

經濟部工業局 資訊應用服務人才培訓計畫

運用 BI 強化 IFRS 導入後的財務內控預警機制

主辦單位：經濟部工業局 受委託單位：財團法人資訊工業策進會 開課單位：鼎新電腦股份有限公司

前言：

2013 年正是進入 IFRS 新制的施行階段，如何趁此 IFRS 轉換新增管控點之際，利用資訊系統內所承載的資料化為有利於決策的營運管理資訊，及早發現於作業流程上的異常點進行管理改善，重新檢視企業的面臨的營運管理競爭力。

內部控制是達成企業目標、提高經營效率、強化企業體質、提昇企業競爭力不可或缺之機制。而企業為滿足顧客機動性需求，快速因應與調整的狀況下，往往在定期的經營管理會議上才發現生產過剩或原物料囤積過剩。因此，如何能在第一時間得知已受訂之製成品未即時銷售，有訂單逾期交件的狀況？如何掌握有無不適量的採購數量、生產逾期末完工.....等？又為確保與客戶交易能如期收款，提升應收帳款週轉率，由接單開始有無完善的信用額度管控與品質保證、售後服務？

當進入後 IFRS 時代，用集團合併報表做為評估企業之財務狀況及經營成果，可能影響經營模式及績效衡量指標之設定。審計查核則依產業別的查核焦點有所不同，需依據個別企業面對的新法令、新準則及新交易來安排查核重點。因此，稽核人員及管理者的角色更應轉型為營運稽核與監控，並透過具有內控設計的資訊系統來提升競爭力與營運績效，善用 IT 尋求突破，因為這是企業面對市場競爭與邁向轉型之路，掌握變革與學習目標：

- ✓ 有效改善企業體質，促進企業經營績效。
- ✓ 協助企業運用 IT 工具強化企業內控預警功能。
- ✓ 瞭解如何建置企業內控預警機制的步驟與方法。
- ✓ 瞭解 IFRS 導入後，在九大管理循環，內部控制與稽核制度的修訂重點。

在本課程將協助財務部門透過 BI 商業智慧系統，快速建置企業內控預警機制，因應 IFRS 施行後，優先受到衝擊如銷貨與收款循環、薪工循環、固定資產循環及投資循環等進行有效的追蹤與查核，除了達到主管機關法令要求外，也能協助企業利用 IFRS 轉換契機達到企業精進管理目的，提早強化風險管理。

課程目的	<ol style="list-style-type: none">1. 在 IFRS 新制施行階段，協助企業運用 IT 工具強化企業內控預警功能，降低營運風險、改善企業體質，進而精準掌握經營績效。2. 提供建置內控預警機制的的方法，並逐一檢視九大管理循環，找出需要因應 IFRS
------	---

	或是修正控制與稽核重點，協助人員提升稽核發揮的效能。	
課程效益	個人	公司
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 瞭解如何建置企業內控預警機制的步驟與方法。 ✓ 瞭解 IFRS 導入後，在九大管理循環，內部控制與稽核制度的修訂重點。 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 協助企業運用 IT 工具強化企業內控預警功能。 ✓ 利用 IFRS 轉換調整營管控點之際，有效改善企業體質，促進企業經營績效。
課程特色	1. 結合法規、實務與 IT 工具，協助企業面對後 IFRS 的時代，落實內控以降低營運風險。 2. 透過 IFRS 導入實例，協助客戶從財務、稽核、資訊主管的角度，瞭解如何推展專案，以及面對角色轉變，進而啟動流程精進運作機制。	
課程對象	企業經營高階主管：利用 IFRS 轉換契機，建置內控預警機制。 財務會計中高階主管：掌握導入 IFRS 後內部控制與內部稽核和外部稽核要求，運用財務稽核與 IFRS 連結以促進企業經營績效。 內部稽核主管與人員：增進編製財務報告之規範認知，並對企業從事財務報告編製之內部控制制度及內部稽核作業精進作法。 企業 CIO 與資訊部門主管：增進資訊部門於協助會計與稽核人員如何調整 ERP 和做好風險管理因應的專業知識和實務因應技巧。 資服業者：因應 IFRS 推進階段，掌握顧問業者如何在企業導入 IFRS 後，協助財會、稽核人員活用 BI 工具，發揮風險預警功能，進而提升職場工作價值，進而提升資服業者的顧問價值。	
課程費用	12 小時課程，原課程費用 NT\$8,000 元，學員依資格得享政府專案補助 40% 或 70% (擇一方案，不可合併計算)，因每期班次招收人數有限，報名從速以免向隅。 政府專案補助資格說明： 1. 學員來自「 製造業、資訊網路業及技術服務業等產業之在職員工 」政府負擔 40% ，學員實付 4,800 元。非在職員工、政府機構人員及學校任職員工不在補助範圍內。 2. 學員符合「 中堅企業、身心障礙者、原住民、低收入戶 」政府負擔 70% ，學員實付 2,400 元，報到時請出示相關身份佐證文件及證件影本，證件影本將併入學員報名資料，未提供證件視同不符合補助資格，無法申請政府負擔 70% 的補助款。 3. 結業規定 ，學員需依政府計劃補助規定，據實填寫報名表 (格式同本報名表附件)，簽到 / 簽退、參加考試、繳交報告、填寫滿意度調查表等，缺席 (含請假)	

