

「推動我國採用國際財務報導準則」 宣導說明會

*Strictly Private
and Confidential*

IFRSs 合併財務報告編製作業

資誠聯合會計師事務所 周建宏會計師

十二月 2013

pwc



周建宏 會計師

資誠聯合會計師事務所

審計服務部合夥人

☎ (02) 2729 6666 分機 26693

✉ joseph.chou@tw.pwc.com



資誠

資誠 (PwC Taiwan) 專業團隊

| 學歷 |

- 東海大學物理系畢業
- 美國密蘇里大學會計碩士

| 經歷 |

- 現任資誠聯合會計師事務所審計服務部 營運長
- 現任資誠聯合會計師事務所資本市場暨會計諮詢服務組合夥會計師
- 現任資誠聯合會計師事務所金融產業服務組合夥會計師
- PwC New York GCMG partner
- PwC San Jose Assurance manager
- PricewaterhouseCoopers全球授權美國會計原則財務報表覆核會計師
- PricewaterhouseCoopers全球國際財務報告準則小組成員
- PricewaterhouseCoopers亞洲區美國及國際會計準則講師

| 專長 |

- 企業海內外募資或上市規劃及申請輔導
- 財務報表查核簽證
- 企業併購與分割諮詢服務
- IFRS或US GAAP諮詢服務
- 美國沙氏法相關諮詢

| 著作/合著 |

- IFRS實務導引叢書 系列一 (財團法人資誠教育基金會, 2009年)
- IRRS實務導引叢書 企業併購篇 (財團法人資誠教育基金會, 2009年)
- 國際財務報導準則 合併財務報表範例 (財團法人資誠教育基金會, 2011年)

