

委內瑞拉西帕里亞礦區 2000 年聯合帳查核報告

一、前言

1) 礦區取得：

委內瑞拉西帕里亞(Gulf of Paria West)礦區位於委國東北方海域的產油構造帶上，面積 1,136 平方公里。美國康納和公司(CONOCO)在 1995 年投標取得該礦區之探勘權，於 1996 年 7 月 10 日與委國國營油公司 CVP 簽訂礦區合約(Association Agreement)，該合約第一探勘期四年，可再延長探勘期四年。

2) 權益讓入：

義大利國營油公司 AGIP 以競標方式獲得本礦區 40%權益，中國石油股份有限公司(簡稱本公司)經由海外石油及投資公司-卡里木公司(簡稱 OPIC)則以平等條件(Ground Floor)讓入 10%權益，此二權益轉讓案在 1998 年 6 月 4 日正式由 CVP 核准生效。

3) Corocoro -1 號油氣井

本礦區於完成二維震測 500 公里及三維震測 483 平方公里後，經震測解釋選定 Corocoro 構造進行鑽探，第一口探勘井 Corocoro -1 井於 1998 年 9 月 15 日開鑽，同年 12 月 21 日鑽達目標深度 3,938 公尺，在 1,366 公尺至 2,839 公尺間鑽遇多處含油氣砂岩層，1999 年 2 月 21 日完成四層油氣測試，測試結果可日產 25°API 原油 4,195 桶，天然氣 30 萬立方公尺，凝結油 287 桶。

4) Esmeralda-1 號乾井

完成第一口井之油氣測試後，鑽機移至 Esmeralda 構造鑽井，於 1999 年 2 月 26 日接著開鑽第二口探井 Esmeralda-1 井，於同年 6 月 22 日鑽達目標深度 5,791 公尺後，於 3,200 公尺至 3,264 公尺間鑽遇油氣徵兆砂層，惟因儲油砂層薄且品質不佳，合作公司決定不作油氣測試，而於 7 月 3 日完成本井之暫時封廢作業。

5) 協商修改礦區合約及稅則條款

因 Corocoro 構造發現油氣，惟為確保往後探勘及開發之商業開發效益，2000 年暫緩提出佐證計畫，進行油層研究、佐證計畫設計以降低不確定風險，與

委國能礦部及國營油公司 CVP 磋商修改礦區合約及稅則條款，包括權利金、利潤分配、所得稅、折舊等，並進一步評估環保措施與原住民溝通、勞工及工程合約。

6) 佐證計畫

目前經營人 Conoco 擬于 2001 年 6 月進行 Corocoro 構造佐證計畫，係以一套鑽機鑽 9 口井，總共費用 59 百萬美元，包括 6 口小孔徑觀測井，3 口傳統佐證井(並作為期約一個月之油氣測試)。

7) 1999 年第一次聯合帳查核

本礦區主要探勘鑽井工程已於 1999 年 7 月前完成二口鑽井，非經營人于 1999 年 10 月從事聯合帳查核工作，查核 1995 年截至 1999 年 8 月止之聯合帳。

8) 2000 年第二次聯合帳查核

依據本礦區經營合約(JOA)附錄 D 會計程序 3.5.1 查帳條款(Annual Audit)規定，每年非經營人有權查核經營人 Conoco 委內瑞拉分公司工作。合作公司 AGIP 提議於 2001 年 3 月 12 日起兩個星期進行西帕里亞礦區聯合帳查核工作。本公司派台探總處國外探探處吳鴻斌、總公司會計處張振安前往委內瑞拉首都卡拉卡斯(CARACAS)市，參與 1999 年 9 月截至 2000 年 12 月底聯合帳查核工作。

二、聯合查帳工作紀要：

(一)查帳計畫：

(1)查帳範圍：1999 年 9 月截至 2000 年 12 月底聯合帳，因上述期間本礦區未進行任何鑽井工程，因此，查核重點在於 Conoco 經營行政服務費(G&A)、母公司管理費用(PCO)、人事費用分攤基礎、技術服務合約(TSA)之明細審核等項目，全部查核費用約 11,224 千美元。

