

您好：

本研究乃為國科會所委託，從事 BOT 制度與政府會計之間的研究，對於政府會計未來在執行 BOT 過程中可能遭遇的問題，希望藉由德菲法匯集專家學者的意見，以獲得一最適當的解決之道。素仰 先生經驗豐富、學有專精，冀望您能提供寶貴意見。為求受訪者的意見能夠溝通且達成共識，特進行第二次的問卷調查，希望您能鼎力協助與合作，十分感謝您！敬祝
身體健康

中正大學會計系副教授 李怡宗

碩士班學生 張廣宏

✉ 麻煩請將填妥之問卷裝入所附之回郵信封內，並請盡量於民國 88 年 4 月 24 日前寄回，謝謝您的幫忙。

我們的聯絡電話：05-2720411-6277

(嘉義縣國立中正大學會計研究所 李怡宗 副教授收)

再一次謝謝您的幫忙！！

(第一次問卷) 專家學者意見的彙整結果

課題一、BOT 個案的資金管理

由表 1 可知專家對於 BOT 個案的資金管理方式之看法，有 43% 的專家認為應另行設立「基金」，個別管理；亦有 43% 的專家認為應在原有帳簿架構下，統籌運用，其餘則認為應視個案性質，決定其管理方式。

表 1、專家對 BOT 個案的資金管理方式之意見

	另外設立基金	在原有帳簿下，統籌運用	其 他
圈 選 份 數	六份	六份	二份
意 見	1.可以劃一管理，明白績效。 2.獨立作業，以利管制。 3.BOT 基金與以往的基金性質不同。 4.財源獨立，且較不易浮濫。	1.精簡人力，並可統籌運用。 2.基金預算執行上卻有其方便性（如因應市場狀況變遷等），惟 BOT 案政府相對付出，早有明確規範，故與另立「基金」之背景似有出入。 3.成立基金之目的係為特定收入用作特定用途，BOT 僅是作業方式，與成立基金與否無涉。	4.BOT 個案之管理，應視個案類別、性質需否政府預算支應，及如需政府預算支應，是否具自償性，以及是否有其他配合事項需由政府處理，使能決定其管理方式。 5.基金之性質、目的並無同質性，且各基金存續、規模亦異。

課題二、「或有事項」的會計處理

☐在發生機率極高時，金額可以合理估計時，再加以認列

☐在事情確定發生時，再加以認列

☐其他

由表 2 可以得知，有 50%的專家認為「或有事項」在發生機率極高時，且金額可以合理估計時，再加以認列；亦有 36%的專家認為在事情確定發生時，再加以認列，比較符合現況，其餘則認為依其狀況不同，處理方式也不同，或由專案辦理。

表 2、專家對「或有事項」的會計處理之意見

	第一種方法	第二種方法	其 他
圈選份數	七份	五份	二份
意 見	1.配合一般公認會計原則認列。 2.依據會計原則之保守原則。 3.BOT 基金之會計似應比照企業會計之原則較有利於其管理與運用。 4.似宜引據預算法第九條之精神，一旦可能造成未來會計年度內之支出者，即予考量認列。	1.符合現況。 2.較符合實際狀況。	1.亦由特別案件處理，或專案辦理。 2.在會計處理上宜配套之理論對應。 3.倘成立基金，則基金之帳務處理比照一般公認會計原則方式辦理，若未成立基金，則在事情確定發生時再加以認列。

課題三、「或有事項」的預算處理方式

☐不需要

☐需要（於發生機率極高，金額可合理估計時）

☐需要（不論何時）

☐其他

由表 3 可知，50%的專家認為當「或有事項」發生機率極高，金額可以合理估計時，需要於預算中加以評估、認列；亦有 29%的專家認為不論何時皆應於於算中評估，14%的專家則認為不需要在預算中加以處理，只有一位認為待發生時，再行揭露。

表 3、專家對「或有事項」的預算處理方式之意見

項目	圈選份數	意見
第一種方法	二份	
第二種方法	七份	1.明瞭財務風險。 2.似宜引據預算法第九條之精神，一旦可能造成未來會計年度內之支出者，即予考量認列。而且為因應政府整體財務規劃及 BOT 案之經驗累積，似有其必要性。
第三種方法	四份	1.如果決策有些承諾者，應於編列預算時列入，一旦發生，始能提列。 2.應依預算法第 9 條規定處理。
其 他	一份	1.正常以不揭露為原則，若有或有事項發生再行揭露。

