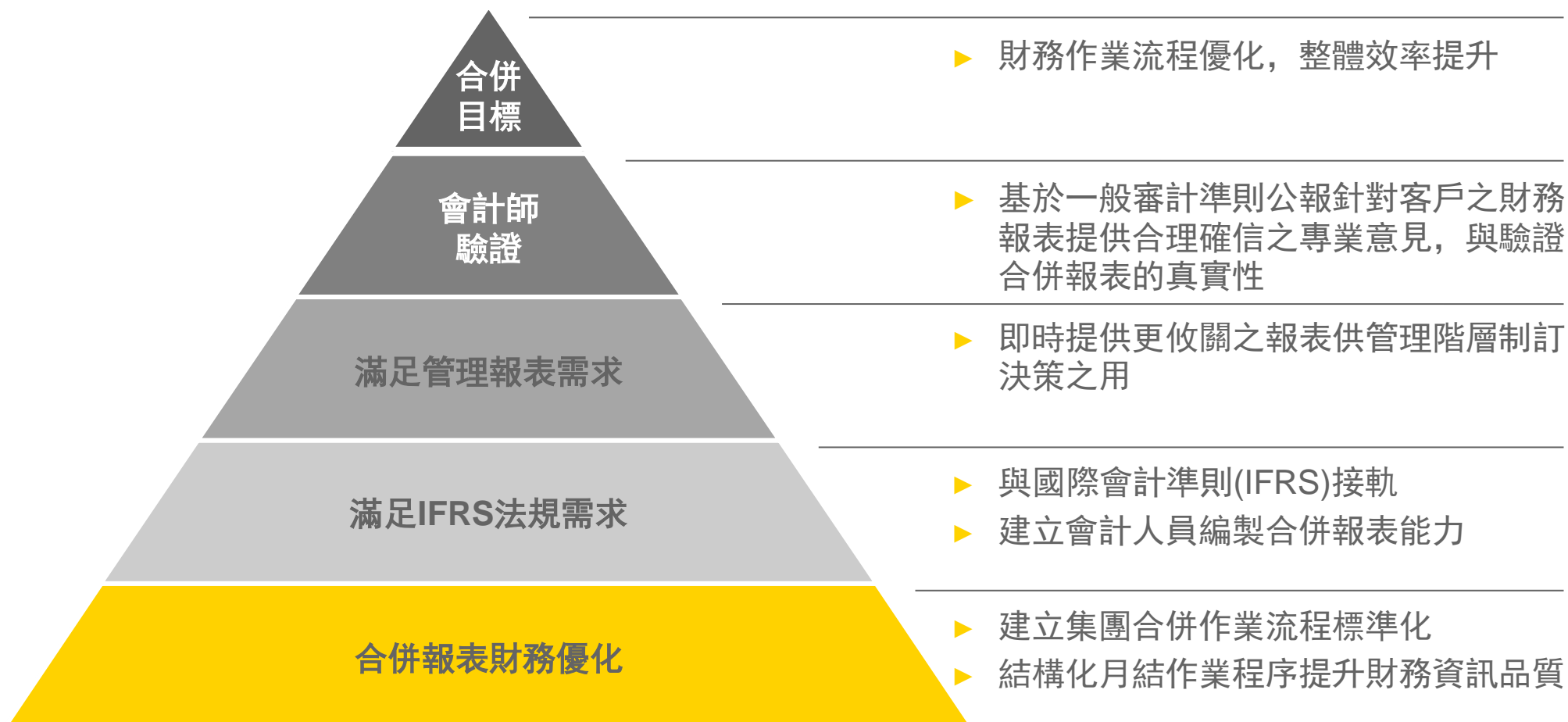
合併作業使用資訊系統與Excel作業之差異比較

比較事項	資訊系統	Excel作業
建置成本	▶ 高	▶ 低
上手容易度	▶ 須較完整的教育訓練	▶ 上手容易
結帳速度	▶ 較快。雖需於開發初期投入較多時間做流程、需求面的設計與合併的相關設定，但正式運轉後系統能自動化的作業	▶ 較慢，每次皆須繁複的人工作業及來回溝通
報表開發/修改速度	▶ 有後台完整的合併結果，透過報表工具即可快速開發/修改	▶ 公式及資料關聯複雜，不易開發/修改
即時分析報告	▶ 可設定分析邏輯及對應的資料運算設定，搭配報表工具可快速反應新的分析需求	▶ 針對不同的分析需求需要大量的工作時間，無法快速反應
子公司進度及狀態掌握	▶ 擁有各子公司上傳進度及資料狀態管理畫面	▶ 透過文字檔File-server、FTP、Email交換資料，缺乏管理機制
報表整合管理	▶ 統一於集團合併系統上做報表的發佈、版本控制等管理	▶ 無版本管理機制，較易混淆
權限及簽核功能	▶ 可針對資料、畫面、報表、查詢做權限控制，針對合併結果、資料及分錄調整亦可做簽核動作	▶ 缺乏權限及簽核功能

合併報表系統導入



合併報表解決方案規劃