或繳交資料不全，不符合結業規定，無法取得結業證書。

取消報名退款說明：

1. 已完成報名與繳費之學員，如欲取消該場次報名，請於實際上課日前以**書面通知**業務承辦人，主辦單位將協助保留課程費用或是依規定退還費用。
2. 學員於培訓期間如因個人因素無法繼續參與課程，將依課程退費規定辦理之：上課未逾總時數三分之一，欲辦理退費，退還所有上課費用之 50%，上課逾總時數三分之一，則不退費。

中堅企業名單可工業局站台查詢，名單下載網址：
<http://www.moeaidb.gov.tw/external/ctrl?PRO=news.NewsView&id=13505>

專業師資



姚彬彬會計師畢業自國立政治大學財務管理系，現任安侯建業聯合會計師事務所顧問服務部風險顧問服務協理，經歷勤業眾信會計師事務所審計部經理，並擁有美國會計師、台灣會計師及國際內部稽核師等證照。主要負責企業內部稽核委外服務、內部控制及內部稽核、內控自行評估之建置及導入、美國沙賓法案遵循、公司治理服務、風險管理制度服務等。原從事審計、會計、稅務相關服務及內部控制專案審查之執行，負責外商公司依國際會計準則或美國一般公認會計原則所編制財務報表之審計及報告，執行協議程序以及企業公開發行或上市櫃輔導。



鼎新電腦 IFRS 專案部 翁淑美 經理，畢業於世新大學資訊管理系研究所，統籌鼎新電腦 IFRS 議題之研究、發展資訊服務方法論，以支持企業順利轉換為符合 IFRS 之目標。於 2003 年修習中小企業經濟部企業經營管理之展開與整合實務、企業診斷分析與改善實務並結業。曾任鼎新 TIPTOP 事業單位專案經理、顧問三組副理，輔導過東友科技、中國端子、泰豐輪胎、永彰機電、聯茂電子等多家知名企業二岸三地建置 ERP 資訊平台、財務會計與成本制度的評估、設計及執行。近年擔任多場企業 IFRS 轉換案例分享會講師，具內部教育訓練規劃及外部授課經驗。

課程大綱	課程內容	課程目標
壹、提升企業稽核角色定位	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內外部稽核之角色扮演 2. 國內內部稽核常見的問題 3. 突破傳統內部稽核框架 4. 內部稽核效能評鑑 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 藉助掌握 IFRS 實施後，重新檢視企業稽核角色與定位與價值。 2. 協助稽核人員掌握效能評鑑手法，進而精進稽核對企業的价值。

貳、IFRS 時代的內部控制及內部稽核	1. IFRS 時代內部控制應注意的事項 2. 內部稽核因應 IFRS 的蛻變 3. 成功達成營運稽核的關鍵因素	1. 掌握後 IFRS 時代的內部控制與內部稽核的改變，以及成功關鍵。 2. 協助企業掌握 IFRS 導入後，提升企業運作體質的契機。
參、運用電腦稽核提供稽核效益	1. 內部稽核的三大變革： (1)提升為營運管控 (2)內控內稽機制 (3)以電腦輔助稽核 2. 建置企業內控預警機制新趨勢	1. 了解稽核必須面對的改革並以資訊科技輔助落實內控制度的重要性。 2. 以鼎新 BI 營運監控為例，協助學員知道如何利用 IT 工具建置企業內部營運預警系統。
肆、IFRS 時代企業稽核要點與調整	1. 因應 IFRS 增修之八大循環控制重點 (1)銷售收款循環 (2)採購付款循環 (3)生產循環 (4)固定資產循環 (5)薪工循環 (6)研發循環 (7)投資循環 (8)融資循環 2. IFRS 影響內控重要作業解析 (1)IAS27 集團合併報表結帳流程 (2)IAS18 收入相關議題	1. 解析因應 IFRS 增修之八大循環控制的稽核重點及說明 IFRS 轉換在內部控制制度上應做的調整。 2. 以集團轉投資多家公司多據點觀點說明 IAS27 集團合併報表結帳流程如何落實內控制度，以確保財務表達一致性。促進稽核、資訊與財務職能可以知道如何和部門溝通進而進行查核。 3. 以 IAS18 收入相關議題為例，說明鼎新顧問如何透過問卷訪談，協助企業辨識 IFRS 需要調整的作業與調整重點。
伍、運用 BI 內控預警強化 IFRS 財務稽核效能案例分享	1. 建置內控管理預警功能時機與關鍵 (1)成立 IFRS 轉換工作計畫，加入資訊應用輔助工具任務 (2)導入 IFRS 與 BI 整合應用效益 (3)掌握專案成功關鍵因素 2. 啟動內控預警精進管理循環 (1)透過內控預警提出內控缺失警訊 (2)落實內部控制以確保企業營運關鍵績效指標(KPI)達成 (3)導入內控內稽預警與精進管理	1. 透過成功案例，協助企業有效導入內控預警機制，減少企業自行摸索時間，並提高變革導入的成功機率。 2. 藉由組織架構與營運模式和轉型歷程，說明 ERP 系統評選與導入源起以及和 IFRS 轉換之關聯，分享企業如何與會計師、鼎新進行成功的 IFRS 轉換專案。 3. 知道如何應用 BI 預警機制，提高企業內部流程效率，從事後稽核檢討變成事前、事中就能隨時自我稽核監控，降低內控流程稽核成本，及早發現稽核點缺失並及時因應。