Agenda

1	IFRS導入後之財務報表管理及內控	1
2	合併報表之編製	7
3	IFRSs 對編製合併報表的挑戰	23
4	PwC 的建議	27

Section 1

IFRS導入後之財務報表管理及內控

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

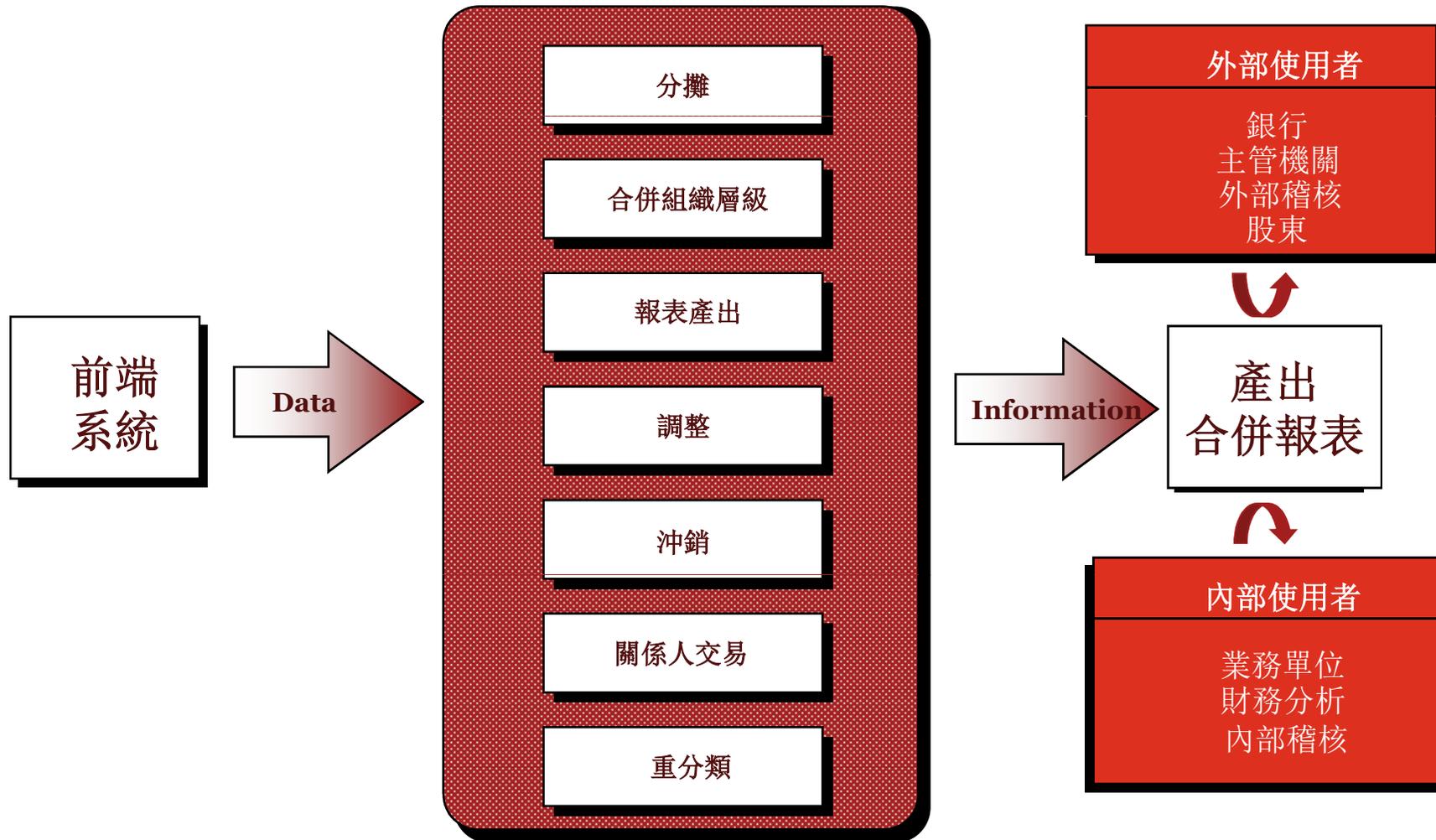
系統

- 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

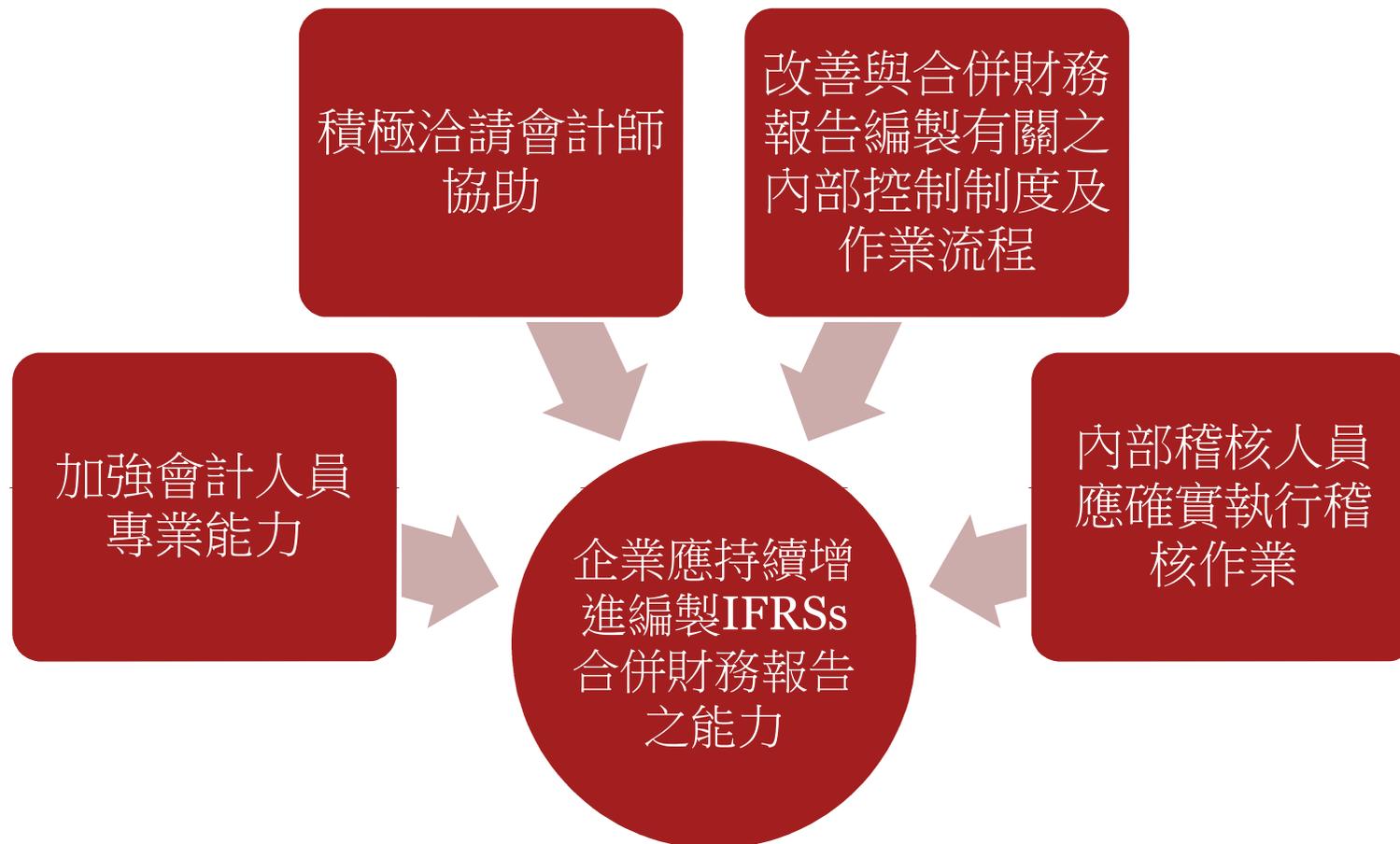
- 績效衡量指標
- 管理會計
- 獎酬
- 預算 / 預測
- 財務及企業衝擊分析
- 評價