(2)現場查帳期間：自 2001 年 3 月 12 日起，為期二週。

(3)查帳小組成員：本次查帳工作人員由 AGIP 派三位代表、本公司派二位代表共五人組成。AGIP 擔任查帳小組領隊，負責與 Conoco 及本公司聯絡、聯合帳資料初步整編、現場工作分配、編撰查帳報告工作等。

查帳小組成員如后：

AGIP 公司： Matteo Sironi
Teresa Schiavariello
Elena Bergami

本公司： 吳鴻斌、張振安。

(4)因現場查帳工作時間只有二週，查帳前 AGIP 已先洽 Conoco 索取聯合帳會計分類帳等所有資料磁片，然因 Conoco 並未能於查帳前將所有資料備齊。初步整編會計分類帳及查核帳目抽樣工作仍於實地查核時才開始進行，基本上仍訂定交易金額二千五百美元以上為查核取樣標準。

(5)查帳期間 Conoco 有義務應查帳小組書面和口頭請求，提供所有決議案及會議記錄、每月聯合帳單、費用明細帳、支出憑證、各有關轉包服務合約、工程說明書等文件詳細資料，供查帳小組查閱。

(二)查帳目標：

(1). 查核 Conoco 是否確實遵照聯合經營合約及會計程序規定，支付工程款、登錄帳務資料和編製聯合帳。

(2). 查核聯合帳單、憑證、費用明細表等帳務資料、與 Conoco 執行本礦區經營活動是否完全符合。

(3). 自帳務資料中分析了解 Conoco 經營管理模式和執行情序，以查覺 Conoco 經營和財務會計管理上之缺失；要求 Conoco 對錯誤帳目做適當調整，並且提醒該公司避免錯誤再度發生；改善該公司在經營和財會管理上之缺失，使礦區經營能夠務實，以維護合作集團權益。

(三)查帳工作概況：

(1).非經營人查帳小組工作前會議：

查帳前一天由查帳領隊 AGIP 邀請本公司查帳成員至其下榻旅館大廳會面，討論彼此之間對帳務實地查核是否有任何看法及查核重點並介紹兩家公司查帳成員認識，以利工作之溝通協調。

(2). 現場查帳工作前會議：

會議在 Conoco 二樓財務會計部門會議室舉行，Conoco 會計經理 Sam 主持，其指定一工作人員負責提供查帳所需資料並於正式查帳開始前，由 Conoco 負責本礦區 Jose Gonzalez 向查帳小組成員作礦區會計科目的簡報，回答查帳小組所詢相關問題。

(3). 現場查帳小組內部討論：

基本上礦區查核的重點在於注重聯合帳財會報表正確性、聯合帳戶預付款、總公司一般管理和服務費(G&A,PCO)、各項工作預算與實際費用支付之經營管理、支出決策是否符合聯合經營合約、會計程序等。

查帳期間各成員針對可疑及支出過程有瑕疵帳目，首先查詢及研析有關合約條款內容和工作計畫及預算項目，並在小組內會商討論。如果不能解決，則書面請 Conoco 提供相關資料及合理解釋與報告佐證，或直接向 Conoco 有關人員提出疑問。如果可疑及支出過程有瑕疵帳目屬明顯錯誤，或 Conoco 無法提出適當解釋，經小組內會商評定為異議帳時，隨即影印相關帳目資料，核算應修正金額，撰寫異議帳報告稿，影送 Conoco，於查帳結束會議中提出討論。

三、聯合查帳結果

(一) 查帳結果：

本次查帳小組五名成員查閱各種帳冊、憑證、記錄、合約，經小組內討論後，向經營人提出相關帳目質疑計 54 項，最後提出異議帳共 16 項，總計 122,695 美元，於查帳結束會議中提出，並列入查帳報告，經營人接受 50,798 美元。

(二) 經營人接受異議帳項歸納三大類：

- 1) 母公司管理費用：經營人將匯差損失，包含於管理費用計算中，與合約規定不符。
- 2) 人事費用：經營人洽收差旅費或參加會議等費用，與本礦區業務活動並無直接關聯。

