

第五章 結論與建議

第一節 結論

XBRL 是一種企業資訊報導及資訊交換的標準，它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。在現行的營利事業所得稅申報上，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誤錯的可能性。XBRL 可以解決這樣的問題。

就營利事業而言，XBRL 可以協助企業稅務部門取得資料，讓營利事業所得稅申報上所需的部份資料，可以直接從總帳資料庫轉入產生，讓企業在稅務資料處理上可以減少作業成本，降低人為錯誤的可能性，減少重覆手動輸入資料，讓報稅工作更為快速、有效率，透過網路傳輸報稅檔案，節省了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。就稅捐稽徵機關而言，所有的企業按同一套 XBRL 標準來報稅，可簡化稅務處理工作，更者，可將取得之資料進行分析，找出異常並加以審查，且若未來 XBRL 能順利推廣，營利事業之總帳系統與申報營業稅之資料均以 XBRL 編製而成，則因為所有檔案型態一致，稅捐稽徵機關在進行調帳查閱時，可以大大減少查核的人力及成本，可以增加查核的效率。

總言之，XBRL 提高稅捐稽徵處理上之效率及便利性，讓徵納雙方均省事省力，達成雙贏。

將 XBRL 運用在申報營利事業所得稅上，是非常可行的。主要的理由如下：

1. 現行的報稅資料可以完全用數位形式來傳遞；

2. 由於已有書面之標準報稅單，建立電子標準報稅單是相當容易的。

本論文已根據現行之營利事業所得稅申報之書面資料，建立中華民國營利事業所得稅之分類標準，並以實際操作建立 instance documents 來證明其可行性。此分類標準為未來營利事業所得稅分類標準之修訂與研究，提供一具體雛型與基礎，亦可做為其它分類標準之參考。

第二節 研究限制

本論文之研究限制如下：

1. 該分類標準係稅捐稽徵機關與企業之間的溝通標準，目前尚在學術研究階段。若要實際執行與運用，需仰賴政府機關強有力的推廣與執行。
2. 營利事業所得稅所需申報之資料繁瑣，有些項目與項目之間的關係定義尚難完善。
3. 由於受於時間限制，本論文所設計之驗證程式只是一範例檔，僅能驗證營利事業所得稅申報檔中的「損益及稅額計算表」之各個項目之間的數學關係是否正確。此檔係提供後續研究者一個雛型，供未來研究參考之用。
4. 由於目前 XBRL 尚在推行初期，國內外之相關文獻多屬介紹性質，關於 XBRL 推行成效之文獻搜尋不易，故無法在本論文中提供 XBRL 具體之成果及相關數據。
5. XBRL.org 已於 2001 年 12 月 14 日發佈 XBRL 規格標準 2.0 版，但由於取得建立 XBRL 分類標準軟體之困難，以及所取得軟體在中文顯示上之問題，本論文所建立之分類標準規格係遵循 2000 年 7 月 31 日所發佈之 XBRL 規格標準 1.0 版。

第三節 研究建議

未來稅捐稽徵機關取得以 XBRL 所編製之營利事業所得稅申報檔後，可以進行下列之後續分析及研究，列舉如下：

1. **正確性檢查：**國稅局可以利用已建立之分類標準 XSD 檔，對於所取得之申報檔進行驗證其數學關係、結構等，或可利用簡單之軟體程式(如 Microsoft 所提供之 Excel 軟體)，設計一套具驗證功能之軟體程式。本論文所設計之驗證程式僅為一範例檔，提供未來研究之雛型與基礎。
2. **分析選案：**由於以 XBRL 為基礎之申報檔資料定義一致，國稅局可以很容易對於營利事業所申報之資料進行分析，檢查是否有異常之處，做為選案分析之用。
3. **國際租稅交換：**藉由適當之對映軟體，國與國之間可以快速進行租稅資料交換，方便進行國際間租稅之勾稽。

對學術研究所言，能夠更方便去分析研究這些營利事業所得稅之資料，進一步提供政府一些關於稅制上的一些建議與改進方案，能有利於國家整體稅務之發展。

本論文所建立之分類標準及實例文件係根據 XBRL.org 於 2000 年 7 月 31 日所發佈之 XBRL 規格標準 1.0 版，此乃受研究限制所採行之權宜之策。惟 XBRL.org 已於 2001 年 12 月 14 日發佈 XBRL 規格標準 2.0 版，而該規格標準已成為一國際所遵循之標準，我國若期望與國際接軌，就必須對該規格標準加以考量評估及應用。本論文為規格標準 1.0 版應用於我國營利事業所得稅申報之藍本，亦提供後續研究者在建立一雛型，作為未來以規格標準 2.0 版為基礎之營利事業所得稅申報之基礎。本論文關於資料產生之自動化部份仍未臻完善，例如：總帳資料庫資料之匯入，本論文僅能匯入以 Excel 格式編製之總帳資料；申報資料項目與項目間之關係連結未能完整，例如交際費限額之自動產生及檢查等功

能，因本論文著重在分類標準之建立及實例文件之產生，故未對前述之功能加以設計。後續研究者或程式設計者可針對該方面再進行補強。另外，本論文之分類標準之建立，係參考許多相關之法令規章，若能利用規格標準 2.0 版之 XLink¹³之技術，建立資源與資源之間相互連結之標準，則更能將整個 XBRL 之效益發揮至極大。

為了讓 XBRL 達到最大的效益，仍有待政府與企業一起極力地推動，才能夠看到 XBRL 所產生的最大綜效。針對 XBRL 政府要做的首要工作，是評估 XBRL 在我國適用的可行性，並成立相關機構，並擬定一套完整的推行計畫，一步步推行，並培養相關知識及技能之專業人才，協助推動整個計畫。一旦 XBRL 推行成功，我國在國際上之地位及國家競爭力，均能夠大幅提升。從事財務與會計方面之專業人士，亦應發展與學習 XBRL 之相關知識與技術，尤其是會計師事務所之會計師及查核人員，必須培養查核及分析企業以 XBRL 所編製之各項報告與資訊之能力，才能因應 XBRL 這國際潮流，與國際接軌。

¹³ XLink 語言(XML Link Language)用於協助 XML 文件，建立與網際網路上資源之連結的標準。XLink 提供的連結不只可單向連結，還可以滿足連結至多個目標、雙向連結等需求較為複雜之連結。