

IFRS 對於系統與程序的影響

IBM Information Management 部門 Cognos 軟體
業務單位高階主管 Delbert Krause

本文屬於「**主管園地：財務控管兩分鐘短文**」系列；此系列短文邀請業界意見領袖針對現今金融機構所面臨的重大議題，發表真知灼見。

國際財務報告準則 (IFRS) 導入準備清單涵蓋諸多項目，例如調整業務流程與交易系統，以納入新增規則的要求。企業可以借助科技之力，建立自動化、可審核的財報合併與申報系統，順利完成 IFRS 轉換。

問題：軟體和系統在 IFRS 轉換過程及後續支援上，可能扮演何種角色？

IFRS 對於財務系統與程序的直接影響，將會讓企業捲起袖子開始行動，評估所有財務系統的狀態，特別是支援企業報告的系統。

支援財務合併的系統屬於財務資料交付網路的一部分，因此應該也要檢討。外部財務報表是重要的 IFRS 交付項目，以精益求精的角度來評估現有系統的落差是個大好機會，因為在符合 IFRS 的要求之餘，還可以提升現有系統的自動化與控管，不過這需要更為永續的解決方案。



可支援 IFRS 與 GAAP 的最佳系統現已存在，而且正在協助組織因應以下三大關鍵領域。

- 1. 結帳前準備與財務資訊驗證** • IFRS 將會要求整個組織收集及準備財務資料加以合併，在這個重要步驟中，根據規則與資產負債情況來收集及驗證資料是很重要的，因為如此才能順利邁向 IFRS 之路。

在這個關頭上，交易的透明度以及在財務合併中查核確認輸入尤其重要，特別是庫存、折舊與攤銷排程的重要變更，在分散式系統與企業資產負債表之間必須相符。

IBM Cognos 解決方案可收集財務合併資訊，以確保各方之間的資料協調。為了確保精確度與追蹤調整項目而進行的控管，可以推動重要的第一步：同步處理整個組織的資產負債情況與輸入。

- 2. 財務合併。** 支援財務結果彙整的系統，有許多方面需要改良與修改，影響程度視現行採用的會計原則而定。不過，最可能造成重大影響的是，本地 GAAP 與 IFRS 之間的控管和資料支援差異。受到影響的領域包括少數擁有者、庫存、折舊、攤銷，以及有形/無形資產。在評估財務合併系統的現行狀態時，需要制定重要決策的部分包括減少或消除試算表、改善會計原則控管、管理財務結果，以及與績效系統整合。

IBM Cognos 解決方案會針對每個客戶的部署，進行個別最佳化，本解決方案的安裝包含配置與自訂，可根據您公司的需要，輕鬆套用功能表項目、參數與勾選框。

這個解決方案除了著重所有的企業報告與本地 GAAP 要求外，還會針對以下領域特別注意 IFRS 與本地 GAAP 規則：**a)** 法律上的擁有權與權益、合併或按比例累算規則，**b)** 庫存會計，包括可變現淨值的增減，**c)** 折舊變動，包括追蹤後進先出 (LIFO) 庫存準備，以及 **d)** 減損支出與回收，這會自動追蹤。IBM Cognos 解決方案專門設計用來支援上述與許多其他的 GAAP 及 IFRS 會計規則，而且採用一致且相同的應用。

- 3. 結帳後報告。** 另一個重要領域是準備及交付財務報表，集團層次調整與準備財務報表時的其他帳目，都必須遵循 IFRS 的獨特應用。財務系統不僅要交付及管理 IFRS 結果，還要平行提供本地 GAAP 報告，並且報告及識別本地 GAAP 與 IFRS 之間的差異。在改變會計原則的地區如美國，財務資料和報告必須分別提供使用美國 GAAP 和 IFRS 原則的詳細會計與報告。

對於控制財務合併報告程序而言，管理多重版本的企業報告極為重要，而 IBM Cognos 解決方案就是專門為了應付這個難題而設計的。

透過單一且集中化的解決方案來管理每個版本的資料（本地 GAAP 如美國 GAAP 資料、為了支援 IFRS 所做的調整，或者相同資料的 IFRS 版本），每個版本的分析與報告可能是獨立的，但控管與會計原則卻是集中化的。

為什麼需要採用這套解決方案？IBM Cognos 解決方案可協助企業修改財務合併系統，以便為支援 IFRS 報告做好準備；對於已經能夠有效產生報告但是想要進一步改善系統的企業，還可以改善自動化與控管。

IBM 提供哪些協助？IBM Cognos 解決方案旨在克服目前企業面臨的難題，並且針對結帳、合併與報告程序提供分析。IBM Cognos 可協助企業修改財務合併系統，以便為支援 IFRS 報告做好準備；對於已經能夠有效產生報告但是想要進一步改善系統的企業，還可協助改善自動化與控管。財務合併這部分應該要特別檢討，以免試算表成為處理資料與會計規則的重要系統元素，另外還要集中控制並管理會計原則、內部控制與財報交付部分。

關於 Delbert Krause

Delbert Krause 是 IBM Information Management 部門 Cognos 軟體財務績效管理解決方案業務單位的高階主管。Krause 先生除了擁有財務方面的正規訓練外，並且擁有 20 年以上的經驗，為財務、業務與 IT 用戶提供諮詢、銷售與行銷績效管理軟體解決方案。

關於 IBM Cognos BI 與效能管理

IBM Cognos 商業智慧 (BI) 與效能管理解決方案提供獨步全球的企業規劃、合併及 BI 軟體、支援與服務，協助企業規劃、瞭解並管理財務和營運效能。

IBM Cognos 解決方案匯集技術、分析應用程式、最佳實務以及廣大的合作夥伴網絡，為客戶提供可隨需應變的完整開放式解決方案。全球超過 135 國共計 2 萬 3 千多個客戶選擇 IBM Cognos 解決方案。

如需更多資訊或欲聯絡業務代表，請造訪 IBM 官方網站



© Copyright IBM Corporation 2009

IBM Canada
3755 Riverside Drive
Ottawa, ON, Canada K1G 4K9

加拿大印製
2009 年 5 月
版權所有。

IBM、IBM 標誌及 ibm.com 是國際商業機器股份有限公司在美國及 / 或其他國家的商標或註冊商標。若上述及其他 IBM 註冊名稱在本文首次出現時附有商標符號 (® 或 ™)，代表這類商標在本文發布時已於美國註冊，或為 IBM 擁有的普通法商標。這類商標可能已在其他國家註冊或屬於普通法商標。IBM 最新的商標清單，請造訪 IBM 網站的「版權及商標資訊」：

www.ibm.com/legal/copytrade.shtml。

其他公司、產品和服務名稱各為其所屬公司之商標或服務標章。

本出版品中提及的 IBM 產品或服務，並不代表 IBM 有意將其推展至 IBM 事業營運涵蓋的所有國家。

本資訊中任何對非 IBM 網站的敘述僅供參考，為便利 貴客戶之使用，而非為該網站背書。該網站上的資料，並非本 IBM 產品資料的一部分，因此使用該網站造成之損害，由 貴客戶自行負責。