附件一

經濟部工業局工業技術人才培訓計畫

學員基本資料表

基 本 資 料	姓 名		身分證字號 (護照號碼)		出生 年	民國 年	性別	<input type="checkbox"/> 男 <input type="checkbox"/> 女	
	服務單位		服務部門		職稱		工作 總年資	年	
本 資 料	職 級	<input type="checkbox"/> 主管及經理人員 <input type="checkbox"/> 專業人員 <input type="checkbox"/> 技術員及助理專業人員 <input type="checkbox"/> 事務支援人員 <input type="checkbox"/> 其他：							
	居 住 地		縣/市		產 業 別		(備註)		
	電 話	()	分機		行動電話				
	傳 真	()			E-mail				
	最高學歷	<input type="checkbox"/> 高中職 <input type="checkbox"/> 專科 <input type="checkbox"/> 學士 <input type="checkbox"/> 碩士 <input type="checkbox"/> 博士 <input type="checkbox"/> 其他							
	特殊身份 (非必填)	<input type="checkbox"/> 身心障礙者 <input type="checkbox"/> 原住民 <input type="checkbox"/> 低收入戶 <input type="checkbox"/> 中堅企業員工							
	參 訓 背 景	1.服務公司規模： <input type="checkbox"/> 29人以下、 <input type="checkbox"/> 30~99人、 <input type="checkbox"/> 100~199人、 <input type="checkbox"/> 200~499人、 <input type="checkbox"/> 500人以上 2.您的參加培訓的動機為： (1) <input type="checkbox"/> 公司目前工作需要而由公司選派 (2) <input type="checkbox"/> 公司未來需要而由公司選派 (3) <input type="checkbox"/> 個人目前工作需要自行申請而獲准 (4) <input type="checkbox"/> 個人未來發展							
備 註	產業別對照表： 100 農、林、漁、牧業 101 礦業及土石採取業 102 製造業 103 水電燃氣業 104 營造業 105 批發及零售業 106 住宿及餐飲業 107 運輸、倉儲及通信業 108 金融及保險業 109 不動產及租賃業 110 專業、科學及技術服務業 111 教育服務業 112 醫療保健及社會福利服務業 113 文化、運動及休閒服務業 114 其他服務業 115 公共行政業 116 待業								

附件二

蒐集個人資料告知事項暨個人資料提供同意書

蒐集個人資料告知事項

經濟部工業局為遵守個人資料保護法規定，在您提供個人資料予本局前，依法告知下列事項：

- 一、經濟部工業局(以下簡稱本局)或本局授權之專案管理單位，因統計分析本局人才培訓計畫資源配置情形，而獲取您下列個人資料類別，姓名、國民身分證統一編號、出生年、性別、工作現況、學歷、身份別、特殊身份別，及連絡方式(包括但不限於電話/傳真號碼、E-MAIL、居住或工作地址等)，或其他得以直接或間接識別您個人之資料。
- 二、本局將依個人資料保護法及相關法令之規定下，依本局隱私權保護政策，蒐集、處理及利用您的個人資料。
- 三、本局將於蒐集目的之存續期間合理利用您的個人資料。
- 四、除蒐集之目的涉及國際業務或活動外，本局僅於中華民國領域內利用您的個人資料。
- 五、本局將於原蒐集之特定目的、本次以外之產業之推廣、宣導及輔導、以及其他公務機關請求行政協助之目的範圍內，合理利用您的個人資料。
- 六、您可依個人資料保護法第 3 條規定，就您的個人資料向本局行使之下列權利：
 - (一)查詢或請求閱覽。
 - (二)請求製給複製本。
 - (三)請求補充或更正。
 - (四)請求停止蒐集、處理及利用。
 - (五)請求刪除。您因行使上述權利而導致對您的權益產生減損時，本局不負相關賠償責任。另依個人資料保護法第 14 條規定，本局得酌收行政作業費用。
- 七、若您未提供正確之個人資料，本局將無法為您提供特定目的之相關業務。
- 八、本局因業務需要而委託其他機關處理您的個人資料時，本局將會善盡監督之責。
- 九、您瞭解此同意書符合個人資料保護法及相關法規之要求，且同意本局留存此同意書，供日後取出查驗。

個人資料之同意提供

- 一、本人已充分知悉貴局上述告知事項。
- 二、本人同意貴局或貴局授權之專案管理單位，蒐集、處理、利用本人之個人資料，以及其他公務機關請求行政協助目的之提供。

立同意書人: _____

中華民國 102 年 月 日