

IFRS與內部控制實務探討

勤業眾信聯合會計師事務所
吳志洋 副總經理

2012.6.4



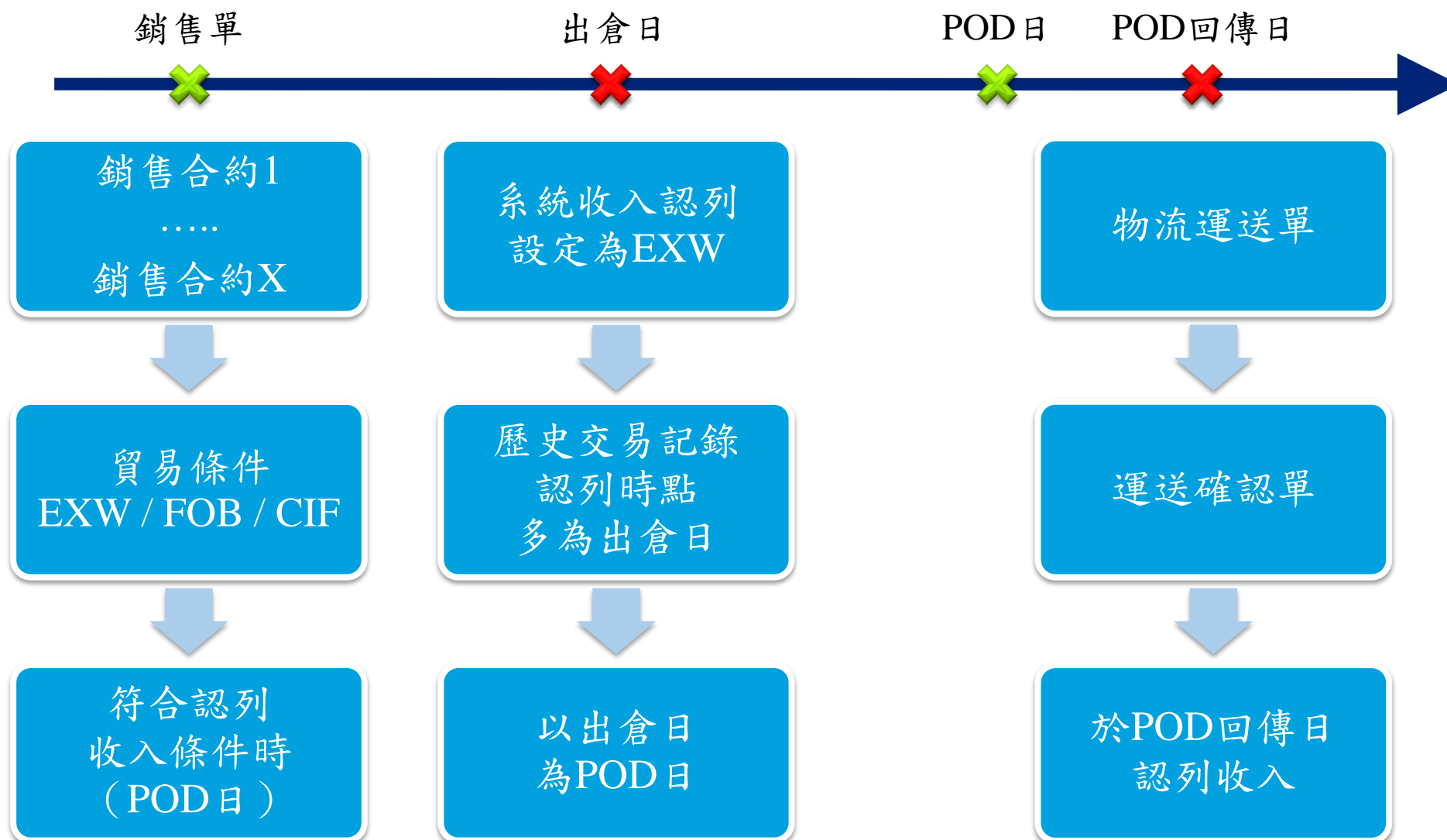
IFRS與內部控制實務案例分享



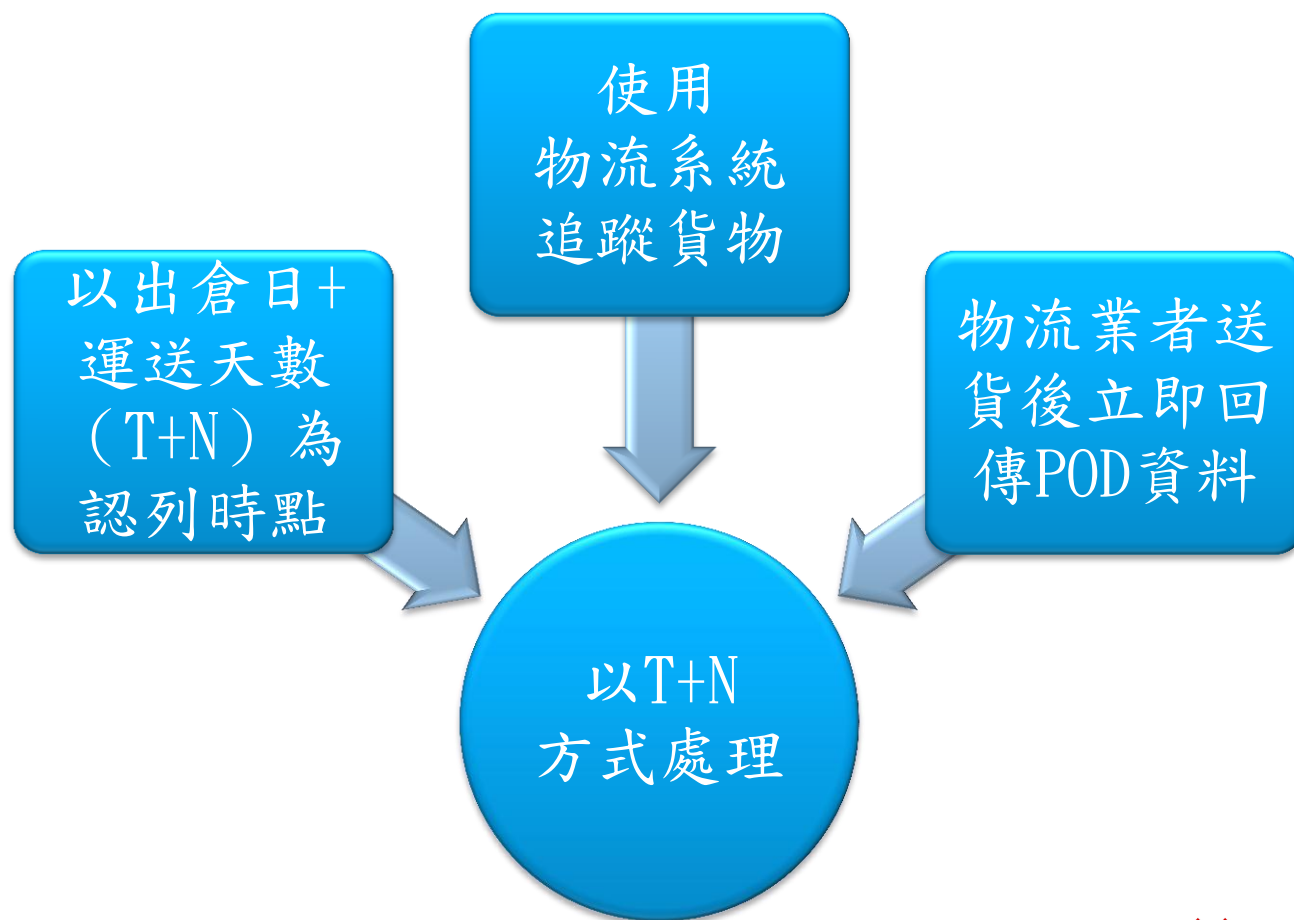
案例：商品銷售收入認列

✖：認列時點

POD日：風險移轉時點



案例：商品銷售收入認列



✖：認列時點

POD日：風險移轉時點



案例：保固服務收入

✖：主要控制點

合約規定

合約1
...
合約X

保固條件
1. 區域性特質
2. 期間
(12個月～36個月)

