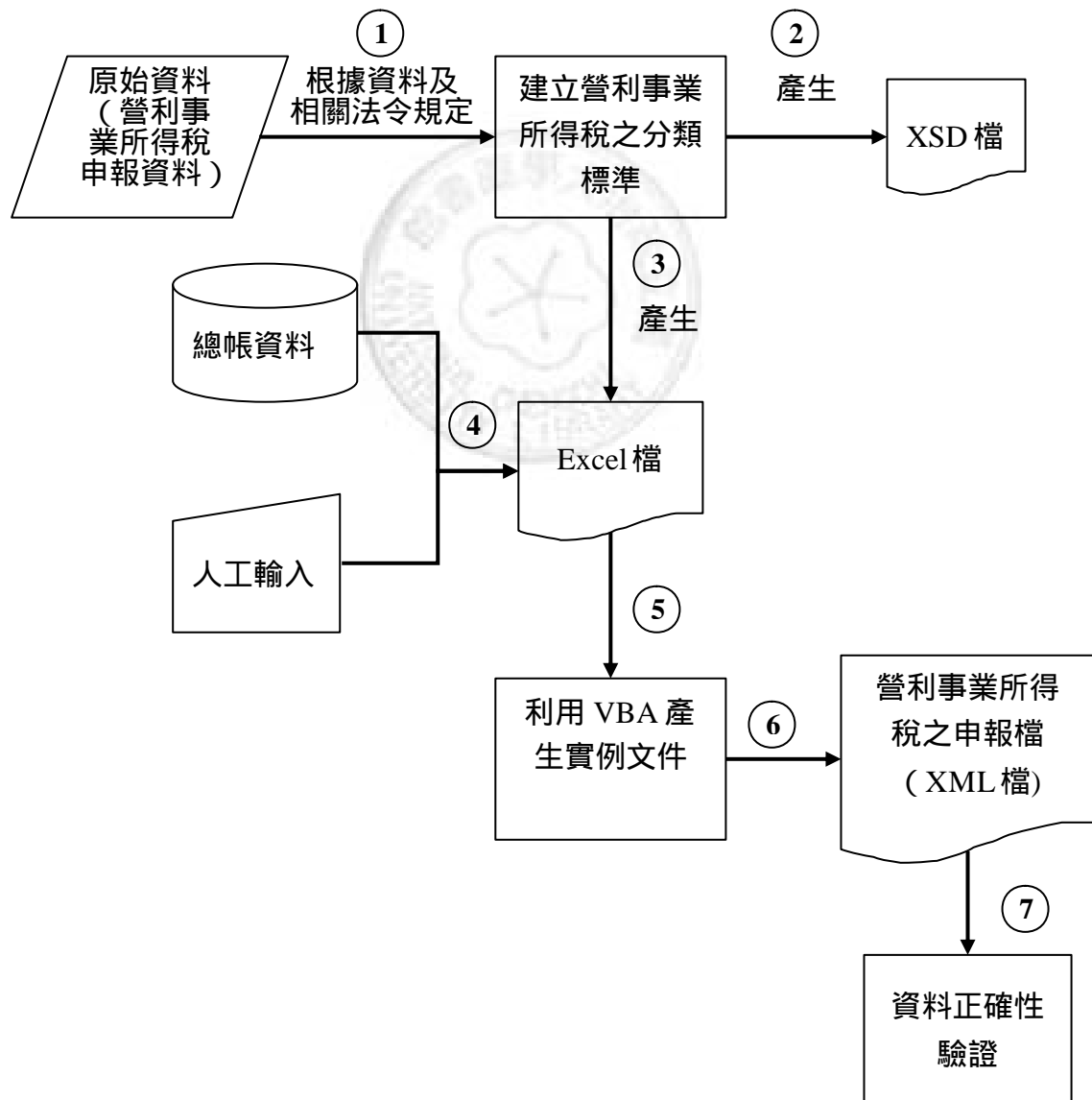


第四章 建立營利事業所得稅分類標準及應用

第一節 建立及應用營利事業所得稅分類標準之詳細步驟

本論文是利用 XBRL Solutions Inc.所發展的 XBRL Taxonomy Builder 來建立台灣營利事業所得稅標準,係根據 XBRL.org 在 2000 年 7 月 31 日所發佈的 XBRL 規格標準(Specification)1.0。本論文進行之詳細步驟,可以圖 4.1 詳細彙整:

圖 4.1 建立及應用營利事業所得稅分類標準之流程圖



本論文進行之流程，主要可以分為六大步驟：

- 步驟 1： 根據現行之營利事業所得稅申報書之書面資料及相關法令之規定，將營利事業所得稅申報之相關資料輸入 Taxonomy Builder，建立營利事業所得稅分類標準。
- 步驟 2： 將資料輸入 Taxonomy Builder 之後，會產生一個 XSD 檔，此檔清楚描述營利事業所得稅每個元素與元素之間的結構關係。
- 步驟 3： 再把所產生的 XSD 檔，轉成 Excel 檔。此轉換之目的，主要是將該分類標準中所有的元素屬性及其關係，用 Excel 以樹狀結構之方式來呈現，讓使用者能更方便、更清楚地瞭解元素與元素之間的階層關係。在此 Excel 檔中，除了有分類標準之樹狀結構工作表（名為『Taxonomy Tree』之工作表）外，本論文還針對該分類標準中所有的元素的屬性及其關係，建立一個名為「Dictionary」之工作表，將每個元素的特性及元素彼此之間之關係，做一個詳盡的整理。
- 步驟 4： 此步驟將進行總帳資料與營利事業所得稅分類標準對映之動作。本論文假設已有一模擬總帳資料庫，讓營利事業所得稅資料及總帳資料有重覆之部份，可以由同一個資料庫來產生，不必重覆輸入。為達成上述之目的，本論文將利用步驟 3 所產生之 Excel 檔，增加一虛擬總帳資料庫（因營利事業所得稅申報所需之總帳資料主要包括「資產負債表」及「損益表」之資料，故該虛擬總帳資料庫僅包括資產負債表及損益表）。實際上每一家公司的總帳資料庫系統並不一致，為簡化起見，本論文假設公司的總帳資料是以 Excel 之資料格式來呈現。對映部份並非本論文的重點，該動作之目的是為了表達當總帳資料與報稅所需之資料有重覆時，可以直接由同一個資料庫產生，避免重覆輸入及錯誤的產生。最理想的方式，是透過對映軟體，直接

