

## 壹、前言

一、本人自 91.04.28 至 91.05.24 奉派赴美國達拉斯參加 2002 年國際油氣財務管理會計研討會，對瞭解國際油氣會計處理準則、國際油氣相關法令稅務及資訊交流獲益良多，德州大學達拉斯分校(University of Texas at Dallas)國際會計發展中心(Center for International Accounting Development)自 1976 年成立國際油氣財務管理會計研討會，其目的在於提供世界公、民營機構在世界財務管理領域提供一個研究、訓練之機制，建立各國石油公司相關人員溝通與學習之管道，研討內容涵蓋石油經濟、會計、查帳、內控、稅務、預算、規劃、資訊系統等層面。因此，研討會要求各公司舉薦具有經驗之財會及石油相關業務人員參與，研討會依照不同課題，邀請石油業或學術界該領域之專精人士為主講者，藉由研討之切磋交流，帶動與會人士提出不同見解，以達到參與者學習、主講者也達到教學相長的目的。

二、2002 年國際油氣財務管理會計研討會，期間自 91.04.28 至 91.05.24 為期四個星期，內容涵蓋世界油氣經濟(World Economics of Oil & Gas) 油氣操作技術簡介( Technical Aspects in Oil & Gas Operations )、石油會計(Oil & Gas Accounting)、

石化會計 ( Petrochemicals Accounting & Refinery Accounting )  
會計資訊系統(Accounting Information System)、 原油及天然氣  
( Natural Gas And Crude Oil )、 國際石油及天然氣相關法令  
(International Oil & Gas Law)、 查帳程序(Audit Process)、 舞弊  
調查及道德規範 ( Fraud Investigation and Ethics )、 國際稅務  
(International Taxation)、 預算與計畫(Budget & Planning)、 油氣  
財務融資( Financing of Oil and Gas Operations)、 油氣操作之環  
保因素 ( Environmental Factors in Oil and Gas Operations )、 國  
際會計準則(International Accounting Standard)等主題。

三、 本次研討會成員包括中國、 日本、 印尼、 印度、 安哥拉、 埃  
及、 哥倫比亞、 巴西、 德國等國共 35 位代表參加。

四、 本研討會各主題邀請世界油氣行業專精之人士及世界馳名  
之會計師事務所專業於油氣領域之的主管主持， 其中包括  
Deloitte & Touche 主持的查帳研討、 Price Waterhouse 主持的油  
氣會計 ( 探勘會計 - 包括全部成本法、 探勘成功法的探討  
與分析及石化會計 )、 KPMG 主講的國際稅務等對會計、 查  
帳、 稅務等方面皆有深入的探討。

貳、 研討內容

## 一、（ Oil and Gas Operations ）

簡介石油產業，從油氣之生成、蘊藏、探勘、開發、生產，並介紹各項石油開發新技術。

## 二、（World Economics of Oil & Gas）

介紹世界油氣經濟之概況，尤其講到自 1998 年國際原油價格低迷以來，企業裁併在石油業也發生多起，唯有降低成本增加競爭力，並能把握住商機、積極探勘開發及開拓市場的公司，才能永續生存。

## 三、（Oil & Gas Accounting）

全部成本法(Full cost method)、探勘成功法(Successful Method)不同之會計處理方式，但主要著重在美國本地之石油會計處理方式。

## 四、（Accounting Information System）

此課程內容幾乎全部是基本電腦常識，僅作概括性之介紹。

## 五、（International Oil & Gas Law）

對石油業不同階段探勘、開發、生產介紹 Concession Agreement、Risk Service Contract、Production Sharing Contract、Joint Operation Agreement、Accounting Procedures 等礦區合作經營中所必定遭遇到之相關合約簽訂及應注意事項，並以印尼

等國為範例對世界油藏國家作交流式之研討。

#### 六、(Audit Process)

Deloitte & Touche 會計師事務所資深會計師簡介財務報表、會計師進行外部查核的計畫、範圍、會計師意見的發佈、期後事項的探討，會計師意見。

並介紹內部稽核的主要功能，內部稽核著重在公司績效的改進，並找尋公司內部控制的缺失，在成本效益考量下，使公司可能因內部控制的評估獲得最高的利益。

#### 七、(Fraud Investigation and Ethics)

這是一門有趣而且實用之課程，講師不斷舉出各類公司舞弊之實例，往往舞弊係發生在一般人不注意的地方，有些舞弊是因偶發式之意外而發現，課程教導如何從各類財務資料或觀察異常行為而偵測出可能之舞弊。

#### 八、(Budget & Planning) &( Financing of Oil and Gas Operations )

預算的編製與執行是依目標作短期、中期、長期進行規劃編製，以案例介紹公司如何藉完整之預算規劃，取得聯貸銀行之信賴而完成整個石油開發計劃。

#### 九、(International Accounting Standard)

簡介國際會計準則有關於石油會計及查核標準。

十、 (International Oil & Gas Law) & ( Environmental Factors in Oil and Gas Operations ) & (International Taxation)

油藏國家之法令、稅率、與環保標準是未來任何油公司進入該國探勘及開發生產所必須考量之因素，否則可能無利可圖。而 KPMG 主講的國際稅務課程除了對美國稅法有深入的介紹外，尤其教授最後在課堂上，要求所有參加本研討會之各國學員就各國之稅法與探勘背景作約十五分鐘之簡報，與會人員並作雙向溝通共同探討各國之稅法與探勘實務，研討過程精采萬分絕無冷場，為本人此行印象最深刻之處。

？、心得與感想

一、由於本研討會面對石油業不同之業務人員，在必須兼顧不同業務層面與會人員程度之限制下，有些課程對具有財務、會計或已具有實務經驗人員而言，內容雖略顯基本，惟與油藏國家之與會者討論各國不同之探勘實務及油氣權益分攤問題，為本人此行最有收穫的地方。

二、本次研討會對本人未來工作有助益的是經由各課程之吸收到各領域最新知識：舉凡各類合約之訂定、礦區合作經營中所必定遭遇到之相關合約簽訂及應注意事項、探勘會

計與煉製會計之研討、聯合帳之年度查核、生產分配合約 (Production Sharing Contract) 下收入及成本之認列等各項議題，皆在此國際油氣研討會中探討。由課程主講者提供各類網站，有助於將來在業務上碰到問題時，能在相關網站找尋可供解決之途徑；另與各國石油業人員相互認識，交換名片，不僅是交朋友也是未來進行油氣業務一項無形之資產。尤其與其他國家、不同文化生活背景之朋友共同作息四個星期，領略到因文化背景不同，對世界之政治、經濟議題，可有不同之解讀及見解，如何達到共識無疑是一項艱鉅之工作，也是一個難忘之經驗。

三、由於中油公司正面臨油品自由化、國際化之競爭，必須隨時多瞭解國際動態發展，而美國在石油業方面之資訊非常豐富，因此，建議每年應繼續派員參加本項研討會，以培養國際事務人才，俾中油公司早日躋身世界成為最具競爭力之國際能源公司之列。