3) 費用分攤:部分駐外人員費用分攤,未依礦區分攤程序,應依工作性質、礦區別計算其分攤費用

(三) 查帳報告之異議帳項

一、 母公司管理費用 28,600 美元

經營人將匯差損失,包含於母公司管理費用計算中,與合約規定不符,應予以剔除,因此,經營人應退還聯合帳 28,600 美元。

。

經營人答覆:經營人重新核算,同意退還聯合帳 23,110 美元

二、 捐贈村落教育補助款 9,171 美元

經營人以其名義,捐贈村落教育補助款 9,171 美元,此捐贈款僅僅提昇經營人油公司形象,對其他合作公司並無實質助益,因此,經營人應退還聯合帳 9,171 美元。

經營人答覆:捐贈對象係本礦區從事探勘活動之村落,同時本礦區器材倉庫也座落本村落,基於提昇合作集團形象,並有助於鑽井作業能順利進行,經營人於 1999 及 2000 年編列相關預算,因此,捐贈村落教育補助款並無不合理之處。

三、 錄影帶製作費 26,708 美元

經營人製作二部介紹礦區錄影帶,查帳小組認為該錄影帶僅僅增加經營人之形象,並非所有合作公司,因此,經營人應退還聯合帳 26,708 美元。

經營人答覆:此二部錄影帶乃針對本礦區探勘活動成功加以介紹,1999 年預算編列相關費用,經營人代表合作集團執行本礦區業務,相對地各合作公司也分享此份榮耀。

四、 捐贈村落工會補助款 10,250 美元

經營人以其名義,捐贈村落工會補助款 10,250 美元,此捐贈款僅僅提昇經營人油公司形象,對其他合作公司並無實質助益,因此,經營人應退還聯合帳 10,250 美元。

經營人答覆:捐贈款項是為了加強維繫油公司與工會間之關係,經營

人於 1999 及 2000 年編列相關預算，因此，捐贈村落工會補助款並無不合理之處。

五、 參加休士頓會議之差旅費 2,616 美元

聯合帳洽收員工參加休士頓會議之差旅費，經查該會議與礦區業務活動毫無關聯，因此，經營人應退還聯合帳 2,616 美元。

經營人答覆：同意退還聯合帳 2,616 美元

六、 參加休士頓會議之差旅費 5,333 美元

聯合帳洽收員工參加休士頓 IPA 及 PM&I 會議之差旅費，經查上述會議與礦區業務活動毫無關聯，因此，經營人應退還聯合帳 5,333 美元。

經營人答覆：

- 1) 同意退還參加 PM&I 會議之差旅費 2,416 美元
- 2) 至於參加 IPA 會議，與本礦區之業務活動有間接關聯，因此，不同意退還聯合帳 2,917 美元。

七、 參加波哥大及阿根廷會議之差旅費 530 美元

聯合帳洽收員工參加波哥大及阿根廷會議之差旅費，經查上述會議與礦區業務活動毫無關聯，因此，經營人應退還聯合帳 530 美元。

經營人答覆：同意退還聯合帳 530 美元

八、 緊急專機飛行費 3,544 美元

1999 年 10 月 20 日緊急專機飛行，經查與本礦區業務活動毫無關聯，應予以剔除，因此，經營人應退還聯合帳 3,544 美元。

經營人答覆：同意退還聯合帳 3,544 美元

九、 1999 年會計師查核所得稅費用 1,333 美元

聯合帳洽收 1999 年所得稅查核費用，查核小組認為該費用應由 100% CONOCO 負擔，而非本礦區承擔，因此，經營人應退還聯合帳 1,333

美元。

經營人答覆：此所得稅查核費用，乃因應本礦區執行業務所發生之稅務費用，應由本礦區負擔。

十、 員工子女教育學費 10,224 美元

員工薪俸及其他費用依照工作時間分攤至各礦區，同樣地，員工子女教育學費不應該全部由本礦區承擔，因此，經營人應退還聯合帳 10,224 美元。

經營人答覆：同意退還聯合帳 10,224 美元

十一、 1999 年財務報表查核費用 2,347 美元

聯合帳洽收 1999 年財務報表查核費用 2,347 美元，查核小組認為該費用應由 100% Conoco 負擔，而非由本礦區支付，因此，經營人應退還聯合帳 2,347 美元