將外部之資料或檔案匯入。此部份為資訊工程人員所為之範疇部份，本論文不涉及。營利事業所得稅所需資料無法由總帳自動匯入之部份，由人工進行輸入。

步驟 5：在此一步驟，本論文利用將利用步驟 3 所產生之 Excel 檔，設計一使用者操作介面，利用 Excel 的 VBA(Visual Basic for Application)功能，寫入程式。至此整個以 XBRL 為基礎之營利事業所得稅申報系統已完成。

步驟 6：測試及實際操作該申報系統。在操作表單上，使用者可以選擇所需申報之表單，透過該申報系統產生以 XBRL 為基礎之營利事業所得稅申報之 XML 檔。使用者可將所產生之 XML 電子檔上傳給國稅局，完成申報工作。

步驟 7：設計一驗證程式，使國稅局在取得營利事業所傳送之營利事業所得稅 XML 電子檔後，能夠加以驗證該檔案之資料是否正確。本論文所設計之驗證程式為一範例檔，僅能驗證申報檔之「損益及稅額計算表」各項目金額之數學關係是否為正確。

第二節 分類標準之呈現及應用

此部份為分類標準之成果展現及其應用，本論文將以實際的檔案及程式，配合整個論文建置流程來加以呈現。

一、分類標準之 XSD 檔

本論文第四章第一節所說明之步驟 2 所產生之營利事業所得稅之分類標準的 XSD 檔，呈現如圖 4.2 (由於元素共有 1241 個，僅擷即部份元素之程式碼)：

圖 4.2 營利事業所得稅之分類標準 XSD 檔之程式碼

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<schema      targetNamespace="http://tw.f1.pg.briefcase.yahoo.com/tsuishan_c"
xmlns="http://www.w3.org/1999/XMLSchema"
xmlns:xbrl="http://www.xbrl.org/core/2000-07-31/metamodel"
xmlns:html="http://www.w3.org/1999/xhtml">
  <import      namespace="http://www.xbrl.org/core/2000-07-31/metamodel"
schemaLocation="http://www.xbrl.org/core/2000-07-31/xbrl-meta-2000-07-31.xsd"/>
<element type="string" name="營利事業所得稅申報">
  <annotation>
    <documentation/>
    <appinfo>
      <xbrl:label xml:lang="zh">營利事業所得稅申報</xbrl:label>
    </appinfo>
  </annotation>
</element>
<element type="string" name="營利事業所得稅申報.損益及稅額計算表">
  <annotation>
    <documentation/>
    <appinfo>
      <xbrl:rollup to="營利事業所得稅申報" order="2" weight="0"/>
      <xbrl:label xml:lang="zh">損益及稅額計算表</xbrl:label>
    </appinfo>
  </annotation>
</element>
<element type="string" name="損益及稅額計算表.損益表">
  <annotation>
    <documentation/>
    <appinfo>
      <xbrl:rollup to="營利事業所得稅申報.損益及稅額計算表" order="1"
weight="0"/>
      <xbrl:label xml:lang="zh">損益表</xbrl:label>
    </appinfo>
  </annotation>
</element>
<element type="xbrl:monetary" name="損益表.全年所得額帳載結算金額">
  <annotation>
    <documentation/>
```