課題四、「回饋金」的預算處理方式

☐不需要每年列出，只須於每五年間於預算中列出

☐仍應於每年預算中列出

☐其他

由表 4 可以得知，50%的專家認為「回饋金」只須在每五年於預算中列出，29%的專家則認為應於每年預算中列出，另外，也有 21%的專家認為不必於預算中列出，而採其他方式（附表或財報的補充資訊）表達即可。

表 4、專家對「回饋金」的預算處理方式之意見

	第一種方法	第二種方法	其 他
圈選份數	七份	四份	三份
意 見	1.主張修正的應計制。 2.當年既無付款，即不予編列，否則有須列預算之嫌。 3.採現金基礎。	1.以增加確認作業收入項下。 2.為免影響政府財政結構，仍宜逐年編列。	3.依據政府會計原則是不必每年列出，但仍須以附表表達，使民意機關有所瞭解及探討。 4.至少應於每年政府財務報表的補充資訊中列為應收之「回饋金」數額。 5.新預算法已將該事項考慮。

課題五、「回饋金」的預算收入項目

由表 5 可知，43%的專家認為應依照「回饋金」性質的不同，所設立的歲入

科目即有所不同，各有 21% 的專家認為應列為「營業盈餘及事業收入」或「捐獻及贈與收入」，亦有 15% 的專家認為應將其列為「工程受益收入」。

表 5、專家對「回饋金」所列預算收入項目之意見

項目	圈選份數	意見
工程受益收入	二份	
營業盈餘及事業收入	三份	1. 以期限屆滿，收回經營立場考量。
捐獻及贈與收入	三份	
其 他	六份	1. 本項應屬投資收益，預算上無適當科目，如須歸類，可以採用營業盈餘及事業收入。 2. 因其非屬現有預算內之歲入科目可以歸類者。 3. 應視 BOT 合約中所約定回饋金之性質而定，如高鐵計畫之回饋金因將用作相關建設之用，政府並已成立高鐵相關建設基金，故直接作為基金之收入。 4. 需視「回饋金」之性質。 5. 可否歸屬於「財產收入—權利金」。 6. 若成立基金管理，則屬營業盈餘及事業收入；若未成立基金管理，則屬財產收入（因性質似租金收入）。

課題六、「土地徵收款」的預算處理方式

☐ 須預先加以評估、列出

☐ 不須預先加以評估、列出，而於收到年度再加以列出

☐ 其他

由表 6 可以得知，54%的專家認為民間協助出資款應不須列出，或依狀況辦理，亦有 31%的專家認為須預先加以評估、認列，其餘則認為應於收到年度才加以列出。

表 6、專家對「民間協助出資款」的預算處理方式之意見

項目	圈選份數	意見
第一種方法	四份	1.如此才能確知該案之成本。
第二種方法	二份	1.現金基礎。
其 他	七份	1.依據政府會計原則，不須列出未收現之收入，但宜附加說明。 2.民間投資為先行投資，政府預算歲入不應列出。 3.可列入代收代付。 4.需視該徵收款是否涉及政府收支。 5.專案辦理。 6.似宜逕於預算書中披露其處理過程與結果，並予評估說明。

課題七、接收、收買資產（不須加以繼續經營、管理）後的 處理方式

☐繼續以「特種基金」處理之

☐將其從「特種基金」移轉至各個基金下

☐其他

由表 7 可以得知，46%的專家認為應視屆時其經營管理方式及機構性質決定，因此可能交由地方政府或公務機關管理，亦有 46%的專家認為將其從「特種基金」移至各個基金下，只有一位認為繼續以「特種基金」處理之。

表 7、專家對所接收資產（不須加以經營管理）處理方式之意見

項目	圈選份數	意見
第一種方法	一份	1.便利管理。
第二種方法	六份	1.既不須經營管理，則移轉至各個基金下較單純。
其 他	六份	1.應予以清算、解散。 2.移至地方政府管理。 3.應視屆時其經營管理方式及機構性質決定。 4.政府接收任何 BOT 案均需「維護」，沒有不需經營管理的，除非報廢。 5.由公務機關管理(如公路局)。 6.列入市有（國有）財產管理。