保固服務限制
1. 產品因素
2. 人為因素

現況分析

保固狀態與數量
1. 瑕疵品
2. 保固內
3. 保固外

歷年保固維修數量
1. 人為因素數量
2. 產品因素數量

建立保固成本
預測模型

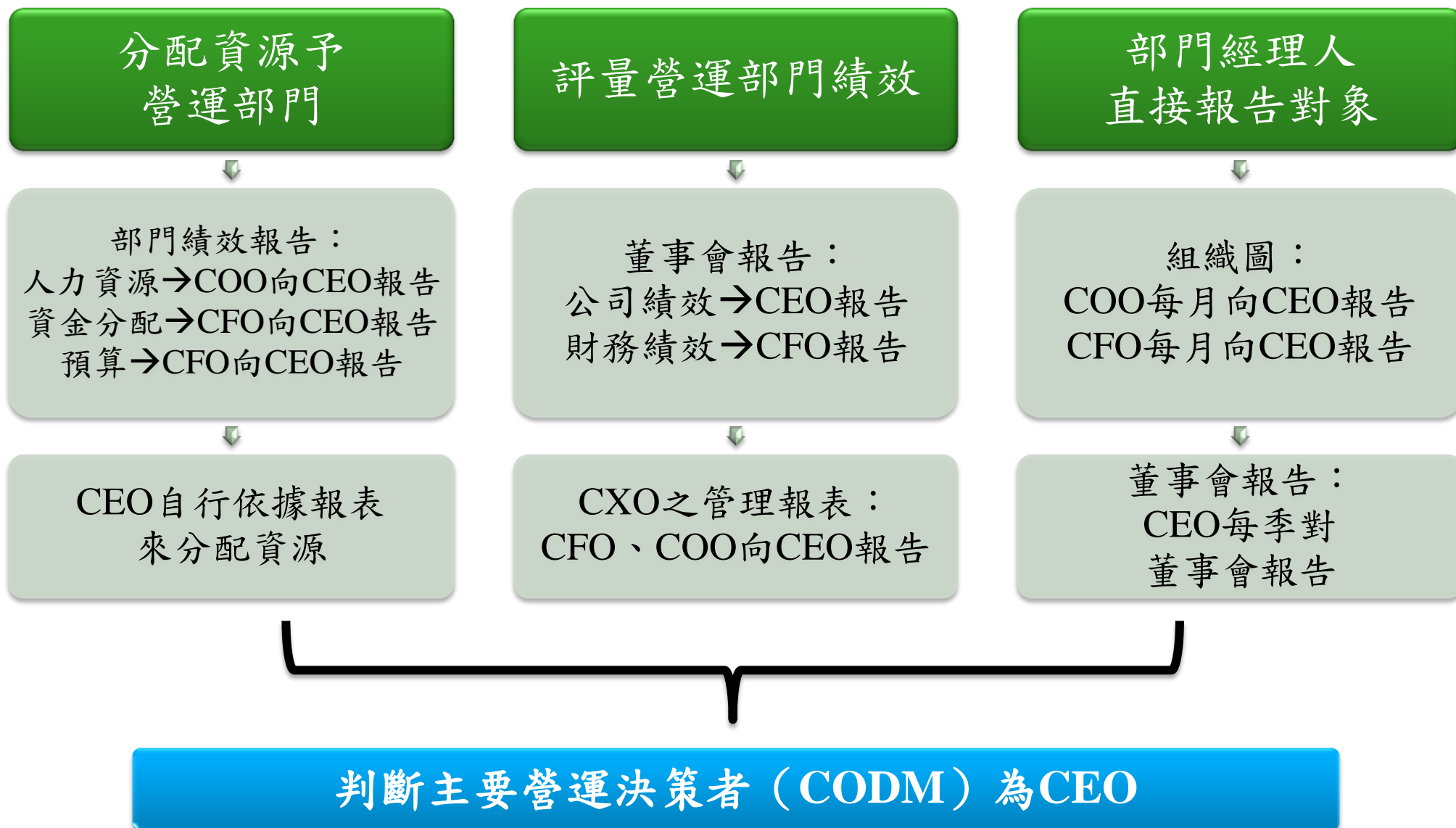
未來作法

✖ 制定保固服務
定價策略
及作業辦法

✖ 調整
保固服務
合約規範

✖ 調整預測模型
、作業流程及系統

案例：營運部門-確認主要營運決策者



案例：營運部門-辨認營運部門

可能發生收入
與費用之部門

主要營運決策者需
定期檢視其績效之
部門

有單獨財務資訊
之部門

有收入之部門
→業務、客服

直接對CEO報告之部門
→業務、行銷、研發、
財務、人資、總務

有單獨收入資訊之部門
→業務

有費用之部門(組織圖)
→行銷、研發、
資訊、製造

CEO管理報表中
定期檢視之部門
→業務、行銷、
研發、財務

有單獨費用資訊之部門
→行銷、研發、
財務、人資、總務

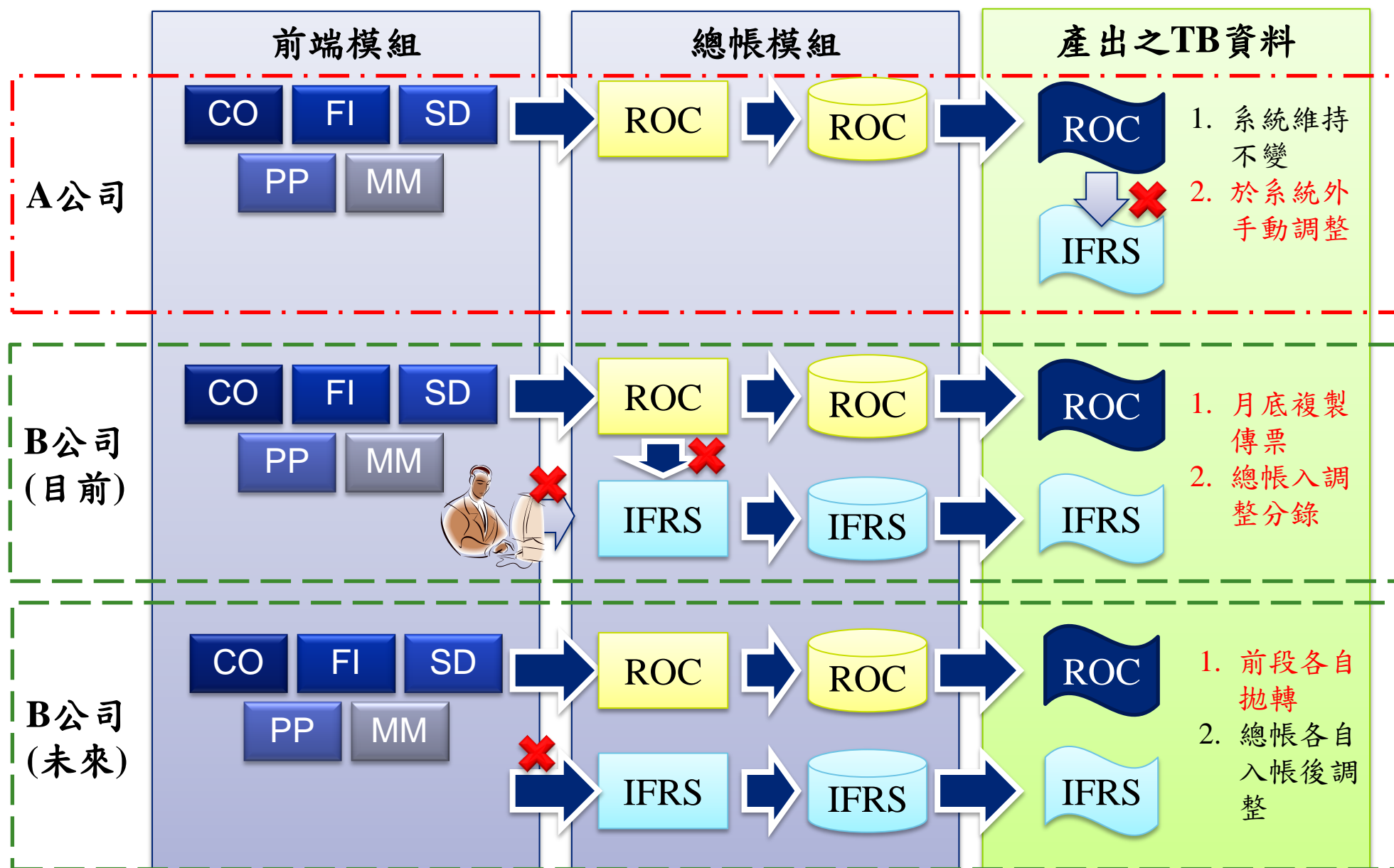
辨認營運部門為業務部

內部控制重點：

- 定期評估公司主要營運決策者，並於異動時重新評估營運部門。