```

<appinfo>
  <xbrl:rollup to="損益及稅額計算表.損益表" order="1" weight="0"/>
  <xbrl:label xml:lang="zh">全年所得額帳載結算金額</xbrl:label>
</appinfo>
</annotation>
</element>
<element type="xbrl:monetary" name="全年所得額帳載結算金額.營業淨利帳載結算金額">
  <annotation>
    <documentation />
    <appinfo>
      <xbrl:rollup to="損益表.全年所得額帳載結算金額" order="1" weight="1"/>
      <xbrl:label xml:lang="zh">營業淨利帳載結算金額</xbrl:label>
    </appinfo>
  </annotation>
</element>
</schema>

```

XSD 檔可以用來驗證實例文件之結構及內容是否為有效(validate)之檔案。在 XSD 檔中，可以看到每一個元素的屬性及關係。就以「全年所得額帳載結金額.營業淨利帳載結算金額」為例，可以知道其資料型態為貨幣(xbrl:mentary)，在同一個層級裡為順位一(order="1")，其上一層級為「損益表.全年所得額帳載結算金額」，亦為該元素之加項 (weight="1")。

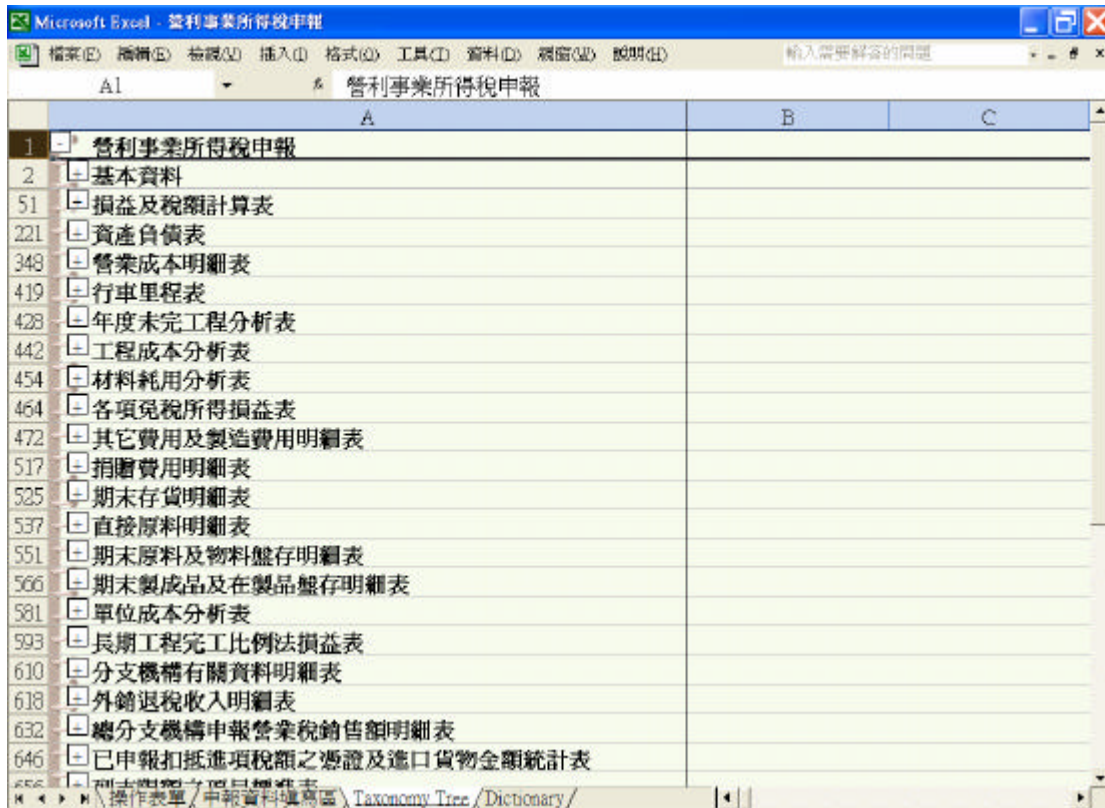
二、分類標準之應用

在此部份，我們將介紹營利事業所得稅分類標準之應用。

1. 以 Excel 檔呈現分類標準之樹狀結構

如第四章第一節所述之步驟 3，將 XSD 檔之資料轉成 Excel 檔。在此分類標準的 Excel 檔中，可以看到整個分類標準之樹狀結構。此轉換之目的，主要是將該分類標準中所有的元素屬性及關係，用 Excel 以樹狀結構之方式來呈現，讓使用者能更方便、更清楚地瞭解元素與元素之間的階層關係。

圖 4.3 分類標準之樹狀結構



由圖 4.3 可以清楚看出每個元素與元素之間的階層關係。例如，「營業毛利帳載結算金額」及「營業費用及損失總額帳載結算金額」均屬於「營業淨利帳載結算金額」項下，而「營業收入淨額帳載結算金額」及「營業成本帳載結算金額」是屬於「營業毛利帳載結算金額」項下。

2. 分類標準之彙總資料

在分類標準之 Excel 檔中，本論文將各元素之詳細屬性資料整理成「Dictionary」之工作表（見圖 4.4）。在該工作表中，詳細列示了每個元素之屬性，包括 ID、Namespace、Element Name、Element Label、DataType、Order、Weight、Element Parent 及 Description。各屬性所代表之意義，已在本論文第三章第四節之「分類標準之架構」詳細說明，在此不再贅述。在此分類標準所使用的 namespace 之名稱為「bit」（取 Business Income Tax 之各字字首）。

圖 4.4 分類標準之 Dictionary 工作表

A		B		C		D		E		F		G	
ID	NS	Element Name		Element Label		Data Type	Order	Weight					
1	bit	營利事業所得稅申報		營利事業所得稅申報		string							
2	bit	營利事業所得稅申報 基本資料		基本資料		string	1	0	營利事業所				
3	bit	基本資料 營利事業單位基本資料		營利事業單位基本資料		string	1	0	營利事業所				
4	bit	營利事業單位基本資料 營利事業名稱		營利事業名稱		string	1	0	基本資料 營				
5	bit	營利事業單位基本資料 營利事業統一編號		營利事業統一編號		string	2	0	基本資料 營				
6	bit	營利事業單位基本資料 營業種類		營業種類		string	3	0	基本資料 營				
7	bit	營利事業單位基本資料 資料處理年度		資料處理年度		string	4	0	基本資料 營				
8	bit	營利事業單位基本資料 稽徵機關代號		稽徵機關代號		string	5	0	基本資料 營				
9	bit	營利事業單位基本資料 行業標準代碼		行業標準代碼		string	6	0	基本資料 營				
10	bit	營利事業單位基本資料 開業日期		開業日期		date	7	0	基本資料 營				
11	bit	營利事業單位基本資料 營業月數		營業月數		string	8	0	基本資料 營				