合併報表之編製概觀



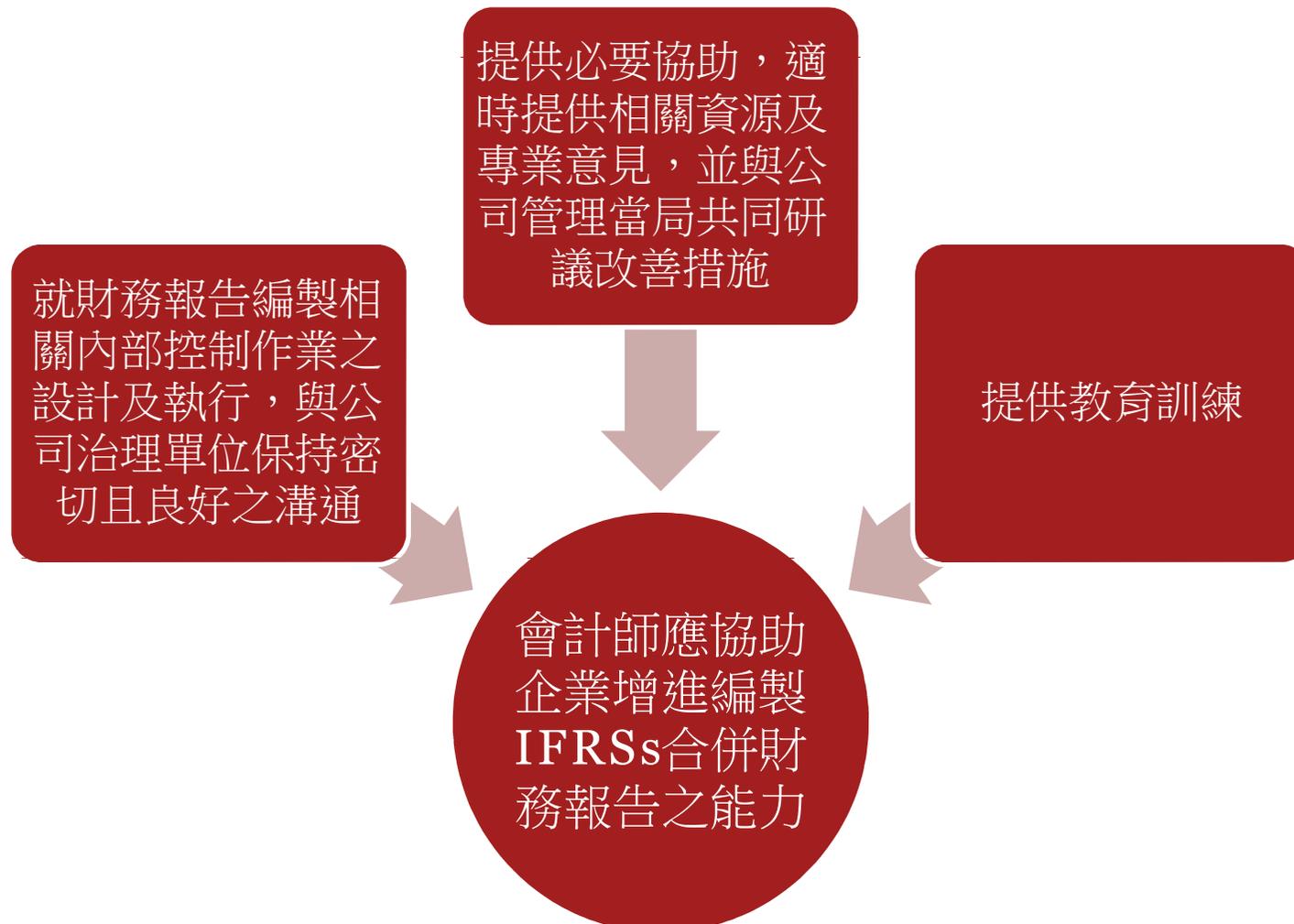
公司是否已建立合併財務報表編製的流程及內控？

證交所及櫃買中心已於102年10月17日發函要求上市、上櫃及興櫃公司應加強自行編製 IFRSs 合併財務報告之能力

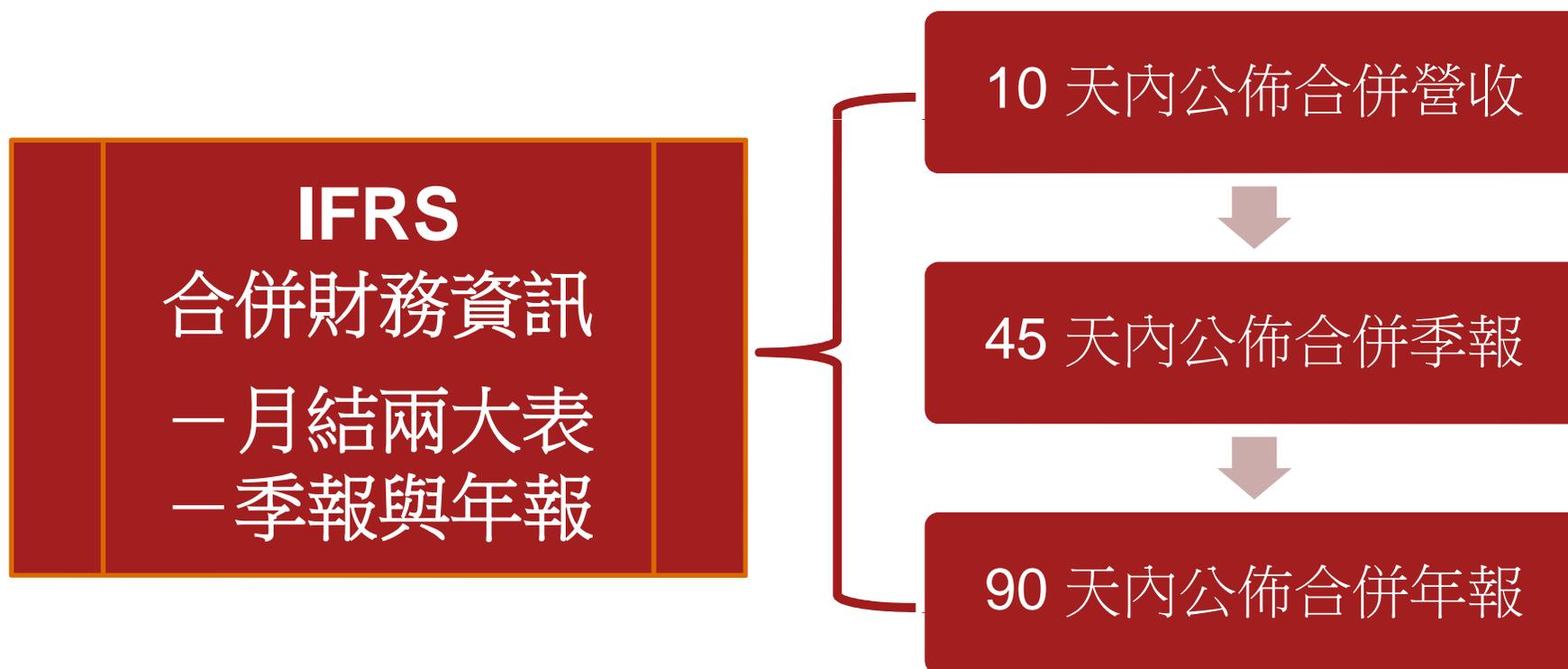


公司是否已建立合併財務報表編製的流程及內控？

證交所亦發函會計師協助企業加強自行編製 IFRSs 合併財務報告之能力



公司是否已建立合併財務報表編製的流程及內控？

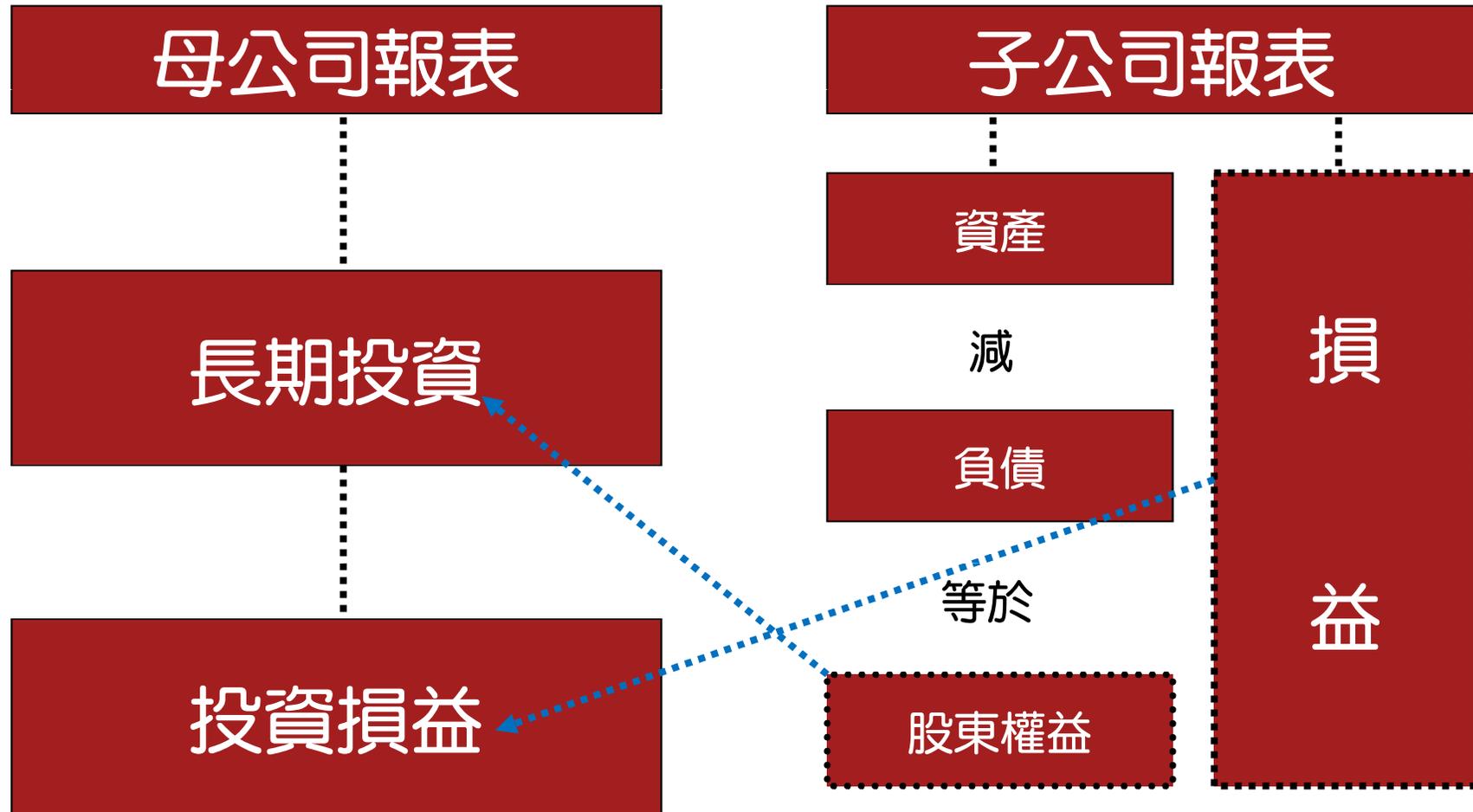


面對快速的結帳需求，企業應建立 **IFRS** 合併財務報表編製的流程及內控，以能及時掌握合併之財務資訊。

Section 2

合併報表之編製

合併報表基本概念



合併報表編製前置作業

成立合併報表編製小組

統一各項代碼

判斷合併個體

設計Package(標準財務報表)

合併報表編製系統

成立合併報表編製小組

成立合併報表編製小組

統一各項代碼

判斷合併個體

設計Package
(標準財務報表)