! 請教專家學者的問題

- 一、由於未來政府朝向民間參與公共建設的方向發展，那麼對於未來即將實行的眾多 BOT 個案，在今日朝向簡併、裁撤基金的基礎下，究竟應該另外設立新的「基金」，以茲管理，或者直接在原有帳簿架構下，統籌運用，不另設新

的基金管理。

- ☐ 另外設立「基金」，個別管理
- ☐ 在原有帳簿架構下，統籌運用
- ☐ 其他

選擇以上答案的理由：

二、在 BOT 個案中，由於政府為了吸引民間廠商參與投資，因此通常會提供相關配合措施，而在這些配合措施中，對於最低營運收入、匯率保證與利率保證三種「或有事項」(也就是未達所約定條件時，政府將給予補償)，究竟於會計上需於何時認列？

- ☐ 在發生機率極高時，金額可以合理估計時，再加以認列
- ☐ 在事情確定發生時，再加以認列
- ☐ 其他

選擇以上答案的理由：

三、承上題，對於此等「或有事項」，究竟於預算中是否應加以評估、提列？

- ☐ 不需要
- ☐ 需要（於發生機率極高，金額可合理估計時）
- ☐ 需要（不論何時）
- ☐ 其他

選擇以上答案的理由：

四、觀之現行預算法、會計法、決算法等相關法律規定，乃採用權責發生基礎，而目前有許多國家開始採用所謂的「修正的應計制」，也就是在歲入方面採現金基礎，歲出方面採應計基礎。那麼針對台灣高鐵在未來營運期間將提供政府 1057 億的「回饋金」，在 30 年內每 5 年付款一次(依據台灣高鐵年營業利益的一定百分比)，究竟在每年的預算裡對於此等「回饋金」，是否應於預算中加以列出？

- ☐ 不需要每年列出，只須於每五年間於預算中列出
- ☐ 仍應於每年預算中列出
- ☐ 其他

選擇以上答案的理由：

五、承上題，歲入預算包括稅課收入、獨佔及專賣收入、工程受益收入、罰款及賠償收入、規費收入、信託管理收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、公債及賒借收入、捐獻及贈與收入等，那麼「回饋金」在預算上應視為何種收入？

- ☐ 工程受益收入
- ☐ 營業盈餘及事業收入
- ☐ 捐獻及贈與收入
- ☐ 其他

選擇以上答案的理由：

六、針對機場捷運所構想方式，有所謂的民間出資協助政府徵收土地之情事，那麼對於所收到的徵收款是否應於預算中的歲入部份加以評估、列出？

- ☐ 須預先加以評估、列出
- ☐ 不須預先加以評估、列出，而於收到年度再加以列出
- ☐ 其他

選擇以上答案的理由：

七、當特許年限終了，政府接收相關資產，或者在營運期間發生促進民間參與公共建設法草案中第五十六條「強制收買」之情事，未再度移轉給其他民間機構者，則如果所接收、收買的資產為不須經營管理的（如公路、隧道等資產），則應如何處理？

- ☐ 繼續以「特種基金」處理之
- ☐ 將其從「特種基金」移轉至各個基金下
- ☐ 其他

選擇以上答案的理由：

謝謝 您撥空回答問卷內容

整理後可能產生的問題：

總共回收 14 封（應該不會再增加多少，因為截止日為 3/24，3/24 限時的信應該到了）

發覺有以下可能遇到的問題：

- 1、有一封問卷第 8 題以後都沒填寫
- 2、填寫「其他」選項似乎挺多，而理由又不盡相同，未來在訂定「條例」上將會產生問題
- 3、2/3 的收斂程度似乎過高，有部份題目其中 2 個答案僵持不下，將會導致第 2 次回收時，無法達到 2/3 標準

第 4、5 為口試可能產生的問題：

- 4、問卷是採用無記名，可是如何得知誰寄來的（可老實講嗎？用作記號？）
- 5、所回收問卷皆為「政府會計人員」，也就是所謂的專家，名單中並無「學者」，是否會有所偏頗？

感謝您於百忙之中，抽空填寫問卷。

在這裡，致上十二萬分的謝意！！