12	bit	營利事業單位基本資料 所得期間起訖日期		所得期間起訖日期		timePeriod	9	0	基本資料 營				
13	bit	營利事業單位基本資料 組織種類		組織種類		string	10	0	基本資料 營				
14	bit	營利事業單位基本資料 稅籍編號		稅籍編號		string	11	0	基本資料 營				
15	bit	營利事業單位基本資料 營利事業電話		營利事業電話		string	12	0	基本資料 營				
16	bit	營利事業單位基本資料 營利事業傳真號碼		營利事業傳真號碼		string	13	0	基本資料 營				
17	bit	營利事業單位基本資料 營業地址		營業地址		string	14	0	基本資料 營				
18	bit	營利事業單位基本資料 負責人		負責人		string	15	0	基本資料 營				
19	bit	負責人 負責人姓名		負責人姓名		string	1	0	營利事業單				
20	bit	負責人 負責人身份證統一編號		負責人身份證統一編號		string	2	0	營利事業單				
21	bit	負責人 身份證註記		身份證註記		string	3	0	營利事業單				
22	bit	負責人 負責人戶籍地址		負責人戶籍地址		string	4	0	營利事業單				
23	bit	基本資料 帳簿處理人員基本資料		帳簿處理人員基本資料		string	2	0	營利事業所				
24	bit	帳簿處理人員基本資料 公司會計人員		公司會計人員		string	1	0	基本資料 帳				
25	bit	公司會計人員 姓名		姓名		string	1	0	帳簿處理人				
26	bit	公司會計人員 身份證或扣繳單位統一編號		身份證或扣繳單位統一編號		string	2	0	帳簿處理人				
27	bit	公司會計人員 住址		住址		string	3	0	帳簿處理人				

3. 建立總帳資料庫

此為本文第四章第一節所述之步驟 4。因營利事業所得稅申報所需之總帳資料主要包括「資產負債表」及「損益表」之資料，故該虛擬總帳資料庫僅包括資產負債表及損益表。實際上每一家公司的總帳資料庫系統並不一致，為簡化起見，本論文假設公司的總帳資料是以 Excel 之資料格式來呈現。該虛擬總帳資料庫如圖 4.5 及 4.6 所示。

圖 4.5 總帳資料庫 損益表

	A	B	C	D	E	F
1	損益表					
2	全年所得額	342,900				
3	營業淨利	343,700				
4	營業毛利	346,900				
5	營業收入淨額	496,900				
6	營業收入總額	500,000				
7	銷貨退回	1,500				
8	銷貨折讓	1,600				
9	營業成本	150,000				
10	營業費用及損失總額	3,200				
11	薪資支出	100				
12	租金支出	200				
13	文具用品	300				
14	旅費	100				
15	運費	150				
16	郵電費	30				
17	修繕費	120				
18	廣告費	60				
19	水電瓦斯費	160				
20	保險費	120				
21	交際費	300				

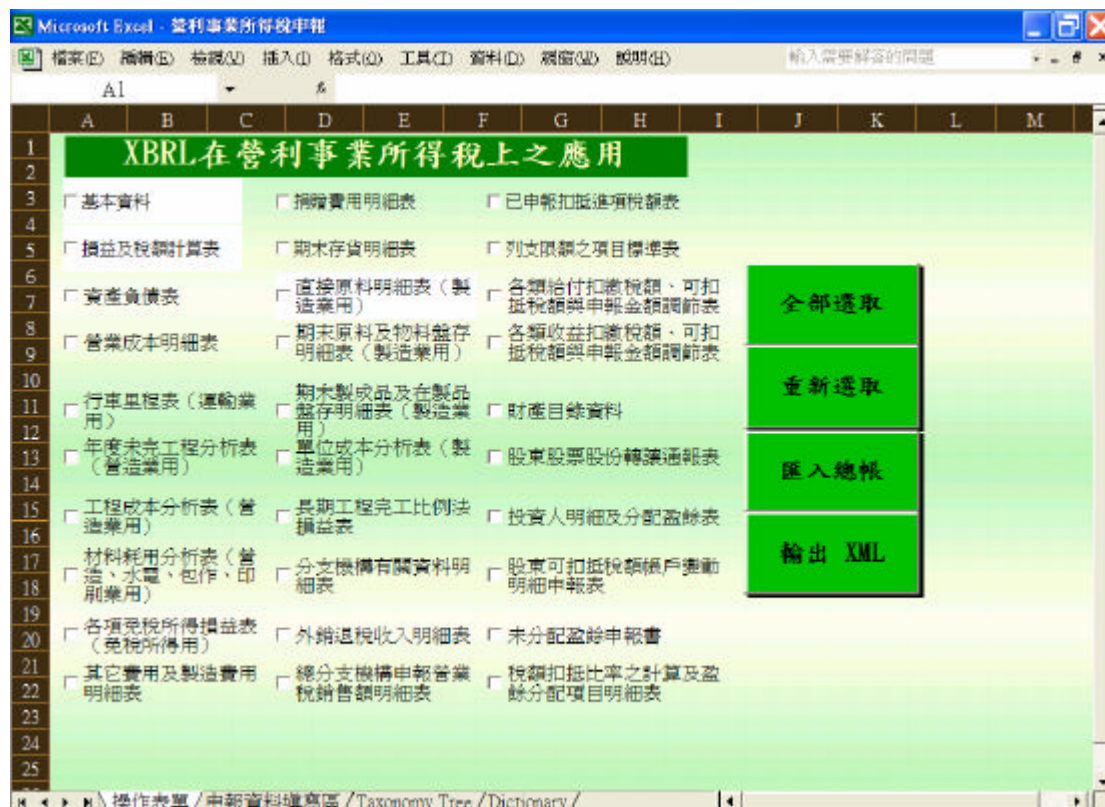
圖 4.6 總帳資料庫 資產負債表

	A	B	C	D	E	F
1	資產負債表					
2	資產	274,900				
3	流動資產	201,800				
4	現金	127,950				
5	銀行存款	15,000				
6	有價證券淨額	12,000				
7	有價證券總額	15,000				
8	有價證券跌價損失準備	3,000				
9	短期投資	6,000				
10	應收票據淨額	15,400				
11	應收票據總額	16,000				
12	備抵呆帳	600				
13	應收帳款淨額	2,900				
14	應收帳款	3,000				
15	備抵呆帳	100				
16	其它應收款	600				
17	存貨	6,550				
18	商品	1,600				
19	製成品	1,800				
20	在製品或在建工程)	600				
21	原料	450				

4. 設計操作表單

此部份為本論文第四章第一節所述之步驟 4 及步驟 5。利用 Excel 的 VBA 功能，寫入程式。此介面包含下以四種功能，分別是「全部選取」、「重新選取」、「匯入總帳」及「輸出 XML」(如圖 4.7 所示)。

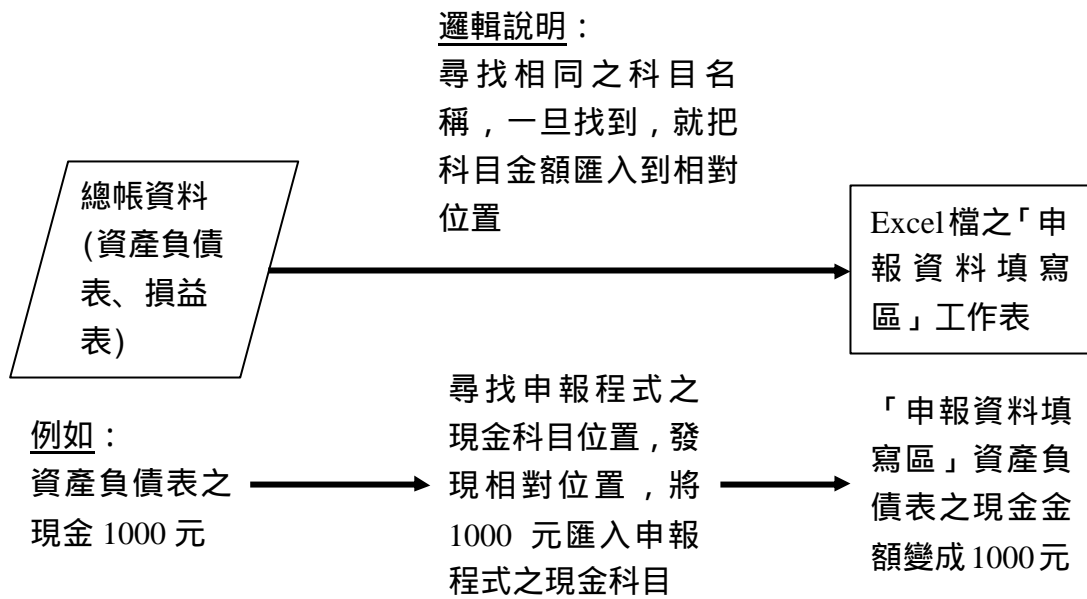
圖 4.7 營利事業所得稅申報之操作表單