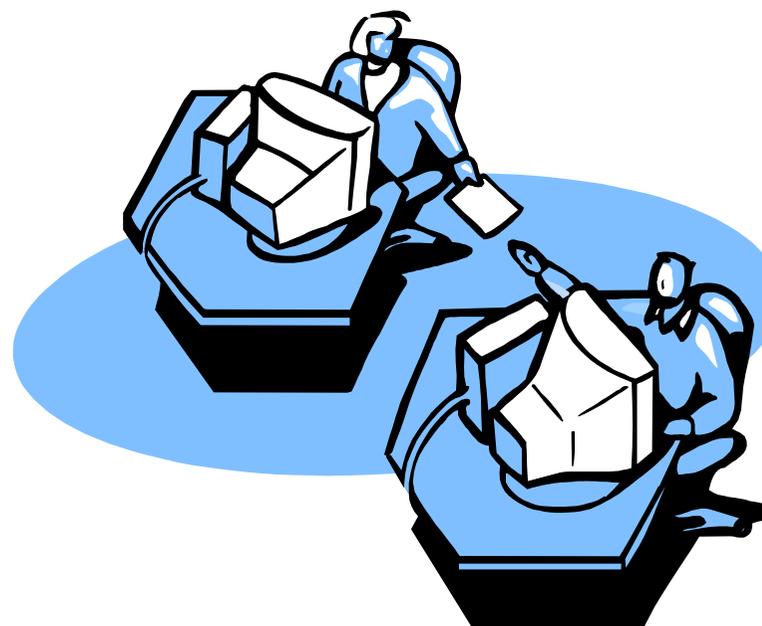
合併報表編製系統

母公司

- Package設計小組
- 關係人交易對帳小組
- 報表合併小組
- 合併報表審核小組

子公司

- 會計主管人員



統一各項代碼



- 法人組織代碼
- 會計科目代碼
- 關係企業交易事項代碼



判斷合併個體



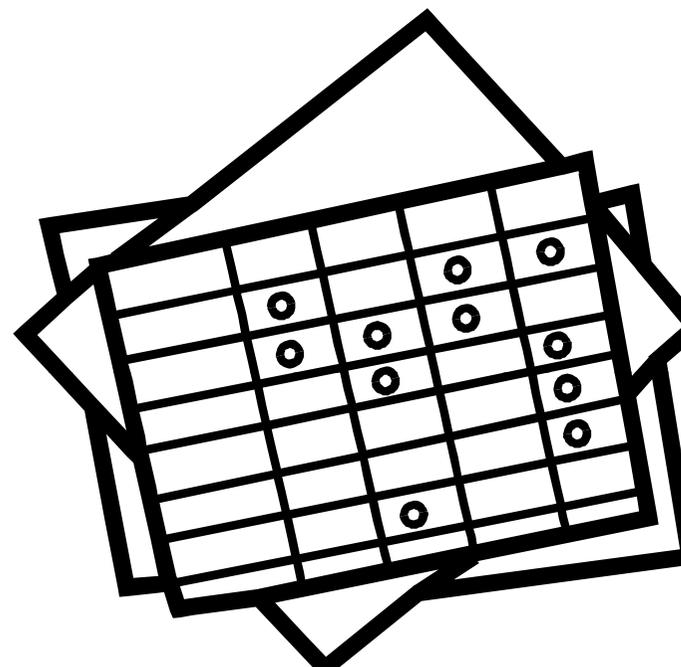
- 合併個體
- 非合併個體（股權投資與無股權投資）



設計 Package



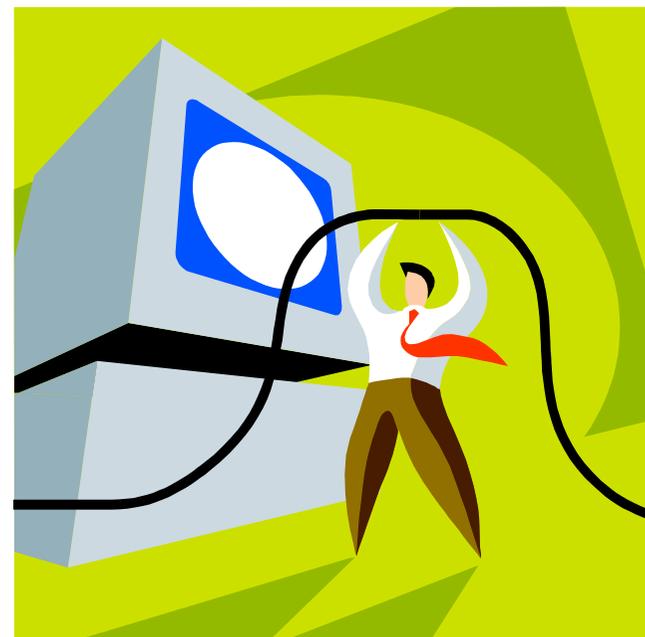
- 目的與內容
- 輸入介面
- 編製頻率
- 自動檢核與勾稽



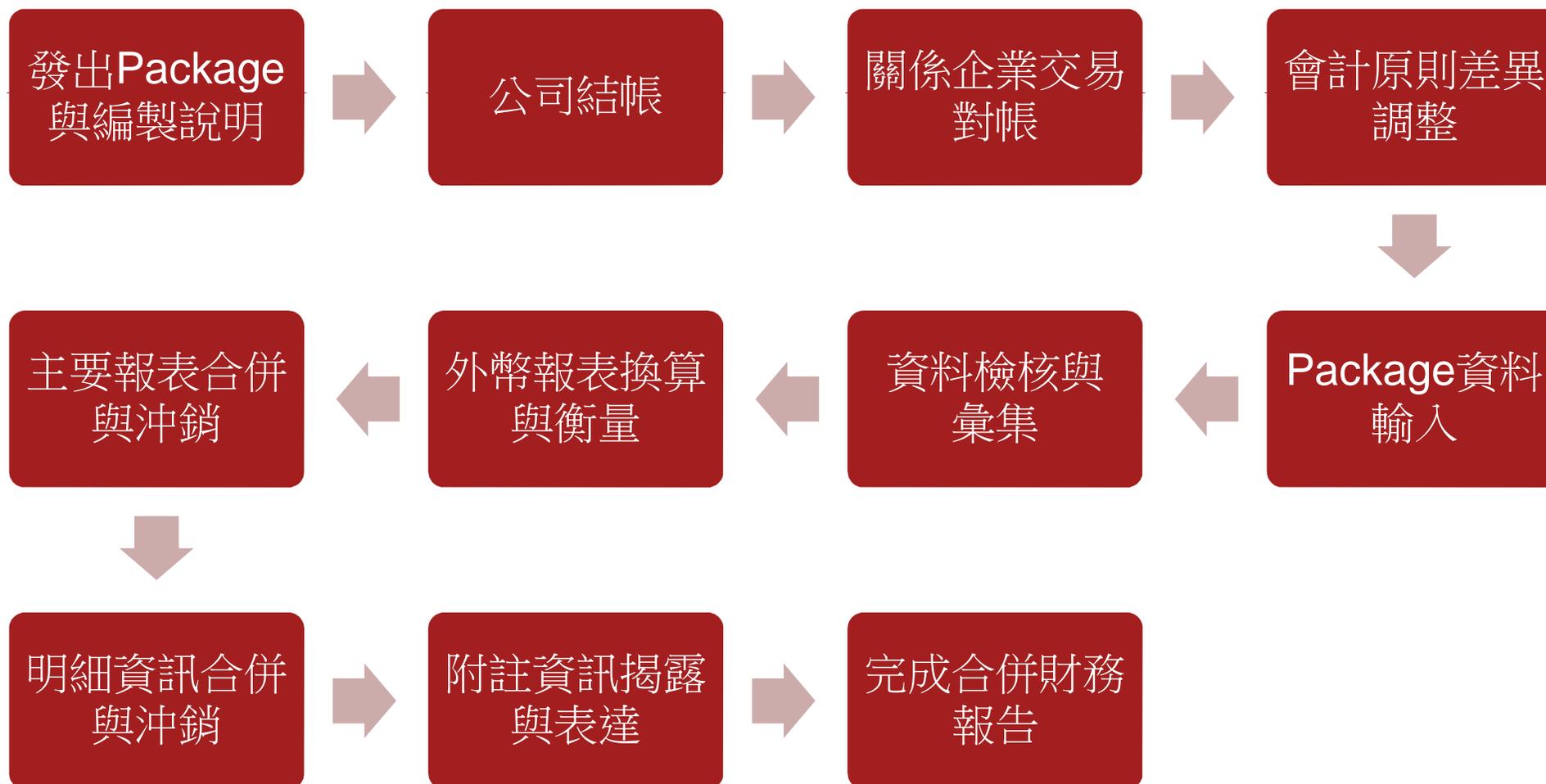