合併報表系統導入實施步驟

- 1 了解與分析
- 2 商業藍圖設計
- 3 導入與實施
- 4 持續改善

合併報表系統導入實施步驟

了解與分析

現況瞭解

- ▶ 評估集團合併報表作業流程, 包括
 - ▶ 財務資料收集過程
 - ▶ 責任分工
 - ▶ 營運會計科目
 - ▶ 關係人交易
 - ▶ 集團會計政策差異
 - ▶ 合併作業流程

差異分析&問題解決

- ▶ 評估現況, 進行差異分析, 以發現流程改善機會, 並與管理階層溝通差異之結果

商業藍圖設計

發展未來商業藍圖

- ▶ 發展ETL資料收集及表單
- ▶ 規劃集團合併會計科目與主檔
- ▶ 設計關係人對帳表格
- ▶ 設計關係人對帳作業流程
- ▶ 設計合併作業流程
- ▶ 規劃合併作業日程表
- ▶ 規劃作業責任分工
- ▶ ETL資料驗證
- ▶ 合併報表未來流程確認
- ▶ 使用者需求檢討

導入與實施

合併報表教育訓練

- ▶ 合併報表教育訓練
- ▶ 子公司宣導與溝通

導入並分析改善績效

- ▶ 建立關鍵成功因素與績效指標以衡量流程績效
- ▶ 建立合併作業工作底稿
- ▶ 主要使用者教育訓練
- ▶ 實施情況之觀察、分析與彙報
- ▶ 根據試行結果調整流程