「匯入總帳」之功能是将虛擬總帳資料庫之資料匯入「申報資料填寫區」工作表之相對位置(例如，總帳之現金科目就對映至營利事業所得稅之現金科目)，該動作之目的是為了表達當總帳資料與報稅所需之資料有重覆時，可以直接由同一個資料庫產生，避免重覆輸入及錯誤的產生。此總帳匯入之程式邏輯，茲說明如下⁹：

⁹ 詳細之程式碼說明，請見附錄一。

圖 4.8 匯入總帳之程式邏輯說明



按下「匯入總帳」之按鈕後，原本為空值之「申報資料填寫區」工作表（如圖 4.9 所示），將會有如圖 4.10 之變化，該圖為總帳資料匯入後之情形。無法由總帳資料匯入之部份所得稅申報資料，則須以人工方式在「申報資料填寫區」工作表中輸入資料。為了讓使用者更方便操作，在使用者介面上需要人工輸入之部份，採用更人性化之下拉選單設計。例如，如圖 4.11 所示，在營利事業單位基本資料項下的組織種類，便將各種組織種類列舉出來，以方便使用者選擇。此下拉選單之設計，係利用 Excel 的「資料驗證」功能。

圖 4.9 未匯入總帳資料時之「申請資料填寫區」工作表之情形

The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet titled "營利事業所得稅申報" (Corporate Income Tax Declaration). The spreadsheet is divided into columns A, B, and C. Column A contains the following items:

Row	Item	Column B	Column C
1	營利事業所得稅申報資料填寫區 (請將資料填寫至粗框線處)		
51	二、損益及稅額計算表		
52	損益表	帳載結算金額	自行依法調整後金額
53	課稅所得額		
54	全年所得額		
55	營業淨利		
56	營業毛利		
57	營業收入淨額		
58	營業收入總額		
59	銷貨退回		
60	銷貨折讓		
61	營業成本		
62	營業費用及損失總額		
63	薪資支出		
64	租金支出		
65	文具用品		
66	旅費		
67	運費		
68	郵電費		
69	修繕費		
70	廣告費		
71	水電瓦斯費		
72	保險費		
73	交際費		

圖 4.10 匯入總帳資料後之「申請資料填寫區」工作表之情形

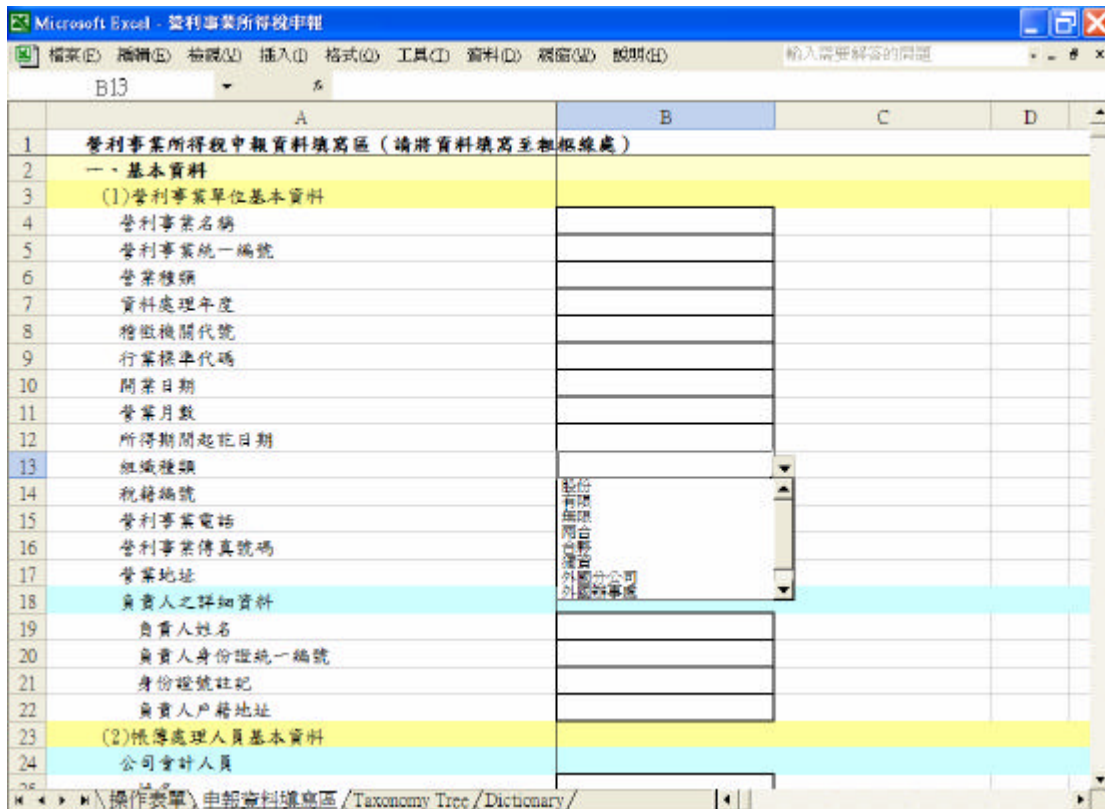
The screenshot shows the same Microsoft Excel spreadsheet as in Figure 4.9, but now with numerical data entered in columns B and C. A dialog box is also visible in the foreground.

Row	Item	Column B	Column C
1	營利事業所得稅申報資料填寫區 (請將資料填寫至粗框線處)		
51	二、損益及稅額計算表		
52	損益表	帳載結算金額	自行依法調整後金額
53	課稅所得額		
54	全年所得額	342900	
55	營業淨利	343700	
56	營業毛利	348900	
57	營業收入淨額	496900	
58	營業收入總額	500000	
59	銷貨退回	00	
60	銷貨折讓	00	
61	營業成本	00	
62	營業費用及損失總額	00	
63	薪資支出	00	
64	租金支出	00	
65	文具用品	300	
66	旅費	100	
67	運費	150	
68	郵電費	30	
69	修繕費	120	
70	廣告費	60	
71	水電瓦斯費	180	
72	保險費	120	
73	交際費	300	

The dialog box in the foreground contains the following text:

Microsoft Excel
 ? 總帳已匯入完成。是否回到操作表單?

圖 4.11 方便使用者操作之下拉選單

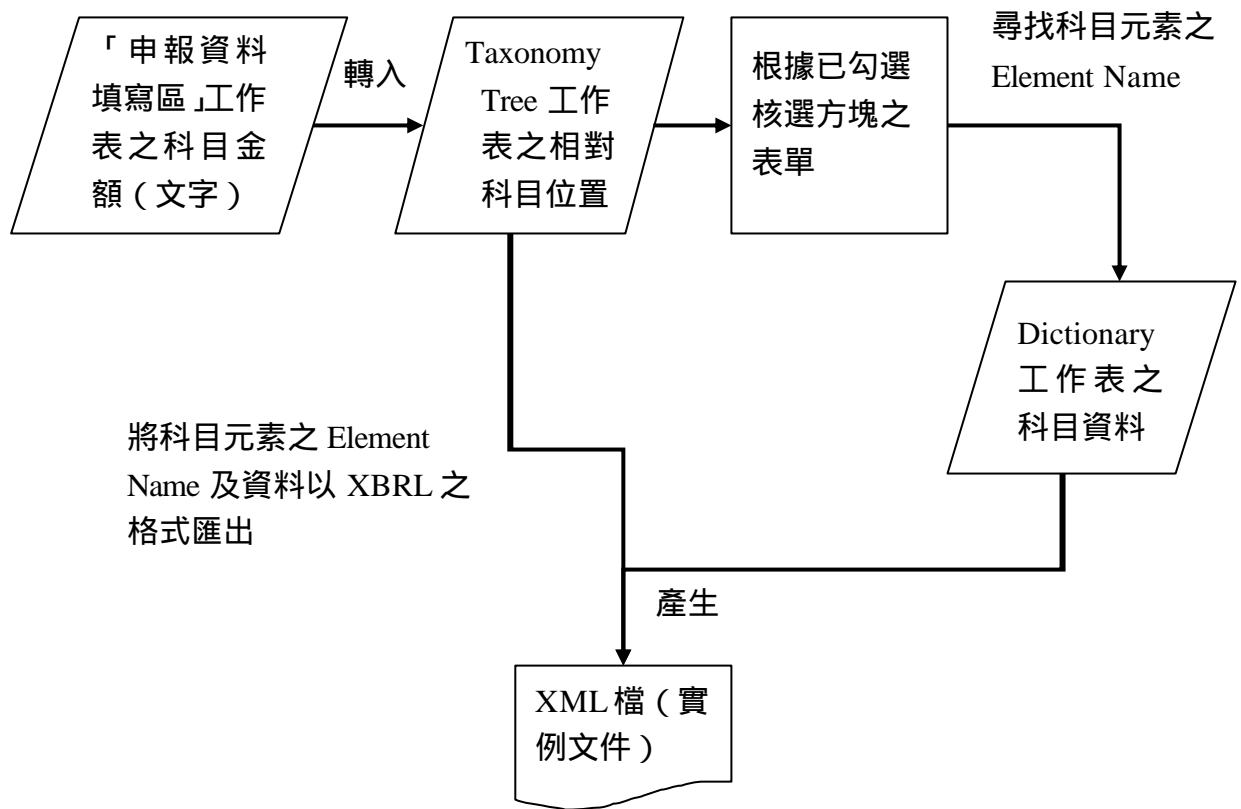


5. 產生實例文件

在此部份為本論文第四章第一節所述之步驟 6。在操作表單下，按下「輸出 XML」，系統會將「申報資料填寫區」工作表之資料轉入 Taxonomy Tree 工作表，並依據 Taxonomy Tree 工作表之資料及使用者所核選之表單，產生實例文件，也就是以 XBRL 所撰寫之 XML 檔。此輸出 XML 檔之程式邏輯，茲說明如下¹⁰：

¹⁰ 詳細之程式碼說明，請參閱附錄二。

圖 4.12 輸出實例文件之程式邏輯說明



根據此分類標準所產生之實例文件如圖 4.13 所示，由於檔案龐大，僅選取「損益及稅額計算表」表單來呈現。

圖 4.13 實例文件之程式碼