合併報表編製系統



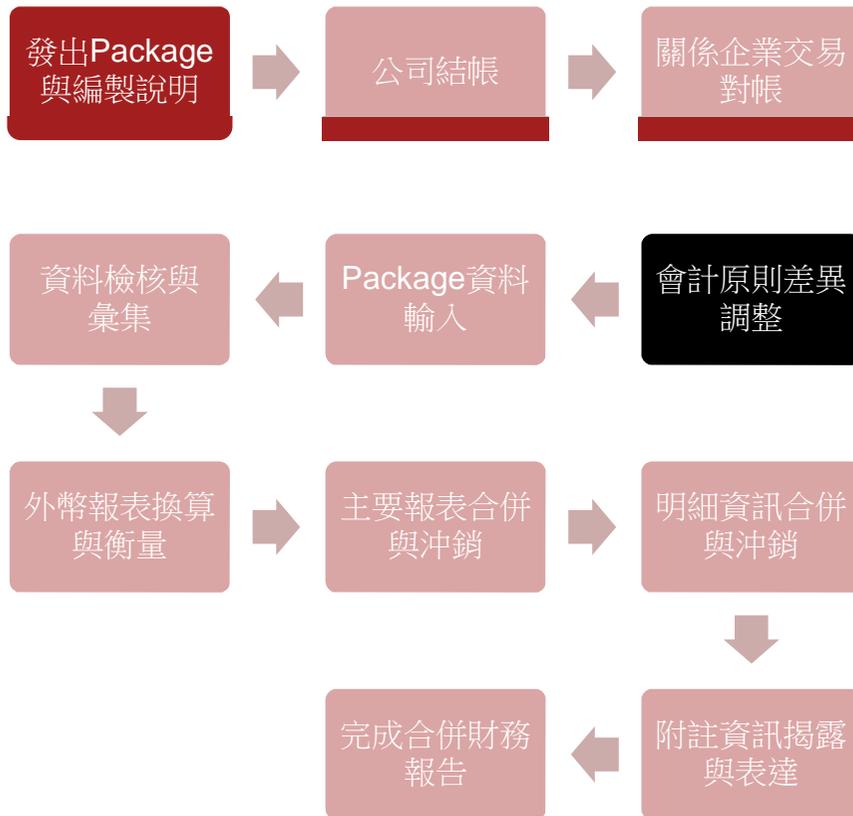
- 合併群組的規劃與調整
- 匯入package
- 轉換報表
- 核對關係企業交易
- 合併與沖銷
- 合併報表與明細資料



合併報表編製流程

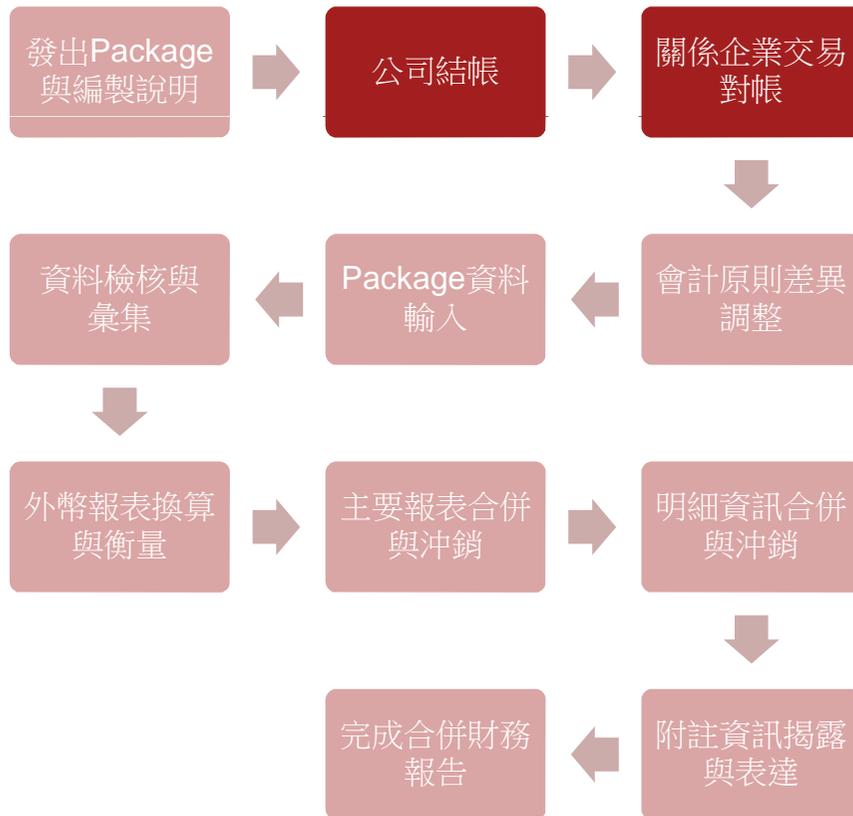


Package 編製說明



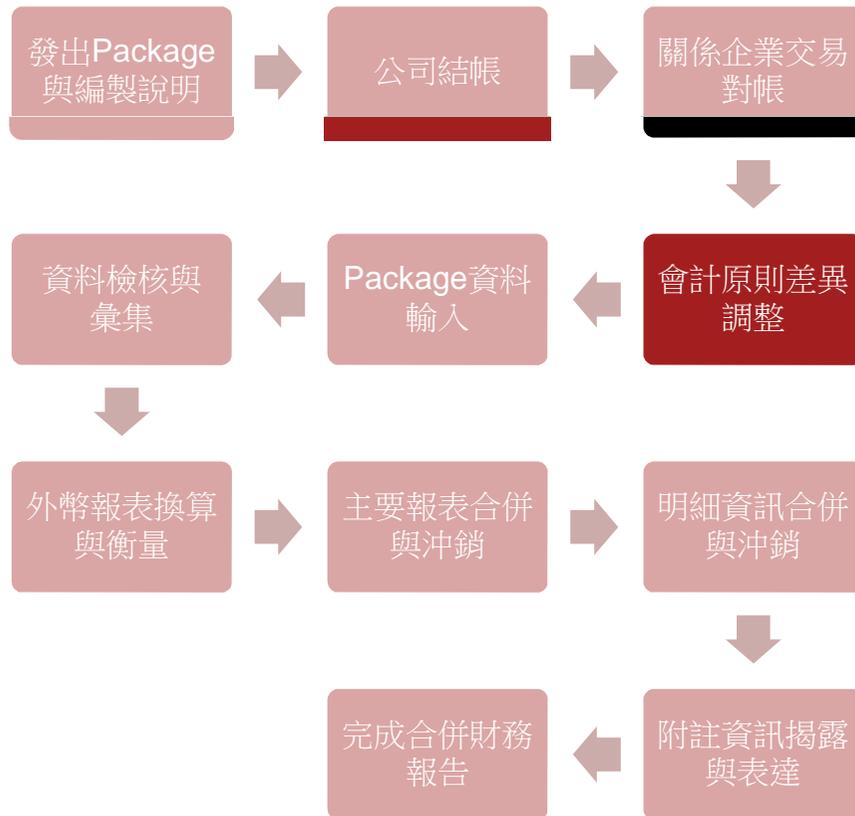
- 編製package目的
- 各單元package說明及繳交期限
- 合併事業體與非合併事業體之公司名稱與代碼彙總
- 會計科目代碼與Package科目代碼對照表
- 貨幣與單位
- 重要性水準
- 關係企業交易認列原則與對帳確認
- 集團會計政策摘要
- 其他編製要點

