

金融產業策略會計研討

Seminar on Strategic Accounting for Financial Industries

吳琮璿博士 Professor Wu , Rebecca (Chung-Fern), Ph.D, CPA

金融監督管理委員會委員 rwu@fscey.gov.tw

Tel: 89680019 Fax: 89691200

上課時間：週三 2:20~5:20

This seminar course will focus on *regulations and its strategic impact on measurement of accounting information related to banks, financial holding companies, insurance companies and securities firms.*

本課程重點在以實務與理論解析金融機構規範會計衡量之法規的策略性影響。包括：

1. 金融控股公司會計與其財務報導，
2. 銀行業會計與其財務報導，
3. 保險業會計與其財務報導，
4. 證券與投信業會計與其財務報導

具體內容包括分析與解讀：

1. 各金融業核心事業收入(例如保險保單收入)成本經營模式
2. 產業併購與金融併購會計之相關法規與策略性影響，
3. 資產評價(e.g.放款呆帳, 應收帳款呆帳與讓售, 併購商譽 資產減損) 之相關法規與策略性影響,,
4. 主要金融商品會計認列, 評價與損益衡量之相關法規與策略性影響，
5. 資本管理(e.g.資本適足, 資本公積, 盈餘公積, 股東權益, 股利政策, 庫藏股) 之相關法規與策略性影響
6. 資訊揭露之相關法規與策略性影響，

The course will be conducted in the following ways :

1. Lectures/Real Case Study Discussions (講課與輿情討論)

The core concept in each module will be lectured by the instructor. The lecture will be organized **using real world problem cases. The major discussion material will be using public financial reporting information and regulations.** The students are expected to prepare for the discussion of the assigned reading and case material. Readings for each module will be assigned for discussion.

2. Outside Speakers & Field Tour

Grading :

Research Report	50%
Assignments (Quiz)	50%

Tentative Schedule

週次	日期	主 題
1	2/20	課程與教材
2	2/27	PART 1. 銀行業
3	3/5	資產評價法規與實例
4	3/12	資本適足法規與實例
5	3/19	併購會計法規與實例
6	3/26	財報分析法規與實例
7	4/2	財報附註揭露法規與實例
8	4/9	PART 2 保險業
9	4/16	壽險業保費收入與成本及準備金法規與實例
10	4/23	壽險業 RBC 法規與實例
11	4/30	產險業保費收入與成本及準備金法規與實例
12	5/7	產險業 RBC 法規與實例
13	5/14	PART 3 證券與投信業
		證券與投信業會計與其財務報導相關法規
14	5/21	證券與投信業會計與其財務報導法規與實例
15	5/28	PART 4 金融控股公司
		投資與資本管理法規與實例
16	6/7	合併報表法規與實例
17	6/4	期末報告／綜合討論
18	6/11	期末報告／綜合討論