

## 合併報表解決方案(下)

接續上期電子報主題文章...

本公司所提供的 GCRS 集團合併報表系統的使用非常容易，基本上可分成兩個階段、五大步驟、十項作業，如下圖所示：



以下是每個作業的詳細說明：

### 建立集團控制樹

由各階層之母公司維護其下子公司的資料，進而獲得由集團控制關係所形成的樹狀結構資訊，以利後續處理時能輕易找到相關之合併個體。例如：母公司 A 會為底下的子公司 B、C 及 D 建立子公司資料，而子公司 C 又會為其底下的子公司 X、Y 及 Z 建立子公司資訊，如此依序地將子公司資訊建立起來之後，就可以得到整個集團的控制樹。

### 建立集團會科對應

企業集團內的每個子公司都會有會計科目，但我們不能認定所有的子公司都會使用相同的會計科目，因此 GCRS 系統必須取得各子公司自行設定之會計科目，以及取得與母公司之會計科目對應資訊，如此層層對應後的結果就可將所有子公司的會計科目對應到集團的會計科目，進而讓系統能夠以相同的會計科目來進行後續的處理。另外，為了簡化各子公司會計科目以及會計科目對應資料的輸入，GCRS 允許以資料匯入的方式來進行。

### 設定沖銷處理邏輯

雖然內部交易沖銷的原則大致相同，但我們了解每個行業或每個企業集團都有其差異性，因此 GCRS 系統特別提供一個設定功能，可讓財會人員依其集團之特性自行制定內部交易之沖銷對應邏輯，之後 GCRS 系統就會依據此設定後的結果來處理內部交易沖銷。

### 建立集團持股樹

企業集團內的子公司可能不只由其上的母公司所投資，也有可能由企業集團內的其他公司所投資，此即所謂的「聯屬持股」，因此需要讓各公司自行維護對企業集團內其他公司之持股資料。

### 設定匯率

在進行內部交易以及股權沖銷時，由於企業集團內的子公司並不是使用相同的幣別，因此必須設定幣別之間的匯率資訊，一般說來，這是由產製合併報表之母公司來維護集團內所使用幣別間之各期匯率資料，包含損益科目所使用的平均匯率、資產負債科目所使用的期末匯率以及股東權益所使用的歷史匯率。

### 建立試算表資料

為了編制集團合併報表，GCRS 系統需要由企業集團內的各公司提供當期之試算表以及股東權益變動資料。藉由這兩項資訊以及先前提提供的集團持股資料，就可進行股權沖銷的作業。順帶一提的是，在這兩種資料中都是以各公司所使用的會計科目以及幣別，而不是以最上層母公司的會計科目以及幣別資訊。

### 建立內部交易資料

內部交易的沖銷在產製合併報表的過程中是一個很重要的課題，為了將企業集團內公司之間的交易所造成的未實現利潤消除，GCRS 系統需要由企業集團內的各公司提供當期與集團內其他公司之交易資料，同樣的，這項資訊是以各公司所使用的會計科目以及幣別來記錄的。

### 處理合併沖銷

- a. 將各子公司所提供之試算表資料依據匯率資訊轉換至母公司所使用之報導幣別。
- b. 依據轉換至母公司幣別後之子公司試算表及母公司對子公司之長期投資資料，由系統自動產生股權沖銷分錄。
- c. 依據各公司提供之內部交易資料及財會人員所設定之沖銷邏輯，由系統自動產生內部交易沖銷分錄。

## 調整合併沖銷

雖然系統可自動產生大部分的沖銷分錄，但仍可由財會計人員針對特殊狀況自行調整或編制沖銷分錄。

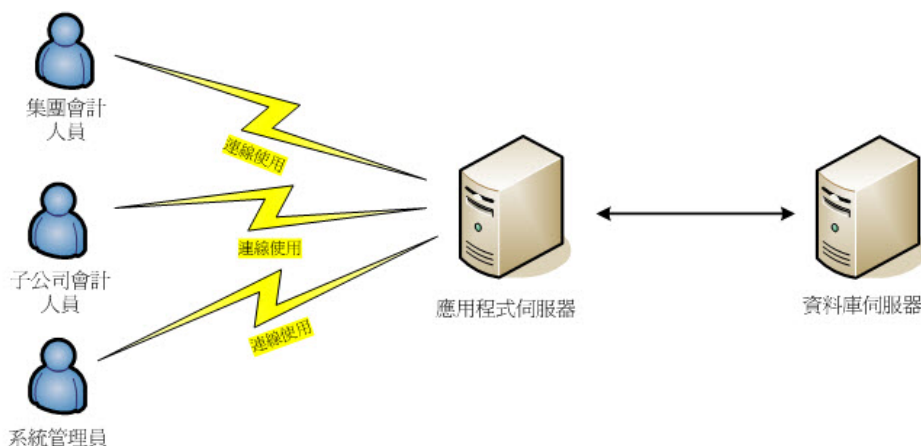
## 產製報表

- 透過匯率轉換後之試算表以及沖銷分錄來產生合併報表(資產負債表/損益表/現金流量表/股東權益變動表)
- 產出 XBRL 申報格式之合併報表
- 產生沖銷分錄列表
- 產生多種資料勾稽檢核報表