關係企業交易對帳



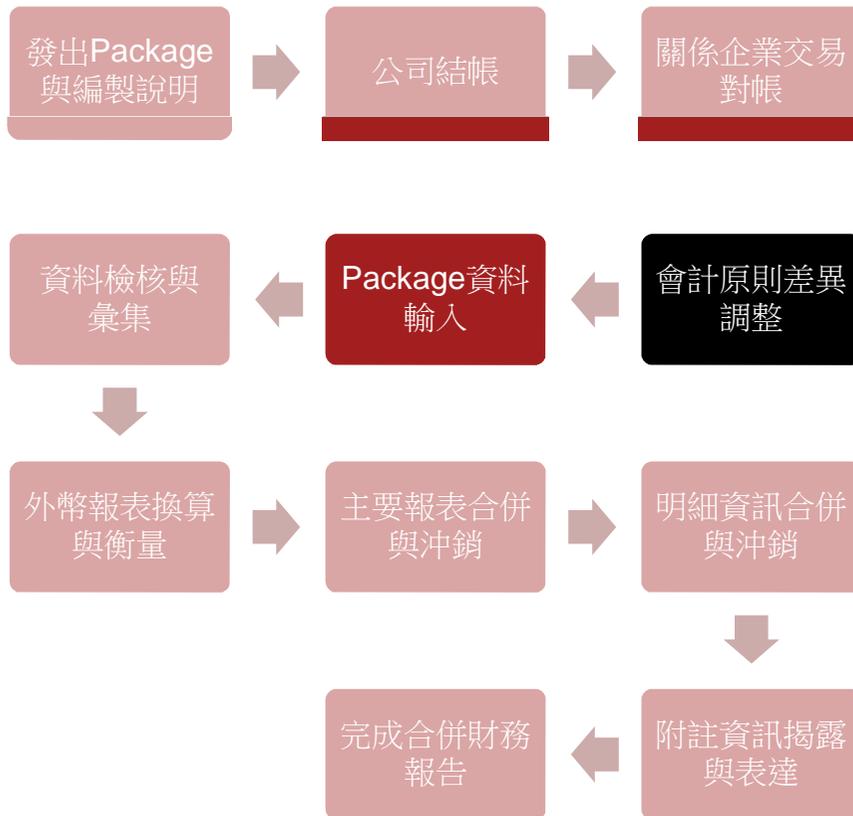
- 關係企業交易種類
 - 順流、逆流與側流交易
 - 進銷貨、收入費用、固定資產與無形資產移轉、應收應付、預收預付、資金融通、背書保證、投資
- 雙方交易之認列時點
- 對帳幣別與對帳確認
 - 交易金額與科目餘額
- 未(已)實現利益(損失)的計算
- 合併個體與非合併個體之區分

會計原則差異調整



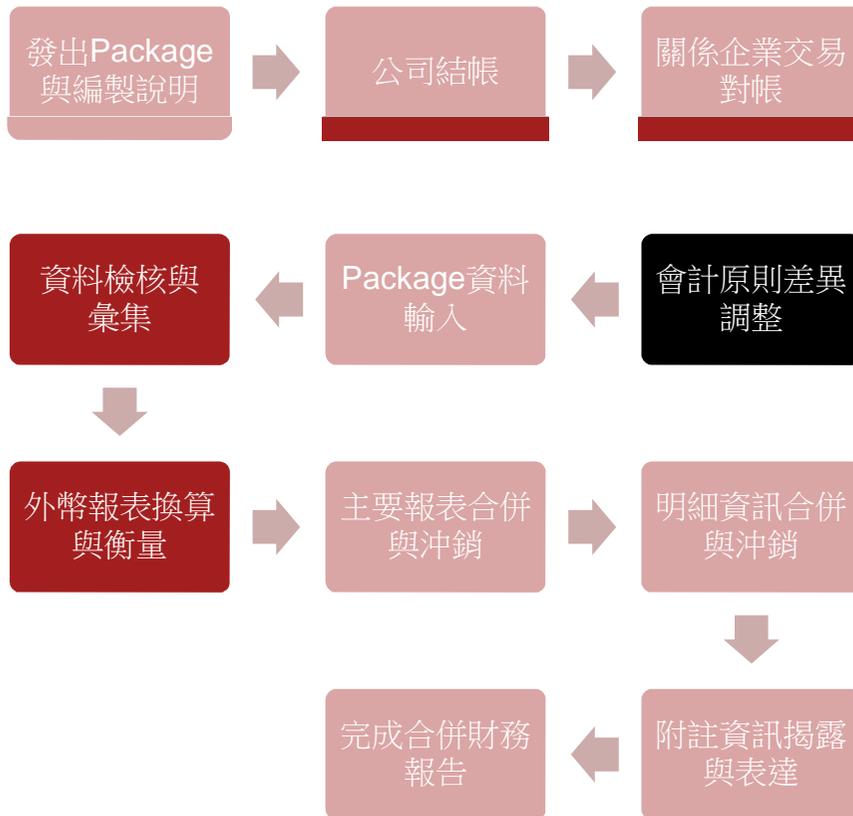
- 所在國與集團會計原則之差異
- 會計原則差異之前後期調整
- 固定資產之折舊政策
- 經會計師之確認

Package 資料輸入



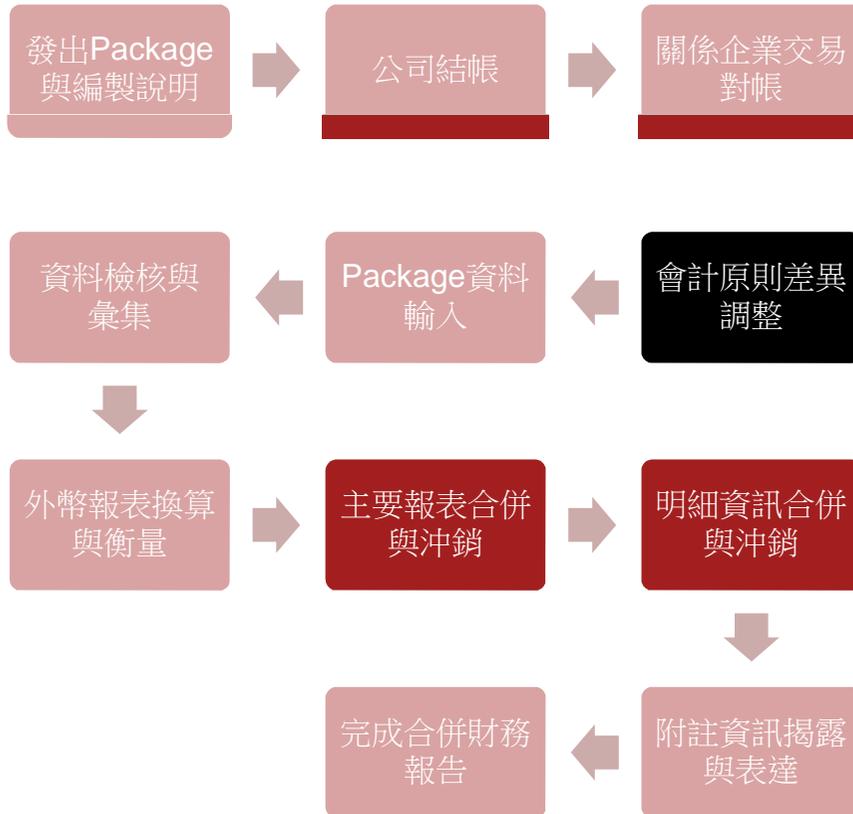
- Package主要內容
 - 第一部份：主要財務報表
 - 第二部份：科目明細(變動)表
 - 第三部份：關係企業交易資訊
 - 第四部份：其他補充揭露資訊
- Package 輸入介面
 - Excell 檔案人工輸入
 - Web 介面人工輸入
 - 輸入介面與會計系統結合
- Package之基本檢核與勾稽