- 定期依主要營運決策者之管理資訊，評估營運部門及揭露資訊。

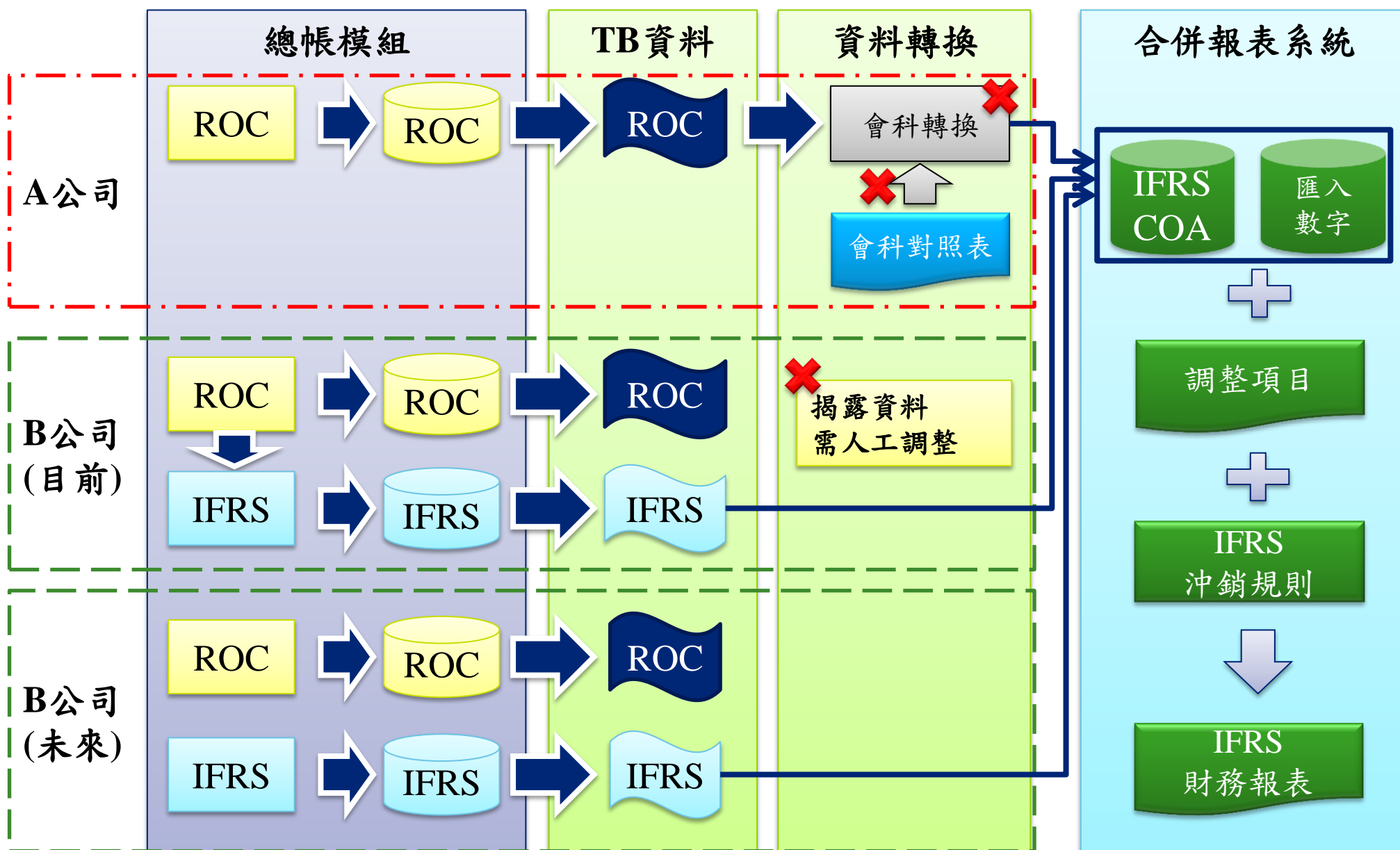
案例：合併報表

✖：主要控制點



案例：合併報表

✖：主要控制點



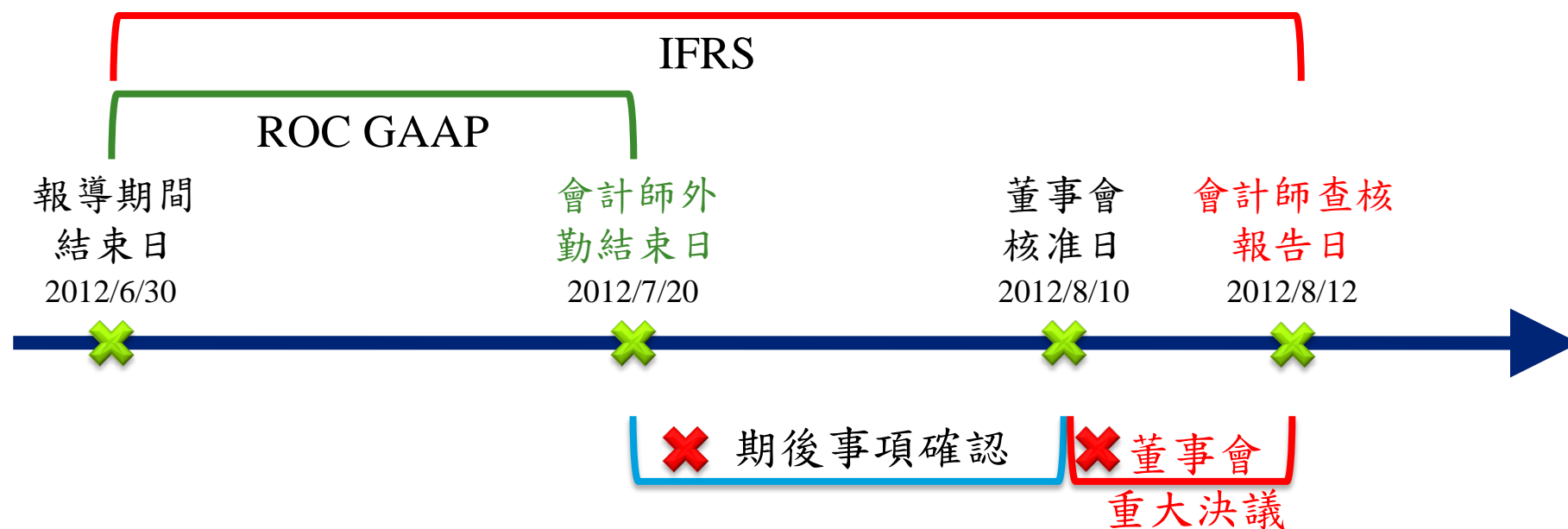
案例：金融工具重分類

✖：主要控制點



案例：財務報導期後期間拉長

✖：主要控制點



內部控制重點：

- 透過期後事項檢查表，定期確認期後事件之發展，如：訴訟結果、或有負債調整成負債準備
- 若董事會有調整事項時，應立即通知會計師並提供調整結果或揭露事項

其他需檢視與調整之流程與機制-人工控制

合約管理
與
產品價格拆分

收入認列
條件與時點

子公司控制力
之判斷

智慧財產權
管理

營運部門判斷

公允價值判斷

績效獎勵制度
調整

耐用年限
與
殘值評估

會計專業判斷

會計政策
與
估計變動

首次與平行帳
之財報編制

財報揭露
內容複核



其他需檢視與調整之流程與機制-EUC

檔案密碼保護

修改功能鎖定

計算公式鎖定

檔案版本控管

資料檔與公式
確認

子公司
財報檔案



其他需檢視與調整之流程與機制-自動控制

保固服務
收入計算

會計政策