## GCRS 系統架構

有鑑於企業集團很多是跨國性及跨區域性的公司，以及產製合併報表所需要的資料會由各子公司的財會人員所提供，因此本公司在設計 GCRS 系統時即採用 Web 架構以及支援多國語系，如此就可讓集團內的各子公司的財會人員只要使用瀏覽器就可存取此系統，並且是使用其所熟悉的語言界面，不僅可讓有跨國企業的集團使用者輕易使用，大幅增加系統上手的便利性，同時對系統使用性或是維護性都大大提升。

再者，GCRS 是採用 Java 語言以及開放性架構設計，具有跨平台的特性，因此只要使用符合 J2EE 標準的應用程式伺服器就可執行，例如：Tomcat、WebLogic、WebSphere、JBoss...。另外，GCRS 同時支援 Oracle 9i/10g/11g 及 MS SQL Server 2005/2008 資料庫，因此就系統架構而言非常彈性，很容易就與企業內的資訊系統整合。



## GCRS 系統特色

本公司之 GCRS 系統之系統特色可分類成以下幾項：

- 資訊系統特色
  - 整套系統採用 Web 架構，可讓集團內的各合併個體只要使用瀏覽器就可存取此系統，不論對系統使用性或是維護性都大大提升
  - 支援多國語系，可讓有跨國企業的集團使用者輕易使用，大幅增加系統上手的便利性
- 資料產出特色
  - GCRS 系統支援中間母公司產製該公司的合併報表，舉例來說，如果集團母公司為 A，旗下有 B、C 兩家子公司，而 B、C 兩家子公司之下又其他子公司。一般說來，編制合併報表的工作都是由集團母公司 A 來負責進行的，但如果 B、C 公司也想要自行編制其與之下子公司之合併報表時，本公司之 GCRS 系統也都可以支援。
  - 產製之合併報表可以多種幣別呈現
  - GCRS 系統所產製的合併報表不僅可以用 Excel 檔案的形式來呈現，也可產製符合證券交易所規範之 XBRL 申報格式的合併報表。
- 合併沖銷處理特色
  - GCRS 系統內部採用證期會制定之會計科目來進行處理，因此可讓公開發行公司直接產製出申報所需之合併報表。
  - GCRS 系統具備彈性的合併沖銷邏輯設定，可讓財會人員依其企業集團之特性自行制定內部交易之沖銷模板，GCRS 系統就會依據此定義之沖銷模板進行沖銷處理。
  - GCRS 系統支援多種長期投資之記帳方法，包含成本法及權益法

## GCRS 系統效益

- 資料來源處理便利  
合併報表所需之資料來自各企業集團各合併個體所提供，但各合併個體各自運作，所提供之資料格式不一定統一，本系統提供了統一的資料來源格式，方便各合併個體遵循，以便匯入處理；若各合併個體已有目前的匯入檔案及格式，也可以透過簡單的設定處理便能匯入使用。
- 透過集團資料傳遞溝通平台，降低溝通成本  
提供集團資料傳遞溝通平台，設定各合併個體使用人員的認證及授權資料，方便彼此傳遞資料，避免資料版本不一致，以降低溝通成本。
- 產生合併報表審核報表及 XBRL 格式檔案  
透過本系統產生合併報表相關審核報表，提供集團財務人員與會計師溝通調整，當確認審

*June 10 M-Power eNews*

本篇文章版權為倍力資訊股份有限公司所有，未經書面同意，嚴禁複製、轉載

核資料無誤後，可作結算，並將當期結算過程及結果資料存檔，以便下期可再運用。結算後相關合併報表資料可產生主管機關所需的 XBRL 格式檔案，供上傳及外部投資者使用。

## 結論

近來無論是 IFRS 議題的發酵，或是政府主管機關的各項法令函示，皆彰顯了合併報表在未來對於企業財務報導的重要性，也是與國際接軌的主流報表。而以外以手工編制合併報表的方式，不僅費時費工，而且容易出錯，因此，以系統工具協助合併報表的編制已是國內外企業集團的趨勢。本公司的 GCRS 系統不僅功能完善，可以協助企業快速地編制合併報表，而且非常容易使用，在 2012 年國內企業即將要採用 IFRS 會計準則的此時，及早導入 GCRS 系統將是讓企業對 IFRS 無縫接軌的一大利器！