

導入「財報自編系統」應注意事項

自從 109 年金管會發布**公司治理 3.0-永續發展藍圖**推動上市櫃公司自結年度財務資訊，提升財務資訊揭露之及時性以來，如何順利落實財報自編一直是上市櫃公司一項重要的課題，為了達到政府落實自編財報的要求，選擇導入資訊系統協助編表的公司不算少數，但要導入一套財報自編系統究竟應該注意哪一些眉眉角角呢？

企業導入財報自編系統可從前、中、後期來看，每一個階段都有其應注意事項：

系統的選擇

選擇系統時，應注意系統是否可以完整產出合併四大表、附註是否能處理，最終能否產出整本財務報告...等。當然，需要注意的點不僅僅是這些，我們接續瞭解還有哪些應該注意的事項：

1. 系統操作介面是否簡潔、易懂、易操作

一個系統的設計是否容易操作及容易理解，將關係到使用者是否願意使用它，所以一個良好的系統操作介面設計也是必要的考量之一。並需注意系統畫面是否考量多國語言的顯示，讓在其他國家的集團內子公司人員能夠輕易地使用系統。

2. 系統處理方式

合併報表應處理的議題很多，兩大表主要分成股權沖銷以及內部交易沖銷，現流表則要特別留意是否可以處理變動表，這些我們應該都要確認系統是否支援與處理，避免系統無法處理時，造成財會人員仍要很多的人工介入處理，反而降低原先購買系統的目的。應留意細節如下：

- (1) 系統是否依據集團控制樹由下到上逐層處理。
- (2) 系統可支援產生哪些沖銷分錄，處理議題應包含「股權議題」及「內部交易議題」之合併處理。
- (3) 系統是否可以產出中間投資層的合併報表。

3. 是否有保留母公司彈性調整的機制

因各公司記帳原則不同及合併後可能需要進行調整...等原因，系統應保留可以彈性調整的機制，確保不修改到子公司提供的原始資料為原則。

4. 支援的追溯稽核文件是否足夠

財報是由系統自動產出，因此，每個數字從來源、計算過程到結果應該都要彼此勾稽，並且可以一一追蹤，如此一來，不僅可以協助財會人員快速追查問題點，也可以提供會計師一份良好的稽核文件，讓整個合併過程是可被接受與信任的，因此我們應確認系統可以產出足夠的追溯稽核文件。

5. 是否支援多樣性的報表產出

確認合併報表編製完成後，是否可以彈性產出企業想要的報表格式，例如：

- (1) 可自行定義報表格式
- (2) 可產出個別 / 合併報表比較表
- (3) 可產出單月 / 單季或累計比較表
- (4) 可產出多期別比較表
- (5) 可產出不同公司比較表
- (6) 可產出不同帳務別比較表

6. 財務附註的處理方式

每個集團公司應揭露之附註項目皆有不同，應當留意：

- (1) 系統是否可以自訂 Package 讓各公司人員提供附註資料。
- (2) 每一項附註都是由不同人員提供及覆核，系統是否足夠彈性支援。
- (3) 系統已存在的資料，是否可以設定直接抓取顯示，亦或需子公司重新提供？
- (4) 系統幫忙彙整資料的支援度是否足夠，應包含幣別轉換、資料加減乘除...等。
- (5) 資料彙整是否有完整的工作底稿可供追查稽核。
- (6) 附註資料是否支援勾稽，可勾稽範圍為何？
- (7) 是否有足夠的彈性表達附註揭露的樣式。
- (8) 各季報及年報所揭露附註項目的期數皆不同，系統是否可以如數支援。

7. 是否可以自動產出整本財務報告

導入系統最終目的就是希望可以不費力的產出完整的一份財務報告書，因此應該瞭解系統是否能自動產出財務報告書，以及其動作繁雜度及所需花費時間。

8. 使用客戶數

藉由系統使用客戶數可以瞭解一個系統的可用度及可信度，越多公司採用積分越高，代表該系統經過很多公司的評估並且進一步使用，因此系統驗證次數相對的多；穩定度及可信度也就相對高。

系統導入

除了系統選擇外，在導入面我們也是需要特別留意的，應當留意的點歸納如下：

1. 集團財報編製人力

檢視系統導入可投入人力，導入系統著重在專心投入及一股作氣，若主要人力還是以現有工作為主，系統導入為輔，那麼系統導入通常容易因為時間及人的因素而失敗，若人員現行工作無法完全抽離，也應該要重新分配工作，需要有當責之人，以導入工作為主進行投入。

2. 系統導入所需時間

系統的導入將會加重財會人員的工作量，擠壓到原本工作的時間，故導入時間越長對

企業越不利，所以導入工作的安排及時間是需要被思考及規劃的。

3. 系統導入方式

導入方式將關係到系統導入的成敗，故應在導入前確認整個系統導入的流程及方式，並應先大致確認雙方應配合事項及可能時程，也可藉由此方式來瞭解廠商的導入經驗。

4. 驗收標準

導入前應明確瞭解及訂定整個系統的驗收標準，例如：

- (1) 文件的驗收：應詳列需要提供的文件，如：建置文件、系統操作手冊及教育訓練文件...等。
- (2) 教育訓練的驗收：
 - A. 教育訓練課程內容
 - B. 訓練課程進行方式
 - C. 訓練課程相關文件

系統維運

當系統順利導入上線開始使用之後，系統維運又應該注意哪些點呢？

1. 系統維護期間

導入系統應該留意系統維護期間，如此才能清楚知道何時應編列預算，進行下一年度

的維護合約，以避免到期了卻沒有編列預算，無法取得廠商的服務。

2. 系統維護範圍

瞭解廠商維護的服務範圍，產品 Bug 的維護機制、產品是否會持續進行優化，若產品有新版本是否可以免費更新；亦或者需要重新購買...等，越清楚瞭解維護範圍，越有助於公司做進一步的運用及應用。

3. 系統相關資源或教育訓練是否容易取得

公司內部人員工作替換是很常見的，除了內部自行的交接學習外，是否能輕易取得外部學習資源，無論是文件、影片又或者不定期的開課...等，這些都是值得我們注意及考量的。

4. 投入系統維護人力

系統上線後，最怕的就是系統發生問題沒有人可以支援處理；亦或者系統需要進行優化調改。而這部分是會由廠商處理呢？或需由企業資訊人員投入協助，也需要事先瞭解並加以規劃相關人力，尤其財報自編系統著重於高會領域，此部份若需企業資訊人員投入也應具備相關領域知識為佳。若為廠商處理則應瞭解廠商針問題排除的服務機制及是否設有產品的專屬服務窗口和專線。

市面上有許多軟體廠商推出財報自編系統工具，每套軟體都說明具有產生財報的能力，但進一步比較後，發現各家廠商推出的財報系統似乎都有其差異性，我們都知道魔鬼藏在細節裡，因此，企業在挑選系統時，一定要一一釐清、小心求證以及瞭解其中的差異性，避免選擇到不適用的財報系統，反而增加會計人員編製財報的工作及時間，以及增加資訊人員維護系統的負擔。

編製財務報表時常感覺卡卡不通順？

倍力資訊財務報表解決方案為您一氣呵成產出財務報告書！

產品資訊及體驗營活動請查看『[智慧財務平台](https://cpm.mpinfo.com.tw)』<https://cpm.mpinfo.com.tw>