選擇與試算

紅利點數兌換

會計科目
版本控制

收入認列條件

產品價格拆分
公式

固定資產
部分除列

關係人交易
報表與控管

合併報表編制
流程控管

新建系統檢測

現有系統之
設定與功能



總結及提醒



企業所面臨之內部控制問題

合併報表系統有設定對嗎？

以人工維護IFRS帳本，應該沒問題吧？

合併報表數字都對了嗎？

內控要怎麼調整呢？

人工表單都有適當控管嗎？

內控應該不需要調整吧？



IFRS導入所需執行之內控相關工作



IFRS導入所需執行之內控相關工作



內部控制調整流程

內部稽核對
董事會進行
進度報告

- 分析現有流程與系統調整對內控之影響
- 確認風險並決定內部控制調整策略

- 由內稽訂定稽核計畫並執行稽核
- 依據稽核結果調整內控制度

評估與確認
未來處理方式

分析
內控風險

調整
內控制度

執行
內部稽核

- 確認需調整之政策、流程、系統所屬之內控循環與範圍

- 確認內部控制目標及控制方式（人工/自動）
- 調整內控制度與控制重點

公開發行公司建立內部控制制度處理準則

第四十五條 本準則自發布日施行。

中華民國一百年十二月二十一日修正條文，自發布日起三個月後施行。