Package 檢核、彙集與轉換



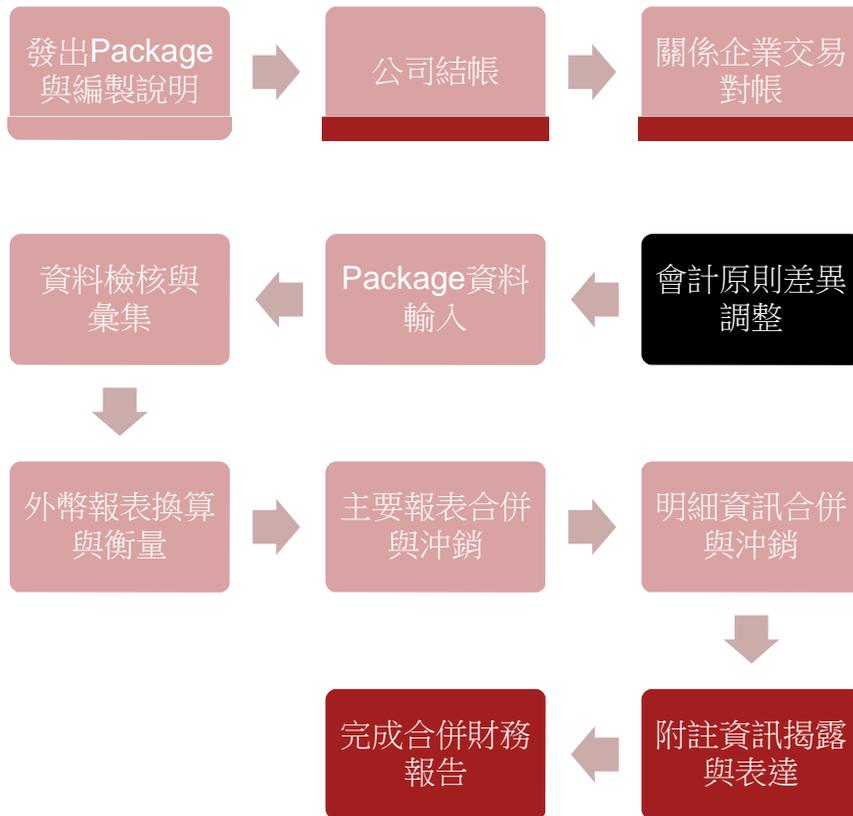
- Package檢核與彙集
 - 輸入資料的完整性
 - 金額基本勾稽檢核
 - 關係企業交易檢核
 - 所有Package是否全部彙集
- 集團組織架構與合併群組
- 外幣報表之轉換
 - 功能性貨幣的判定
 - 外幣的匯率
 - 報表的衡量與換算

合併與沖銷



- 依合併群組由最底層往上層合併與沖銷
- 沖銷分錄包含
 - 長期投資、投資損益、商譽與累換調整數
 - 關係企業銷貨與進貨、收入與費用
 - 關係企業應收與應付、預收與預付
 - 關係企業固定資產與無形資產移轉
 - 關係企業未實現(內部)交易損益

完成合併報告



- 附註資訊揭露
 - 重大會計政策
 - 金融工具
 - 所得稅資訊
 - 退休金計劃
 - 員工認股計劃
 - 或有事項與期後事項
 - 其他資訊
- 合併報表最終調整與分類
- 合併報告整體覆核

Section 3

IFRSs 對編製合併報表的挑戰

其他綜合損益之挑戰



是否只是BS相減這麼簡單？

End BS

12/31 BS

歸屬於母公司業主之權益

- 股本
 - 普通股
 - 特別股
- 資本公積
- 保留盈餘
 - 法定盈餘公積
 - 特別盈餘公積
 - 未分配盈餘 (或待彌補虧損)
- 其他權益
- 庫藏股票

資產負債表

BS僅揭露其他權益

- 1) 單行科目
- 2) 稅後淨額

權益變動表

		年 月 日至 月 日						
歸屬於母公司業主之權益								
股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目				
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	現金流量避險	其他

權益變動表下，需拆分其他權益項目編製變動表，關聯企業之其他綜合損益**不單獨列示**。

本期淨利

其他綜合損益

- 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
- 備供出售金融資產未實現評價利益 (損失)
- 現金流量避險
- 確定福利之精算損益
- 採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額
- 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅

綜合損益表

本期其他綜合損益 (稅後淨額)
本期綜合損益總額

關聯企業之其他綜合損益項目**要單獨拆開**

IFRS下之綜合損益表，需**單獨揭露OCI**相關之所得稅

客戶忠誠計畫之挑戰

若由母公司統一計算調整，如何整合取得所需資訊？

若由各子公司計算，如何確保符合集團政策？

不同子公司之相同或不同計畫，如何取得拆解所需資訊？



金融工具風險之性質及程度

須將具信用風險的金融資產區分為3類：
未逾期且未減損、已逾期未減損、已減損

應揭露以下各型態之財務風險

需量化各市場風險敏感性分析

信用風險

流動性風險

市場風險

需揭露金融負債未折現金額

→ 質性及量化資訊之揭露

→ 以管理者的角度

→ 最低揭露要求

需依公允價值取得方式揭露三層級資訊

公允價值資訊之揭露

Section 4

PwC 的建議

PwC 的建議 – 建立聰明有效率的「從結帳到合併報表編製」循環

聰明、有效率的從結帳到合併報表編製的循環，應能同時滿足績效評估、決策支援，以及符合外部報表的需求

良好的C2R (Close to Reporting) 循環具備的特徵

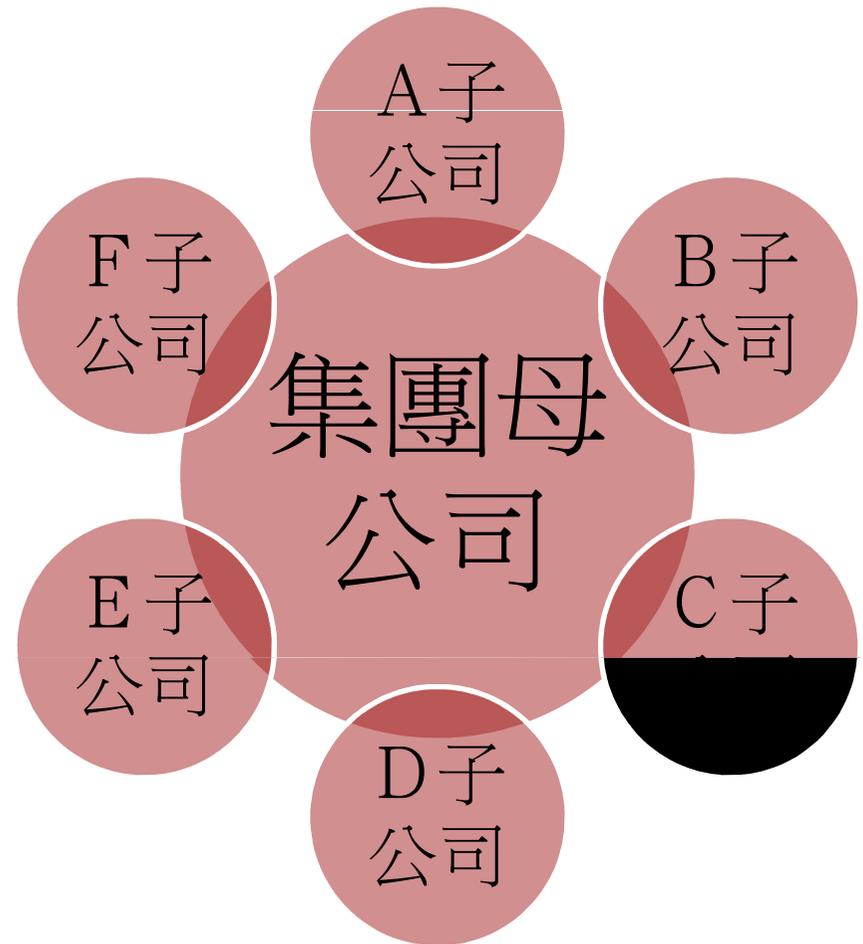
- 相較於重視速度，更重視於準則、控制以及正確性
- 提升可說明性及控制
- 簡化且標準化作業流程，降低非必要的複雜度及不一致發生
- 透過按部就班的步驟使結帳流程效能提升，減少瓶頸點、重工以及無附加價值作業的發生
- 專注於流程並有效的權衡科技
- 將流程與權益人的需求一致化，進而提供有效的決策支援