```

<?xml version="1.0" encoding="BIG5"?>
<group
  xmlns = "http://www.xbrl.org/core/xbrl-2000-07-31"
  xmlns:bit = "http://tw.f1.pg.briefcase.yahoo.com/tsuishan_c "
  entity = "政大股份有限公司:90353013"
  schemaLocation=
" http://us.f1f.yahoofs.com/users/dd5f6205/bc/XBRL/bit-2003-06-26.xsd?bf_87E_AYQVAIDRR"
  scaleFactor = "3"
  precision = "9"
  type="bit:營利事業所得稅申報"
  period = "2002"
  unit = "ISO4217:TWD"
  decimalPattern = ""
  formatName="">
<group type="bit:營利事業所得稅申報.損益及稅額計算表">
  
```

```

<group type="bit:損益及稅額計算表.損益表">
<item type="bit:損益表.全年所得額帳載結算金額">342900</item>
<item type="bit:全年所得額帳載結算金額.營業淨利帳載結算金額">343700</item>
<item type="bit:營業淨利帳載結算金額.營業毛利帳載結算金額">346900</item>
<item type="bit:營業毛利帳載結算金額.營業收入淨額帳載結算金額">496900</item>
<item type="bit:營業收入淨額帳載結算金額.營業收入總額帳載結算金額">500000</item>
<item type="bit:營業收入淨額帳載結算金額.銷貨退回帳載結算金額">1500</item>
<item type="bit:營業收入淨額帳載結算金額.銷貨折讓帳載結算金額">1600</item>
<item type="bit:營業毛利帳載結算金額.營業成本帳載結算金額">150000</item>
<item type="bit:營業淨利帳載結算金額.營業費用及損失總額帳載結算金額">3200</item>
<item type="bit:營業淨利帳載結算金額.毛利率">0.698128396055544</item>
<item type="bit:營業淨利帳載結算金額.費用率">6.43992755081505E-03</item>
<item type="bit:營業淨利帳載結算金額.營業淨利率">0.691688468504729</item>
<item type="bit:全年所得額帳載結算金額.非營業收入總額帳載結算金額">2030</item>
<item type="bit:全年所得額帳載結算金額.非營業損失及費用總額帳載結算金額">2830</item>
<item type="bit:損益表.課稅所得額">317250</item>
<item type="bit:課稅所得額.全年所得額自行依法調整後金額">331250</item>
<item type="bit:全年所得額自行依法調整後金額.營業淨利自行依法調整後金額">328950</item>
<item type="bit:營業淨利自行依法調整後金額.營業毛利自行依法調整後金額">332100</item>
<item type="bit:營業毛利自行依法調整後金額.營業收入淨額自行依法調整後金額">477100</item>
<item type="bit:營業收入淨額自行依法調整後金額.營業收入總額自行依法調整後金額">480000</item>
<item type="bit:營業收入淨額自行依法調整後金額.銷貨退回自行依法調整後金額">1400</item>
<item type="bit:營業收入淨額自行依法調整後金額.銷貨折讓自行依法調整後金額">1500</item>
<item type="bit:營業毛利自行依法調整後金額.營業成本自行依法調整後金額">145000</item>
<item type="bit:營業淨利自行依法調整後金額.營業費用及損失總額自行依法調整後金額">3150</item>
<item type="bit:營業淨利自行依法調整後金額.毛利率">0.696080486271222</item>
<item type="bit:營業淨利自行依法調整後金額.費用率">6.6023894361769E-03</item>
<item type="bit:營業淨利自行依法調整後金額.營業淨利率">0.689478096835045</item>
<item type="bit:全年所得額自行依法調整後金額.非營業收入總額自行依法調整後金額">5000</item>
<item type="bit:全年所得額自行依法調整後金額.非營業損失及費用總額自行依法調整後金額">2700</item>
<item type="bit:課稅所得額.前五年核定虧損本年度扣除額">2000</item>
<item type="bit:課稅所得額.合於獎勵規定之免稅所得或損失">3000</item>
<item type="bit:課稅所得額.停徵之證券期貨交易所得或損失">4000</item>
<item type="bit:課稅所得額.免徵所得稅之出售土地增益或損失">5000</item>
</group>
</group>
</group>

