

<<會計資訊系統課程講義>>

# 程序圖 (Process Map)

周國華

屏東商業技術學院會計系


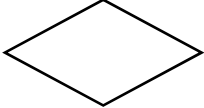

2007 Autumn

# 程序圖：功能

- 程序圖(process map)能以相對簡單的符號完整表達企業程序(business process)的內涵。
- 在企業程序改變前後，最適合用程序圖以對照方式表達企業程序的現狀(as is)及改變後(could be)的新狀態。
- 常見應用領域：
  - 企業程序設計與分析(e.g., 會計師分析企業的內控程序)。
  - ERP系統的建置。
  - 六標準差(six sigma)管理模式的施行。

# 程序圖：符號

- 標準的程序圖，僅使用以下三種符號：

	代表特定程序。
	代表決策點。
	代表流程方向。

- 除了上述三種符號，許多使用單位會另外增添幾項常用符號，因此程序圖在實務上有相當大的變異性。

# 程序圖繪製原則

- **Damelio (1996)**列舉7項繪製程序圖的原則：
  1. 程序圖以水平方式繪製，程序所流經的各個功能領域 (**functional area**)列於左邊。
  2. 各功能領域之間以實線分隔。
  3. 若功能領域內包含有子領域，各子領域之間以虛線分隔。
  4. 程序圖以矩型符號代表程序、菱形符號代表決策。
  5. 帶有箭頭的流向線(——→)，應在其旁邊標示文件名稱，代表將流入矩型程序、流入菱形決策點或流出矩型的特定文件。文件可為紙本文件或電腦檔案。

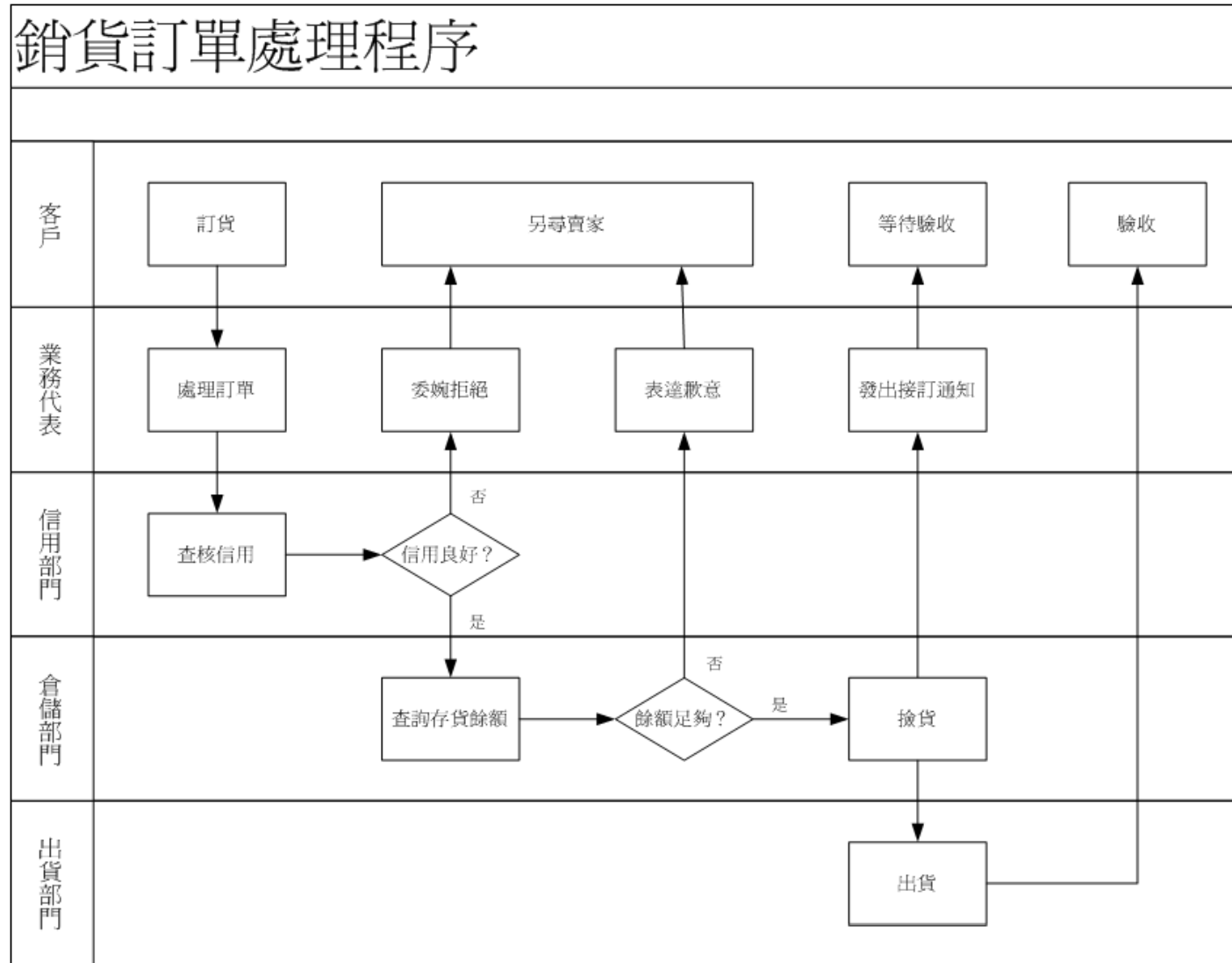
# 程序圖繪製原則...

6. 矩型符號只能代表程序，不能代表文件。
  7. 文件流向應遵循由左至右、由上往下的原則。
- 以上是繪製程序圖的通用標準原則。實務上存在許多變異，例如：
    - **PWC**的程序圖有開始及結束符號，且不在流向線旁加註文件名稱，而是以一個六邊型符號代表流入或流出的物件(可能是文件或其他實物)。
    - 爲了讓畫面更簡潔，許多機構所繪製的程序圖只有程序、決策符號及流向線，完全不顯示流入或流出的物件。此外，有些程序圖也不繪製分隔線。

# 從全局至細節

- 程序圖也可以和其他系統描述工具一樣，先繪製涵蓋面較廣、但不含細節的系統鳥瞰圖，再逐步往下延伸至特定的系統細節。
  - 如果系統內涵不複雜，各個子系統的程序可在同一頁面上描述，再以虛線隔開即可。
  - 較為複雜的系統，可在上層程序圖內標示各個程序的編號，再以其他頁面分別描述特定特序的各個子系統程序。

# 程序圖範例 (1)：接訂程序



# 程序圖範例 (2)：採購程序