企業效益

- 更早取得財報結果並進行分析
- 降低財務數據的揮發性，增加對財務狀況評估的可信度
- 取得更為極時、正確的資訊，支援業務或營運面的決策
- 將合併報表編製程序自動化，並將調整動作減少到最低
- 提升財務狀況揭露、法定報表所需資訊的產出效能
- 提升企業在市場上的信譽
- 可直接回應法定需求，並降低整體遵循成本
- 改善管控機制，並將原始資料的不足或重聲明的風險降到最低

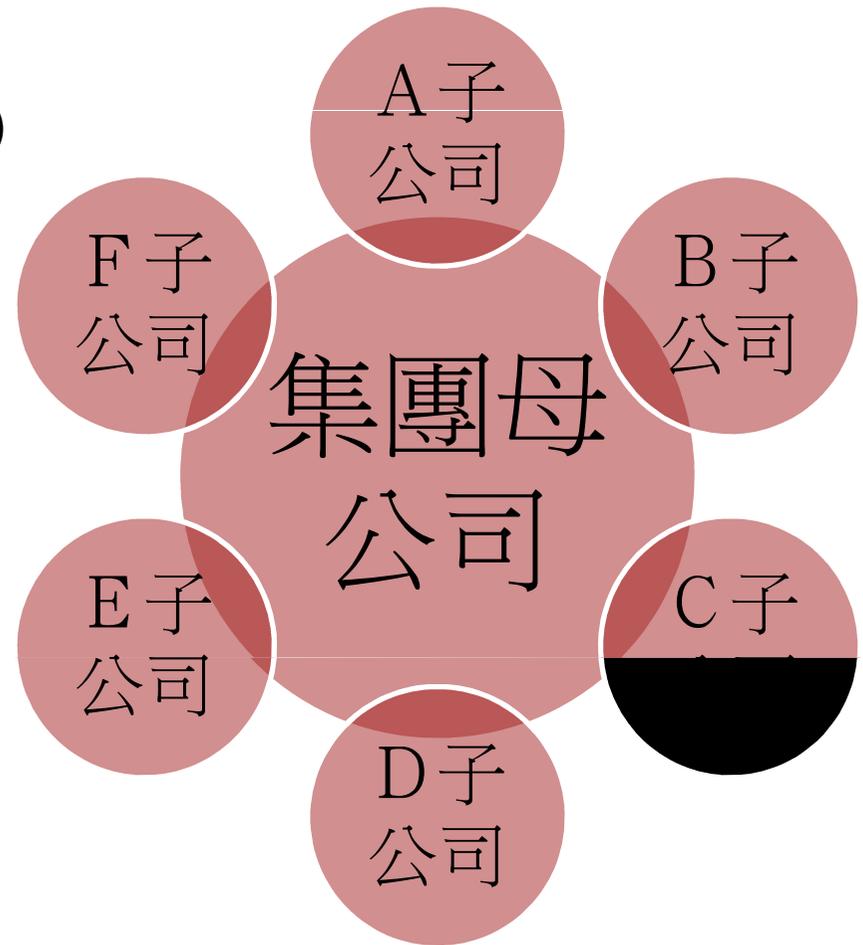
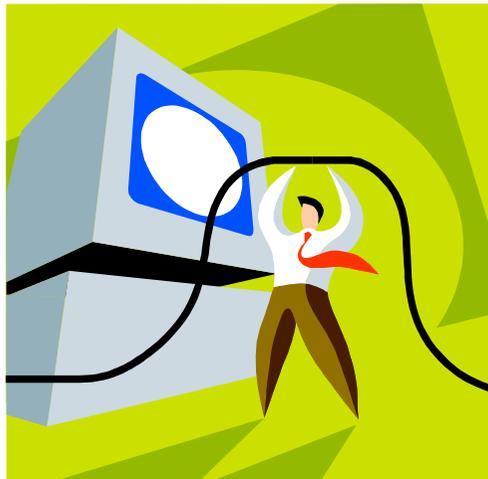
PwC 的建議 – 編製全集團共用之會計手冊，以供集團各子公司遵循

- 集團內各子公司的會計處理得以整合且一致
- 集團內各子公司遇會計議題時，得以有一致的會計處理手冊可供參考
- 亦可做為集團新進財會人員瞭解公司交易及會計處理的訓練手冊



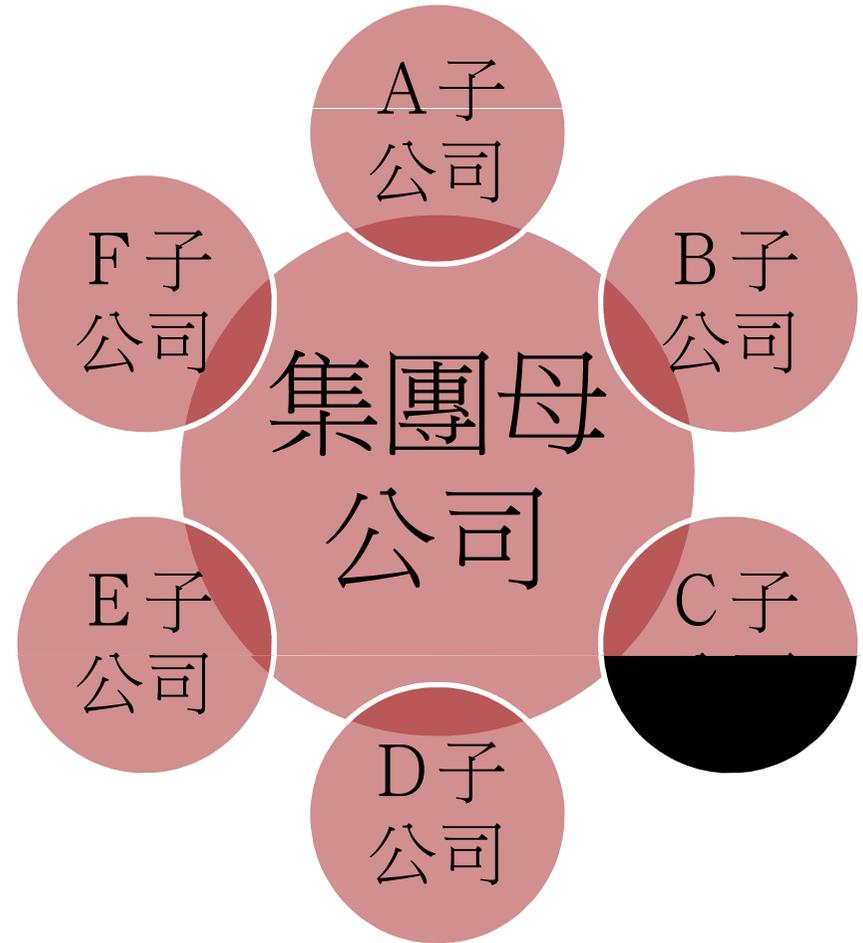
PwC 的建議 – 採用合併系統協助編製合併財務報表

- 及時提供合併營收（每月十日）、季報（45 日內）及年報（三個月內）
- 得以將財務報表與管理報表結合，避免資訊不一而需額外調節
- 及時掌握集團的合併資訊、提昇財會人員的工作效率及價值



PwC 的建議 – 持續進行教育訓練，以能自行編製合併財報

- 針對合併報表編製之流程及內控，持續進行教育訓練
- 自行編製合併財報，以提供管理當局與決策攸關之資訊



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.

© 2013 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.