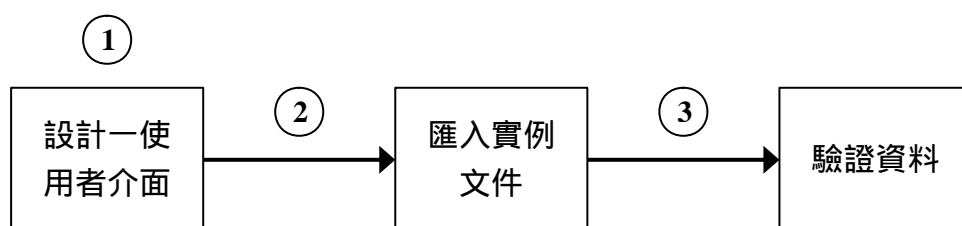
```

此實例文件中，namespace 為 bit；scaleFactor = "3"代表是以千元為單位；period 指的是期間，2002 則是代表西元 2002 年；precision = "9"則代表精確至小數點後第九位；unit 代表貨幣單位，ISO4217:TWD 則表示該貨幣單位為新台幣。<group type="bit:營利事業所得稅申報. 損益及稅額計算表">代表這是「損益及稅額計算表」之表單，而在<group>下的各項<item>則代表著資產負債表中每一個項目的金額。

6. 資料正確性驗證

此部份為本論文第四章第一節所述之步驟 7。國稅局在取得營利事業所傳送之營利事業所得稅 XML 電子檔後，必須要能夠去驗證所取得之申報檔案資料是否正確，因此本論文將設計一驗證程式去驗證申報資料之正確性。本論文所設計之驗證程式為一範例檔，僅能驗證申報檔之「損益及稅額計算表」各項目金額之數學關係是否為正確。以下部份為針對該驗證程式之設計邏輯，以圖 4.14 做進一步之說明：

圖 4.14 驗證程式之程式設計邏輯



整個驗證程式的設計流程，可以分為三大步驟：

(1) 設計一使用者介面：

利用 Excel 檔設計一使用者操作介面。在這操作介面上，設計三個按鈕，分別為「匯入 XBRL 實例文件」、「消除全部資料內容」以及「驗證檢查」。

(2) 將營利事業所得稅申報檔匯入：

此部份將利用到 DOM 之技術，並利用 Excel 之 VBA 功能，將程式寫入。此步驟將營利事業所得稅申報電子檔（實例文件）之資料、項目金額匯入相對之位置，以做為後續驗證檢查資料之準備。¹¹

(3) 驗證資料：

利用 Excel 之 VBA 功能，將程式寫入，此步驟將驗證營利事業所得稅申報之電子檔之資料是否正確。例如，「全年所得額帳載結算金額」之值應該要等於「營業淨利帳載結算金額」加上「非營業收入總額帳載結算金額」減掉「非營業損失及費用帳載結算金額」之值。若經驗證後，發現前述之等式不成立，則系統會產生錯誤訊息給使用者，提醒使用者可能之錯誤所在。¹²

