

# 第一章 緒 論

隨著科技的發展，促使網際網路的發達，也同時改變了這個世界。不僅人們的日常生活因網路變得更便利，企業也因網路而受益。網路成了一種快速溝通的工具，透過網路，企業的資訊可以很快速地在不同的利害關係人之間流通，如企業與供應商之間，企業與顧客之間，總公司與分公司之間，母公司與子公司之間，企業與競爭者之間，企業與員工之間，企業與主管機關之間等等。然而資訊的快速流通，也為企業帶來了新的挑戰，促使企業須重新思考其定位以及其營運流程，甚至思考整個組織結構是否有重整之必要，如此才能趕得上這個世界變動的速度。

在這一股快速變動的潮流中，「會計」依舊扮演著企業資訊傳遞者的角色。然而，隨著知識經濟的發展，創新的加速，企業競爭也愈趨激烈，整個經濟體對於會計資訊的需求可以說是與日俱增，會計也必須要能因應這個趨勢，將資訊及時且正確地傳遞，使資訊能夠更有效地為使用者所使用。

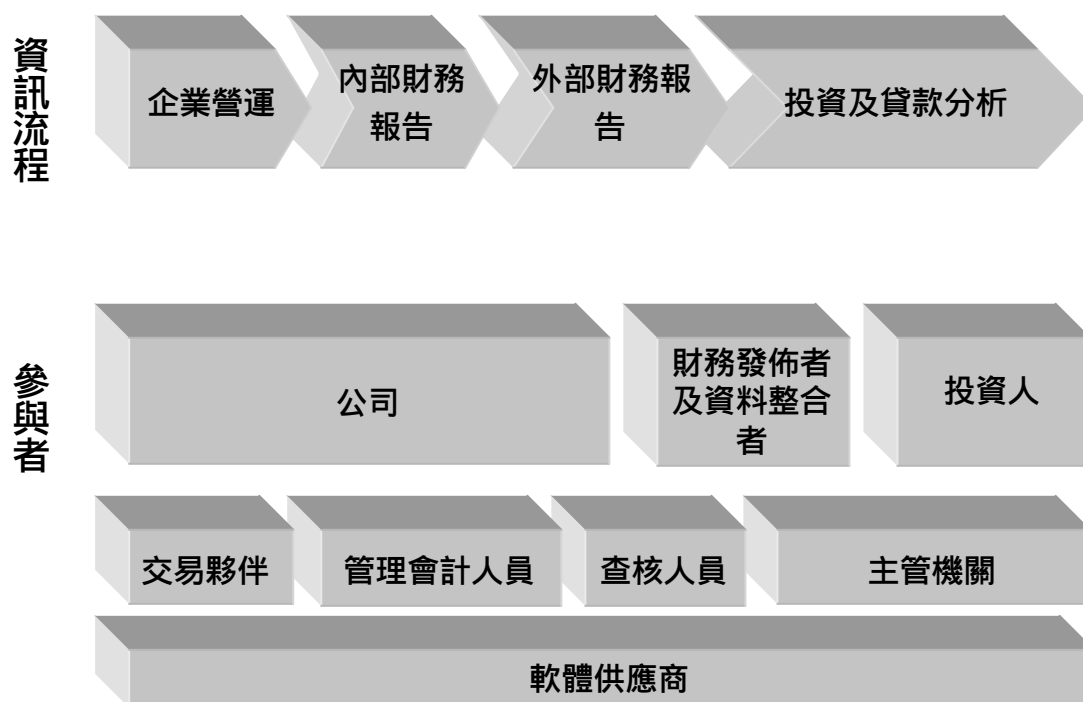
自有資本市場出現至今，市場對於高品質之財務報導及透明度之需求一直存在，而具備透明度與即時性的資訊，一直是促進資本市場的效率與健全之重要課題。層出不窮的會計醜聞弊案，如安隆(Enron)、世界通訊(WorldCom)，更顯示出透明度已是財務報表所必備之條件，而不再只是具可選擇性之要素。雖然已有許多公司在其網站上及時提供該公司的財務資訊，但因呈現資料的檔案格式並不一致，可能是 HTML、PDF、Word 或是 Excel 之檔案格式等，造成使用者在擷取資料及以後使用與整合這些資料的不便，也不易用來分析。為解決這些問題，必需要有一套規格一致的工具來加強會計資訊的傳遞。於是，可延伸企業報告語言(eXtensible Business Reporting Language, XBRL)成為現今最受重視的一項解決方案。

## 第一節 研究動機

XBRL 是一種以 XML 為基礎所發展出來的一種語言，用來規範網路財務資訊揭露而產生的資料交換標準，同時也是提升財務資訊透明化的推手。XBRL 使資訊可以更快地流通，改善資訊處理的速度。

如圖 1.1 所示，就資訊流程而言，企業將日常營運資料加以收集、分類、彙總、整理，據以編製企業內部及外部之財務報告。而公司因投資、向銀行借款、或依法令規定所必須提出之文件，也是依據公司的營運資料所編製。公司管理階層、政府主管機關、甚至中央銀行，都可以根據這些資料，進行經濟決策之制定。整個資訊供應鍊的參與者，包括公司、財務資訊的發佈者、資料整合者、投資人、公司交易夥伴、管理會計人員、查核人員、主管機關及軟體供應商等。

圖 1.1 企業資訊供應鍊(Business Information Supply Chain)



( 資料來源：XBRL International Symposium in New Orleans, 11 June 2001, “Business Reporting in the New Economy” Introduction to XBRL” slide , presented by David vun Kannon, J. Louis Matherne. )