經營人答覆：此財務報表查核費用，乃因應本礦區所設立公司，其年度財務報表查核費用，部分應由本礦區負擔。

十二、 參加石油工程會議之差旅費 779 美元

聯合帳洽收員工參加挪威石油工程會議之差旅費，經查上述會議與礦區業務活動毫無關聯，因此，經營人應退還聯合帳 779 美元。

經營人答覆：同意退還聯合帳 779 美元

十三、 Conapri 入會費 19,171 美元

經營人加入 Conapri 協會會員，支付 50,398 美元，依工作時間本礦區分攤 19,171 美元，查核小組認為加入協會，僅僅增加經營人形象，並非所有合作公司，因此，經營人應退還聯合帳 19,171 美元。

經營人答覆：Conapri 協會主要工作是推廣和吸引投資者至委內瑞拉參與探勘投資，加入協會是為了順利推動本礦區業務活

動。

十四、 駐外人員薪津 3,051 美元

2000 年 9 至 11 月駐外人員薪津均按照工作時間分攤各礦區費用，經查 2000 年 2 至 3 月駐外人員薪津卻未按照工作時間分攤費用，因此，經營人應退還聯合帳 3,051 美元。

經營人答覆：同意退還聯合帳 3,051 美元

十五、 參加 PM & IE 會議之差旅費 1,444 美元

聯合帳洽收員工參加英國 PM & IE 會議之差旅費，經查上述會議與礦區業務活動毫無關聯，因此，經營人應退還聯合帳 1,444 美元。

經營人答覆：同意退還聯合帳 1,444 美元

十六、 參加會議之差旅費 3,083 美元

聯合帳洽收員工赴英國、挪威參加 Guarapiche 礦區讓出會議，經查上述會議與礦區業務活動毫無關聯，因此，經營人應退還聯合帳 3,083 美元。

經營人答覆：同意退還聯合帳 3,083 美元

四、聯合查帳之結論與建議

- 一、參與查帳人員的選派最宜於查帳開始前二個月前選定，最主要是給參與查帳人員充裕的時間作資料收集等查帳前置作業準備的時間。因查帳期間通常為二至三星期，而查帳範圍通常涵蓋一整個年度，若能於查帳前置作業時間作充分的準備，則能對礦區實地查核的期間作有效的運用。
- 二、不同礦區的查帳重點並不全然一致，且隨著礦區發展的過程所引入的技術專業亦相對的不同。因技術的專業分類如此精細，故相對的專業技術

人員的配合亦需針對礦區發展的重點作調整。如本次查帳的重點並非在鑽機的費用上，故工程方面選定物探師參與查核也頗為適合。

- 三、查帳人員的外語能力，仍是查帳的最基本亦是最重要的要素。概因聯合查帳時需與各家公司合作，彼此之間溝通協調的過程亦相對增加，為能充分達到各家公司查帳代表彼此觀念的溝通無礙，查帳人員外語能力的加強更顯重要。此點雖一提再提，只是為證明外語能力的重要性在國外查帳中實是無可或缺。
- 四、國外查帳的參與人員年輕化的趨勢似乎無可避免，概因查帳期間通常長達二至三星期，除了專業背景的配合外，仍需要相當的精力與體力才能維持一定的查帳水準。
- 五、因委內瑞拉的新稅法已經於 2000.01.01 正式通過實行，透過平時由當地的會計師事務所提供相對的專業意見與相關文件，而於平時充實，相信能對未來的查帳有所幫助。
- 六、隨著科技的日新月異，以個人電腦為查帳的輔助亦相對的提高效率及效能，且在時間的有效利用上，電腦查帳亦可造成相對的助益。透過電腦的幫助，如以往需抽樣查核重複入帳的部分，已可利用電腦做母體的查核，而不再需要抽樣，因此可以避免抽樣的誤差所造成的風險。查帳人員必須能於平時熟悉電腦的使用，才能於有限的查帳期間做最大的發揮。
- 七、若能以強化外語能力為基礎，配合專業知識的養成及實地國際查帳經驗吸收，理論與實際並重，則本公司的查帳人員素質，相信短時間內能收到成效，本公司也才能在帳務查核方面真正具備踏入國際市場的資格。