配合薪資報酬委員會運作之管理及適用國際會計準則之管理納入內部控制作業及應稽核項目相關修正條文自發布日起三個月後施行，爰增訂第二項明定本次修正條文施行日期。

第八條 公開發行公司之內部控制制度，除包括前條對各種交易循環類型之控制作業外，尚應包括對下列作業之控制：

依本會規定應適用或經本會核准提前適用國際會計準則之公開發行公司，其內部控制制度，尚應包括對下列作業之控制：

一、適用國際會計準則之管理。

二、會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程等。

為確保適用國際會計準則之企業能夠順利導入及提升財務報導品質及內控目標，應納入為作業控制項目。

第三十九條 公開發行公司對其子公司經營管理之監督與管理，至少應包括下列控制作業：

四、公司應訂定其監督與管理各子公司重大財務、業務事項，包括事業計畫及預算、重大設備投資及轉投資、舉借債務、資金貸與他人、背書保證、債務承諾、有價證券及衍生性金融商品之投資、重要契約、重大財產變動及適用國際會計準則、專業判斷、重要會計政策與估計變動之流程管理等之政策及程序。

需新增上述子作業之流程、表單、內部控制重點，並調整內部控制制度。

第四十三條之一 公開發行公司 宜訂定適當之風險管理政策與程序，建立有效風險管理機制，以評估及監督其風險承擔能力、已承受風險現況、決定風險因應策略及風險管理程序遵循情形。

- 本條新增。
- 考量風險回應係企業風險管理之一部分，且為提醒公司風險管理之重要性，爰將風險回應相關事項移至本條並增訂各公開發行公司宜建立有效之風險管理機制，以強化公司營運之控管。

第十三條 公開發行公司內部稽核單位應依風險評估結果擬訂年度稽核計畫

配合第八條新增第三項有關適用國際會計準則之控制作業，爰於第二項將該等程序納入年度稽核計畫之稽核項目。



勤業眾信聯合會計師事務所

企業風險管理

吳志洋 副總經理

02-25459988 #7558

jimwu@deloitte.com.tw

郭章芳 經理

02-25459988 #7663

dguo@deloitte.com.tw

陳清裕 副理

02-25459988 #7819

stephencchen@deloitte.com.tw



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's approximately 182,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.