

A CASE STUDY OF RESEARCH AND ANALYSIS ABOUT ACCOUNTING SYSTEM : TAIWAN POWER COMPANY

洪基家、劉原超

E-mail: 9022050@mail.dyu.edu.tw

ABSTRACT

in order to carry out mission, Tai-power's accounting system must match its objectives and environment constraints. Given a proper accounting system , it would be a nightmare if implementation fails to go hand in hand with the systems. Improper accounting information will be generated to cover illegal/improper cash flows. All efforts to build up the accounting system will be in vain. In particular, decision making will be misled by improper accounting information . Resource allocation will be upside down. A reasonable electricity payment system cannot be expected here in Taiwan. Give a well-designed accounting system, proper implementation is imperative. Then,efficiency can be expected. Thus, this paper is addressed to the evaluation of the functions of accounting systems.

Keywords : Accounting System

Table of Contents

第一章 緒論--P11 第一節 研究背景--P11 第二節 研究目的--P13 第三節 研究範圍--P19 第二章 研究方法--P22 第一節 公共關係費報銷設限--P23 第二節 設備維修費動支效果--P25 第三節 各項設備購建評價客觀問題--P28 第三章 理論與文獻探討--P32 第一節 公民營會計制度之比較--P33 第二節 會計制度的實--P35 第三節 會計制度執行的問題--P37 第四章 台灣電力公司會計制度執行概況--P39 第一節 普通會計執行 - 梗概說明--P39 第二節 財產會計執行 - 按實列帳--P42 第三節 材料會計執行 - 實際歸屬--P43 第五章 中油公司、台糖公司、台電公司三者國營事業會計制度之比較--P45 第一節 中油公司會計制度簡介--P46 第二節 台糖公司會計制度概述--P52 第三節 中油公司、台糖公司、暨台電公司三家國營事業會計制度之比較--P58 第六章 台灣電力公司會計制度實施之面面觀--P65 第一節 財務報表數據之允當性--P68 第二節 會計業務推動之滯礙性--P76 第三節 資產取得列帳之客觀性--P82 第七章 結論與建議--P87 第一節 結論--P87 第二節 建議--P89 參考文獻 壹、中文部分--P92 貳、英文部分--P95 附錄 壹、台灣電力公司八十九年度第一次會計業務會議提案及決議--P97 貳、台灣電力公司八十九年度第二次會計業務會議提案及決議 --P117 參、台灣電力公司八十八年下半年及八十九年度會計工作考核結果及建議改進事項--P135

REFERENCES

壹、中文部分 一、台電公司，「台灣電力股份有限公司會計制度」，民國86年9月26日台(86)處會三字第 九一九六 號函修正。二、中油公司，「中國石油股份有限公司會計制度」，民國81年9月15日(81)台計字第八八八九號函修訂。三、台糖公司，「台灣糖業股份有限公司會計制度」，民國86年。四、台電公司，「台灣電力公司八十九年年報」，民國90年3月。五、中油公司，「中國石油公司八十九年年報」，民國90年4月。六、台糖公司，「台灣糖業公司八十九年年報」，民國90年3月。七、王義雲，「會計制度」，五南圖書出版公司，民國73年修訂版。八、鄭丁旺，「中級會計學(上冊)」，宜增文具印刷品行，民國73年8月二版。九、鄭丁旺，「中級會計學(下冊)」，宜增文具印刷品行，民國73年9月二版。十、呂之謂，「高級會計學」，逢甲工商學院出版組，民國66年9月再版。十一、李奠雁、黃正，「政府會計」，三民書局，民國72年9月七版。十二、嚴玉珠，「成本會計(上冊)」，五南圖書出版公司，民國73年8月初版。十三、嚴玉珠，「成本會計(下冊)」，五南圖書出版公司，民國74年2月初版。十四、林財源，「管理會計」，華泰書局，民國73年3月初版。十五、中華民國，「審計法」，三民書局，民國88年5月27日施行。十六、中華民國，「審計法施行細則」，三民書局，民國87年9月18日監察院令發布修正。十七、中華民國，「機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例」，五南圖書出版公司，民國63年2月 16日總統令修正公布施行。十八、中華民國，「民法」，三民書局，民國88年4月21日總統令修正公布。十九、中華民國，「公司法」，三民書局，民國86年6月25日總統令修正公布。二十、中華民國，「票據法」，三民書局，民國76年6月29日總統令修正公布。二十一、中華民國，「預算法」，三民書局，民國87年10月29日總統令修正公布。二十二、中華民國，「決算法」，三民書局，民國61年12月21日總統令修正公布。二十三、中華民國，「公庫法」，五南圖書出版公司，民國35年5月25日國民政府修正公布。二十四、中華民國，「會計法」，五南圖書出版公司，民國61年4月15日總統令修正。二十五、中華民國，「所得稅法」，三民書局，民國88年2月9日總統令修正公布。二十六、中華民國，「印花稅法」，三民書局，民國82年7月30日總統令修正公布。二十七、中華民國，「營業稅法」，三民書局，民國87年6月17日總統令修正公布。二十八、中華民國，「商業會計法」，三民書局，民國87年10月29日總統令修正公布。二十九、中華民國，「電業法」，五南圖書出版公司，民國54年5月21日總統令修正公布。三十、中華民國，「政府

採購法」，三民書局，民國87年5月27日總統令公布。三十一、中華民國，「經濟部所屬事業會計制度之一致規定」民國86年6月。三十二、中華民國，財務會計準則公報。貳、英文部分【1】CURRIE, B.1987, "ACCOUNTING FOR INFRASTRUCTURE ASSETS", PUBLIC FINANCE AND ACCOUNTANCY【2】DANIELS, J.D. AND DANIELS, C.E., SPRING 1991, "MUNICIPAL FINANCIAL REPORTS:WHAT USERS WANT", JOURNAL OF ACCOUNTING AND PUBLIC POLICY, VOL.10【3】DOUGLAS, P. 1995, GOVERNMENT AND NONPROFIT ACCOUNTING:THEORY AND PRACTICE, HARCOURT BRACE & COMPANY【4】FASAB, 1995, STATEMENT OF FEDERAL FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS (SFFAS) NO. 6, "ACCOUNTING FOR PROPERTY, PLANT, AND EQUIPMENT"【5】HERMSTEIN, R.J.LOEWENSTEIN, G.F., PRELEC, D., AND VAUGHAN, W, JR. SEPTEMBER 1993, "UTILITY MAXIMIZATION AND MELIORATION :INTERNALITIES IN INDIVIDUAL CHOICE", JOURNAL OF BEHAVIORAL DECISION MAKING【6】IASC, 1989,"FRAMEWORK FOR PREPARATION AND PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENT "【7】IFAC, 1996, PUBLIC SECTOR COMMITTEE, STUDY NO. 10, "DEFINITION AND RECOGNITION OF EXPENSE /EXPENDITURES".【8】IFAC,1994,PUBLIC SECTOR COMMITTEE,OCCASIONAL PAPER NO.1,"IMPLEMENTATION OF ACCRUAL ACCOUNTING IN GOVERNMENT:THE NEW ZEALAND EXPERIENCE".【9】LOEWENSTEIN, G.AND PRELEC,D. MAY 1991, "NEGATIVE TIME PREFERENCE", THE AMERICAN ECONOMIC REVIEW【10】RUHL, JACK M.1992,"FINANCIAL INFRASTRUCTURE", HANDBOOK OF GOVERNMENTAL ACCOUNTING & FINANCE, JOHN WILEY & SONS INC.