XBRL 將資料加以分類及貼上標籤，使得在資訊傳遞的過程中，可以根據不同使用者的需求，很容易地去產生使用者所需之報表。XBRL 也可以在不同的軟體程式之間交換資訊，例如，我們能夠利用軟體程式來擷取以 XBRL 編製之財務資訊來進行資料的分析與比較。以 XBRL 來編製企業日常營運的報表，將總帳系統以 XBRL 方式來表達，轉成外部使用者所使用之報表，或是轉成依法令規定所必須提出的文件等。XBRL 使得會計資訊的格式標準化，且因它具跨作業平台的特性，能夠加速資訊流通，縮短報表文件的編製時間，強化企業資訊的創造、交換及可比較性。

由於各方的努力推動，目前 XBRL 的技術正在快速發展中。在美國方面，目前係由 AICPA 結合美國五大會計師事務所、Microsoft、IBM、Oracle、Morgan Stanley Dean Witter、SAP、Standard & Poor's 等世界知名企業所成立的 XBRL.org 組織，正於全球強力推行企業財務報表的 XBRL 化。為了有共同標準財務報告語言架構，整個組織乃由 AICPA 來統籌領導，希望藉由 AICPA 在會計上的專業能力，來對網路上財務報表的格式做一個較標準的規範。不論公司規模大小，會計師在財務報表的編製上，都扮演一個重要角色，因此由 AICPA 所領軍的 XBRL.org，儼然使得 XBRL 全球化的推展工作更加順利。在 XBRL 的發起委員會裡有不少是開發會計專業軟體的大型軟體廠商，這些軟體廠商早已針對 XBRL 開發出多種軟體解決方案。

目前台灣關於 XBRL 的發展現況，由「財團法人中華民國國家資訊基本建設產業發展協進會（National Information Infrastructure Enterprise Promotion Association，以下簡稱『NII 產業發展協進會』）」在進行推動的工作。NII 產業發展協進會現為 XBRL 主要會員之一，並為 XBRL 國際化小組之成員。為促使 XML 技術根植國內，且使財務報表相關產業可順利落實以 XML 為基礎之國際互通財務報告標準，積極協助國內相關單位推動上市上櫃公司線上媒體申報工作，且於 2001 年 03 月完成以 XBRL 為基礎的國內金融業（不含證券業）七大類九十八項財務報表訊息格式，以達成經濟部科專計畫協助產業發展之目標。

綜上所述，可以知道 XBRL 將會對現在及未來的會計處理流程及資訊的產生，具有一股強大且革命性的影響力。而推行 XBRL 最重要的部份，在於制定出一套能符合台灣的會計準則並適用於實務需要的分類標準。目前企業對外之會計報告，主要包括依據一般公認會計原則編製之財務報表，以及依據稅法規定所編製之營利事業所得稅結算申報書，而本論文將著重 XBRL 在營利事業所得稅申報上之應用。

## 第二節 研究目的

政府為因應世界網路潮流而推行電子化服務，提供民眾多元申報及繳稅之管道，以簡化稽徵機關資料處理人力，節省納稅人之公帑。其中為簡化營利事業所得稅申報之作業，政府提供一套申報軟體供民眾免費由網站下載，省去民眾排隊報稅的時間。目前營利事業所得稅的申報方式，主要可以分為人工申報及網路申報。就人工申報而言，報稅人必須針對營利事業所得稅申報書上之項目一一以手寫方式填入，並且申報書上之項目非常繁多，如此不但耗時費力，且有可能會有人工填寫所造成之筆誤或是計算錯誤。再就網路申報而言，雖然可以節省報稅人親至稅捐稽徵機關排隊報稅的時間，然而在使用稅捐稽徵機關所提供之報稅軟體來進行稅務之申報時，還是必須以人工方式來一一輸入，如此仍存在人工輸入錯誤的可能性。

本論文的研究目的，在於透過 XBRL 之應用，來建立公司營利事業所得稅申報書之各個項目的分類標準，並設計一套以 XBRL 為基礎之營利事業所得稅申報系統。其較現行之營利事業所得稅網路申報而言，以 XBRL 為基礎之營利事業所得稅申報檔案格式具有下列之優點，可分就營利事業及國稅局兩方面來加以說明：

1. 就營利事業而言，透過 XBRL 的應用，企業的報稅資料可以直接從與總帳系統所使用的同一個資料庫來直接產生，無須另外準備，使報稅資料

可以直接藉由網路來傳遞至各該管稽徵機關，進而簡化、自動化所得稅申報之過程，增進文件處理上之效率，節省報稅人在報稅期間必須親自稅捐稽徵機關排隊等待報稅的時間，更可以提高報稅之效率及便利性。

2. 就國稅局而言，雖然目前國稅局已有一套專屬之報稅程式與資料庫，但若使用 XBRL 所編製的報稅單，國稅局在未來進行查核選案時，可以增加其查核效率。尤其是國稅局要對於被選定查核之營利事業進行查核時，若被選案之營利事業其總帳系統與申報營業稅之資料均是以 XBRL 所編製而成，則國稅局在進行調帳查閱時，可以大大減少查核的人力及成本，可以增加查核的效率。

### 第三節 預期貢獻

本論文將建立起一套符合中華民國稅法與相關法令規定之營利事業所得稅之 XBRL 分類標準，並利用該分類標準之架構，設計出一套能符合現行法令規定且以 XBRL 為基礎之營利事業所得稅申報之程式軟體。本論文會將虛擬資料輸入已建好之程式，來進行實際展示如何產生以 XBRL 為格式之營利事業所得稅申報電子檔，以作為未來企業運用時之參考。另外，針對國稅局方面，本論文亦設計一驗證程式，讓國稅局能夠對所收到之營利事業所得稅申報檔進行資料正確性之檢查及驗證。