

準備迎接 IFRS

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) 是現今各國企業普遍採用的會計架構，不久之後美國也可能全面實施，屆時許多企業都必須投入大量時間與資源，來解決改採 IFRS 後所衍生的各種策略、業務和技術問題。

問題：你們能提供哪些建議，來協助企業進行 IFRS 轉換的相關規劃與準備？

有越來越多的國家與地區採用 IFRS，做為強制性的申報標準，以及認可的財務資訊來源；企業應該把握這個機會，審視 IFRS 可能對財務程序造成哪些直接和間接的影響。從推動績效管理的財務系統與資料角度來看，影響非常深遠。在許多情況下，財務資訊是決策程序的基石，範圍包括前瞻性預算編制、預測與規劃；歷史資料報告產生與分析；以及即時儀表板與計分板。



難題在於要持續實踐這些決策領域，同時針對在背後支援這些決策的財務資料，審視 IFRS 的影響範圍。

IFRS 要求程序與財務系統進行多種程度不一的變革，範圍從基本交易到橫跨廣泛金融帳目與財務比率的摘要明細。

許多重要系統會受到直接影響，特別是結帳、合併與報告程序，包括結帳前、結帳後與財務合併活動。

有鑑於此，我們相信明智的做法是盡早評估改進機會，並且檢討整個結帳、合併與報告週期，包括必要的分析與報告，以支援更紮實且符合成本效益的財務控管環境。

準備迎接 IFRS

這類評估會自動對績效管理產生垂滴效果 (trickle-down effect)。

詳細審視結帳、合併與報告程序時，應著重以下三大領域。

第一，確保營運、管理與法定財務資訊的資料整備度。不適當的資料無法得到良好的結果，這一點是絕對肯定的。在這個階段中，能夠提供資訊分析的報告與核對系統，至關重要。重要考量包括能夠報告及分析受到 IFRS 影響的個別交易，以及監視報告層次，以根據新的指導原則查看變動與瞭解資訊。

第二，評估財務合併系統的狀態。這些程序發展的狀況如何？您對資料品質有多少信心？現有的系統與程序往往是多次增益與延伸的結果，過程可能是透過購併與股權分離，也可能是透過被動變革。

試算表通常用來做為這些程序的「粘著劑」，好處是可讓人瞭解各部分的工作（雖然要花很多功夫），缺點是長期下來發生錯誤的風險很高。IFRS 可能會要求針對投資、庫存與報告調整採取不同的會計原則。因此，現在可能是個好時機，轉換系統並使其自動化，以支援製作財務報表。

第三，準備下游報告。結帳後分送給內部與外部股東的財務報表，必須詳細分析 IFRS 所造成的差異。負責說明財務結果的財務人員應該要能夠瞭解資料，而業務人員則要能夠制定決策。不過，研究調查時常顯示，是否能夠及時拿到報告，以及報告內容是否適當，整體滿意度有落差。若要檢討財務資料的報告與資訊系統，現在可能是個理想時機。

簡言之，轉換實施 IFRS 之前，應審視著重以下三大領域：

- 法定與管理資訊的整備度
- 資訊的可存取性，以及是否可透過財務分析與報告瞭解
- 直接支援績效與法規遵循規範

IFRS 提供大好機會，讓您藉機整頓可從自動化與轉換受惠的領域，特別是由財務資料支持推動決策的企業資訊系統。檢討方式有很多種，重要的是不能偏離主軸，重點是要確認報告系統已準備就緒，可因應 IFRS 對營運、財務與財報等方面的要求。

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。