審計團隊審閱

- ▶ 合併報表產出審閱
- ▶ 審閱後發現與溝通

持續改善

導入後優化與改善

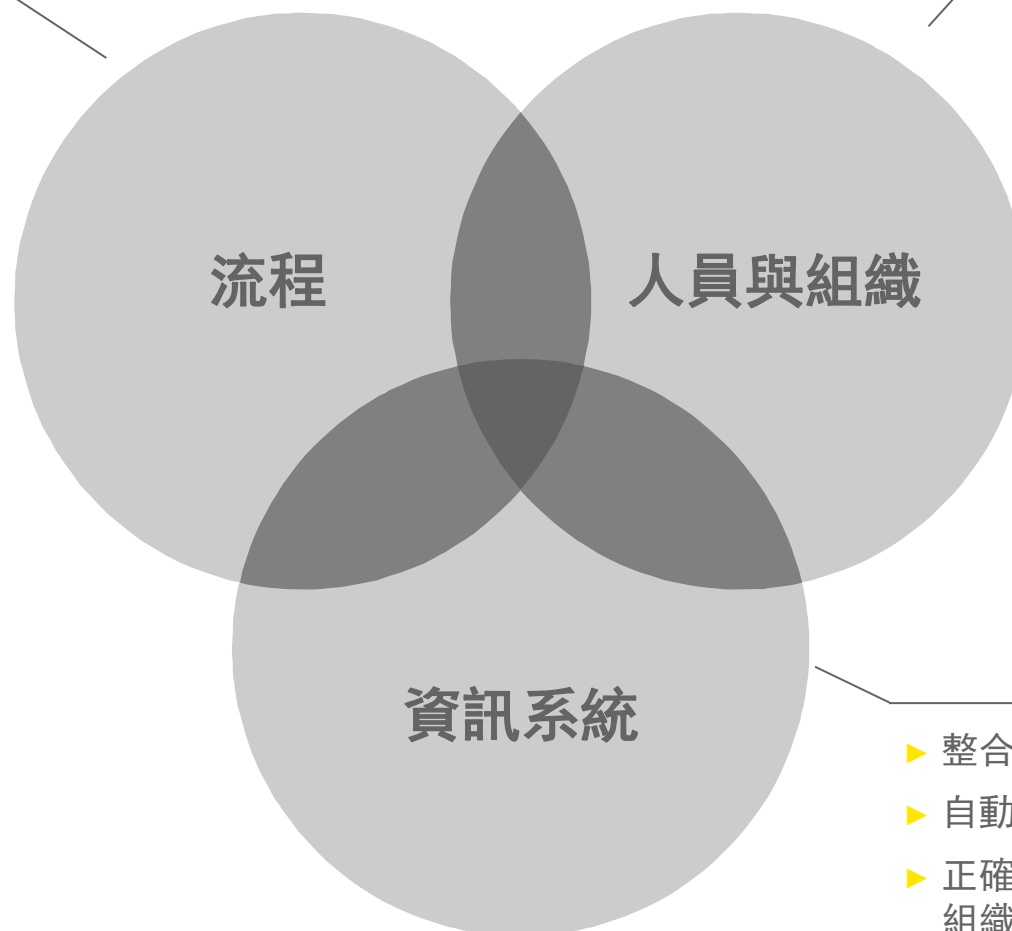
- ▶ 執行上線計劃
- ▶ 上線後顧問支援
- ▶ 專案文件提供及技術移轉
- ▶ 專案驗收完成



專案管理/變革管理/教育訓練

專案成功要素

- ▶ 定義明確的作業事項、工作人員、確認清單、工作說明書；涵蓋整個會計生命週期 (Record-To-Report)
- ▶ 集團內對於會計政策施行、會計科目定義及作業方式統一規劃或重新設計，以降低子公司間會計差異
- ▶ 制訂集團合併工作曆且貫徹執行



- ▶ 以結帳作業之角度設計組織架構
- ▶ 明確定義每個人在結帳流程中所扮演的角色
- ▶ 制訂人力與組織針對結帳作業之績效目標

- ▶ 整合集團中各來源系統之會計資料
- ▶ 自動化的檢核、報錯、進度管理等功能
- ▶ 正確地在系統設置企業的合併邏輯、合併組織等定義性資料
- ▶ 使用便利的報表開發工具

Q&A



EY 安永

Assurance 審計 | Tax 稅務 | Transactions 交易 | Advisory 諮詢

關於安永

安永是全球領先的審計、稅務、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察力和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊合作落實我們對所有利益相關者的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社群建設更美好的商業世界的過程中扮演重要角色。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，也可指其中一個或多個成員機構，各成員機構都是獨立的法人個體。

Ernst & Young Global Limited 是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。如欲進一步瞭解安永，請參考安永網站 www.ey.com

© 2014 安永，台灣
版權所有。

APAC no.

本資料之編製僅為一般資訊目的，並非旨在成為可仰賴的會計、稅務或其他專業建議。請聯繫您的顧問以獲取具體建議。

www.ey.com/taiwan