在接下來的部份，將呈現整個驗證程式之實際操作過程。

¹¹ 此驗證程式之「匯入 XBRL 實例文件」功能部份之程式碼，係修改自國立台灣大學會計學研究所王鐘範之碩士論文(2003)。詳細之程式碼說明，請參閱附錄三。

¹² 詳細之程式碼說明，請參閱附錄四。

圖 4.15 驗證程式之操作介面



在此操作介面上，設計了三個功能按鈕，分別為「載入 XBRL 實例文件」、「清除全部資料內容」及「驗證檢查」。其操作步驟如下：

- (1) 按下「載入 XBRL 實例文件」功能按鈕，選擇欲驗證之營利事業所得稅申報檔（按下該按鈕後畫面如圖 4.16 所示），並將其匯入（匯入檔案後之畫面如圖 4.17 所示）。
- (2) 按下「驗證檢查」之功能按鈕，驗證營利事業所得稅申報檔之項目金額間之關係是否正確。若驗證無誤，則系統會告知使用者整份文件是正確的（如圖 4.18 所示）；若驗證過程發現誤錯誤，則系統會出現錯誤訊息，告知使用者可能之錯誤所在（如圖 4.19 所示）。

圖 4.16 按下「載入 XBRL 實例文件」功能按鈕後之畫面

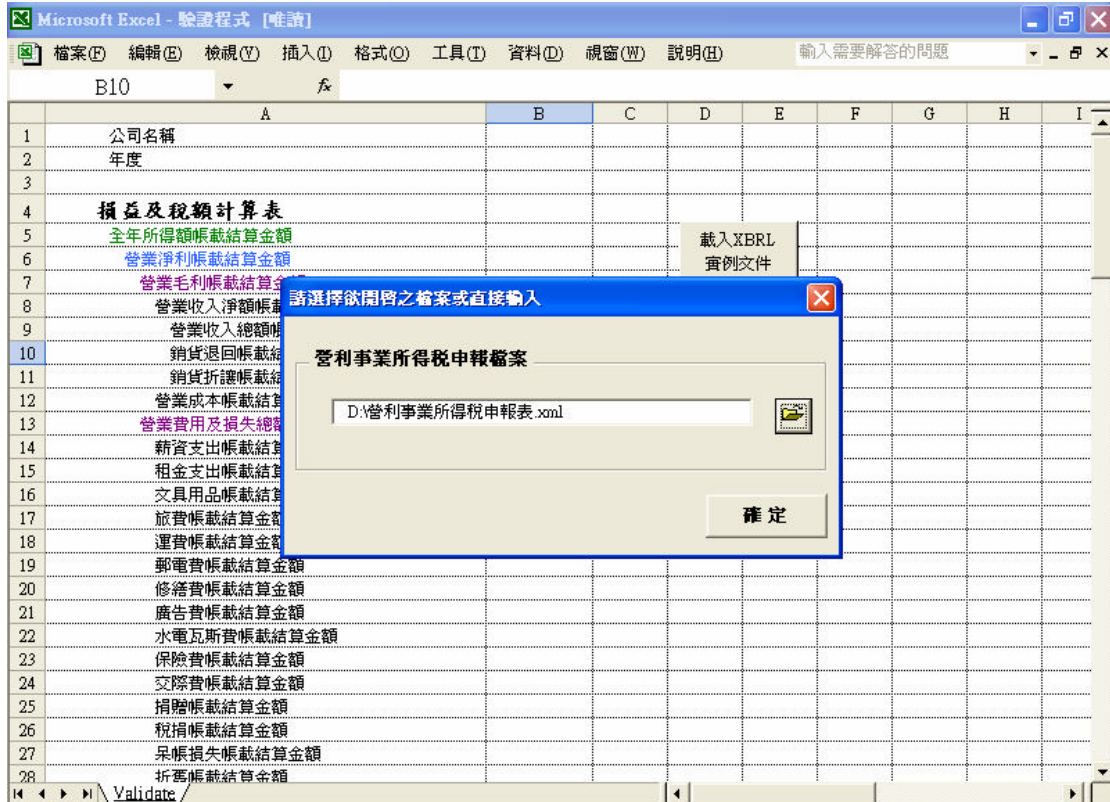


圖 4.17 將營利事業所得稅申報檔匯入後之畫面



圖 4.18 驗證檔案無誤後之畫面

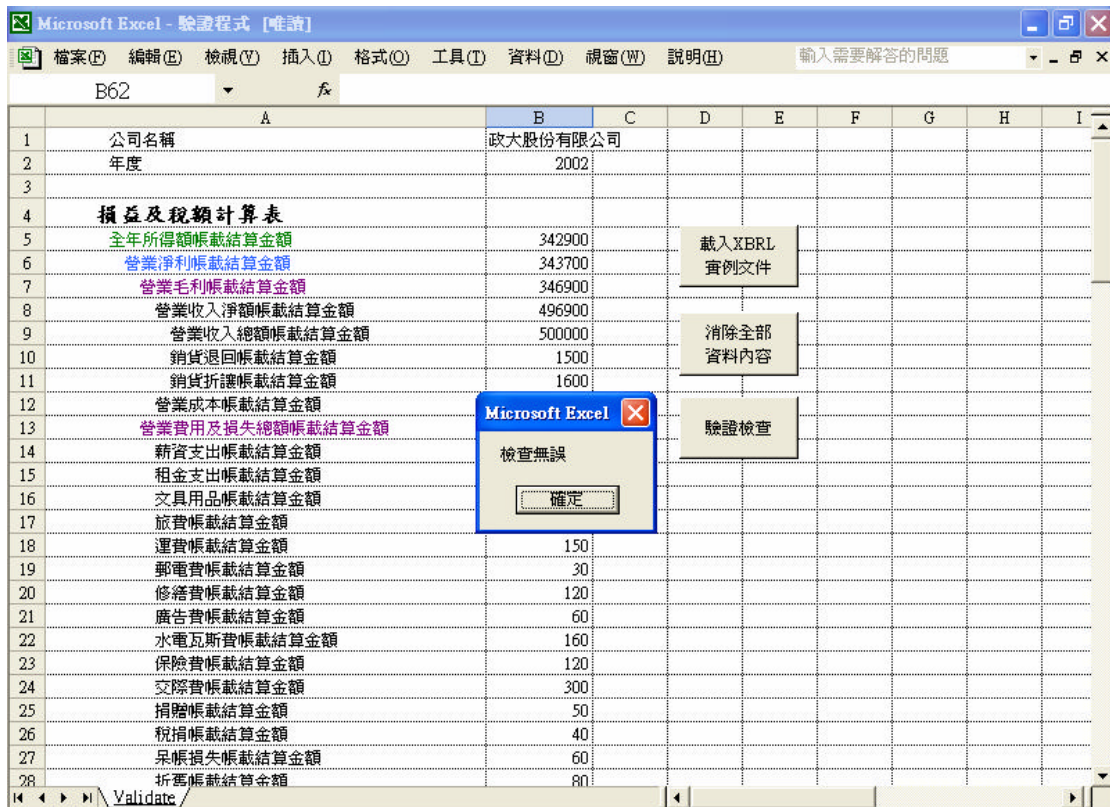
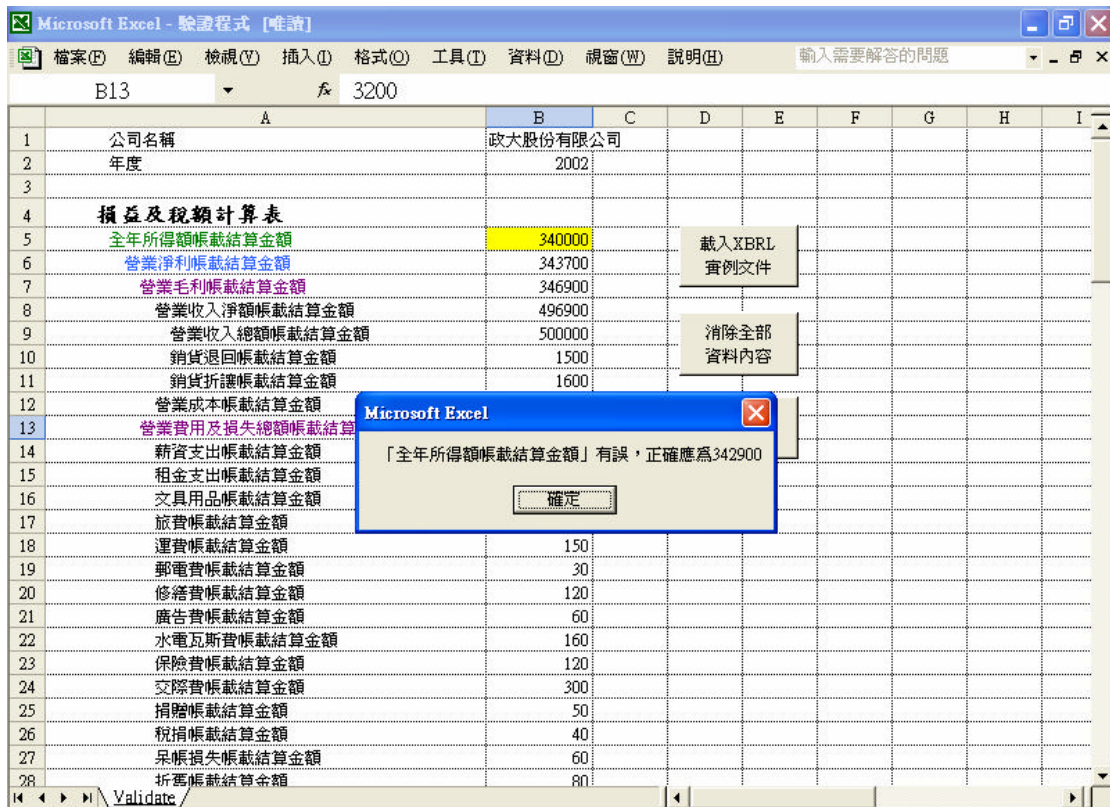


圖 4.19 驗證程式發現錯誤之畫面



至此，已完整且詳細地說明整個營利事業所得稅分類標準之建置與應用。最後，本論文將整個建立及應用營利事業所得稅分類標準之流程，以圖 4.20 做一更清楚有系統之彙總整理。

圖 4.20 建置及應用分類標準之流程彙總整理

