

電子商務應用於稅務代理業之研究

林玉華、宋明弘

E-mail: 9015648@mail.dyu.edu.tw

摘要

國內產業的中小企業佔全國企業總數高達98%，對國家經濟發展影響深遠，其中約有七、八成的中小企業是透過早期被稱作記帳業者的稅務代理人代為處理稅務申報帳冊，目前作業方式多以人工作業為主。本研究研究如何改變傳統的人工專業服務方式，將它轉成數位傳送的商品，以改善過去的交易方式，並提供快速便捷與互動性的服務。本研究探討相關文獻，將過去稅務代理人直覺判斷的經驗法則及相關法令限制彙整，以結合深度訪談和問卷調查分析法，來了解使用者（中小企業主辦會計）的界面需求，驗證出設計系統所需考量的六項因子之重要程度：法規引導、節稅預警、審計查核、作業流程引導、應備物件、日期期件。最後採用建構雛型系統之研究方法，以ACCESS建立稅務代理的關聯、限制邏輯資料庫並以ASP程式應用在網際網路為基礎，建構適合應用在中小企業的「電子商務稅務代理人系統」雛型機制。研究結果發現：中小企業在稅務網路化的相關服務上，有極高的需求；本研究「電子商務稅務代理人系統」雛型的架構完整且能滿足使用者需求，並提供即時的服務；然仍有其它的資訊服務功能，急待未來的研究開發。

關鍵詞：稅務代理人、網際網路、電子商務、中小企業

目錄

授權書 IV 中文摘要 V ABSTRACT VI 誌謝 VII 目錄 VIII 圖目錄 X 表目錄 XII 第一章 緒論--P1 1.1 研究背景與動機--P1 1.2 研究目的--P3 1.3 研究範圍與限制--P4 1.4 研究方法--P5 1.5 研究內容與流程--P7 第二章 文獻探討--P9 2.1 稅務相關法令探討--P9 2.2 稅務代理業之探討--P11 2.3 網路科技在稅務應用的探討--P15 2.3.1 稅務申報作業的演進--P15 2.3.2 電子商務對代理業的影響--P21 第三章 網路稅務代理系統分析與設計--P23 3.1 問卷訪談調查分析--P24 3.1.1 問卷訪查作業--P25 3.1.2 問卷調查統計與分析--P27 3.2 系統設計與分析--P43 3.3 資料庫設計--P55 第四章 實證分析--P61 4.1 系統作業環境--P61 4.2 雛型系統介紹--P63 4.3 雛型系統驗證--P67 第五章 結論與建議--P70 5.1 結論--P70 5.2 建議與未來研究方向--P72 參考文獻--P73 附件一『電子商務稅務代理人系統』之研究問卷調查表--P82 附件二『電子商務稅務代理人系統』之研究問卷調查統計表--P89

參考文獻

- [1]經濟部中小企業處, "中小企業白皮書", 1999.
- [2]聯合報, "記帳業者萬人陳情", 08/06/1997.
- [3]經濟部工業局, "CALS 應用案例專輯", 財團法人中衛發展中心, 1999.
- [4]智翔電腦, "資訊傳真周刊", 第288期, 1998.
- [5]資訊工業策進會, "資訊工業年鑑", 1998.
- [6]洪琬卿、王家佩, "知識工作者無疆界, 微軟知識管理解決方案", PC2000 月刊, 第五期P68-90, 旗標出版事業, 1999.11.
- [7]工商時報, "記帳業將獲繼續執業七年緩衝期", 10/12/1997.
- [8]單珮玲, "來自電子商務的挑戰", 實用稅務, P29-47, 1999.6.
- [9]陳依蘋, "EC時代財會人新定位", 會計研究月刊, P13-17, 1999.
- [10]吳金柱 巫天生編著, "新制營業稅指南", 實用稅務出版社.
- [11]林隆昌等 著, "營業稅節稅法則", 永然文化出版股份有限公司出版.
- [12]財政部賦稅改革委員會編印, "營業稅問題之研究".
- [13]薛明玲會計師修訂, "營利事業稅務指南", 中小企業聯合輔導中心出版.
- [14]薛兆亨、徐林寬著, "中小企業自主記帳實務", 中小企業聯合輔導中心出版.
- [15]曾慶安著, "跨國公司之課稅及租稅規劃", 眾信聯合會計師事務所發行 [16]行政院經建建設委員會, "電子商務對服務業貿易之影響與因應", 1998.06委外計劃成果報告.
- [17]中國租稅研究會編著, "中華民國現行租稅制度介紹", 1997.08.
- [18]殷文俊著, "中國租稅制度及比較研究", 中央文物供應社發行 [19]省屬行庫中小企業聯合輔導中心撰編, "中小型製造業會計制度", 財團法人省屬行庫中小企業聯合輔導基金發行 [20]詮陽電腦著, "報稅自動化", 第三波文化事業股份有限公司發行 [21]黃慶祥、洪寶環合著, "資料自動收集與商業自動化", 松崗電腦圖書資料股份有限公司發行.
- [22]趙善中、顏宗賢、李芳忠合著, "需求導向系統開發方法論-軟體工程與專案管理", 松崗電腦圖書資料股份有限公司發行 [23]張豐雄

編著, "最新系統分析與設計", 松崗電腦圖書資料股份有限公司發行.

[24]林寬正, "資料營利事業所得稅申報方式之探討", 東華大學碩士畢業論文, 1997.

[25]李俊宏, "多重智慧型代理人架構之研究", 國立中正大學電機工程研究所碩士畢業論文, 1997.

[26]馮國卿, "知識管理在電子圖書館應用之研究", 國立政治大學圖書資訊研究所碩士畢業論文, 1997.

[27]莊景欽, "以JAVA為基礎之網路式MPEG-1視訊編輯系統的研發", 暨南國際大學資訊管理所碩士畢業論文, 1997.

[28]廖啟志, "以JAVA為基礎建置一個AGENT平台", 國立交通大學資訊工程所碩士畢業論文, 1998.

[29]林癸宏, "多代理人在全球資訊網的資訊收集", 國立清華大學資訊工程所碩士畢業論文, 1998.

[30]黃志裕, "國字筆順之智慧型電腦輔助教學系統--學生模式之研究", 臺南師範學院資訊教育研究所 碩士畢業論文, 1998.

[31]徐雲生, "電子商務平台與遞送機制整合模式之研究", 元智大學資訊研究所碩士畢業論文, 1998.

[32]陳隆武, "THE DESIGN OF A DICOM-BASED WEB PACS USING JAVA THE DESIGN OF A DICOM-BASED WEB PACS USING JAVA", 國立暨南國際大學資訊管理所碩士畢業論文, 1997.

[33]陳昱彰, "個人化網際網路電子購物代理人", 國立交通大學資訊工程學所碩士畢業論文, 1997.

[34]王文正, "CAROL5:一個為發展社會型學習系統而設計的代理人導向程式語言", 國立中央大學資訊工程研究所博士畢業論文, 1997.

[35]鄭元浩, "智慧型網際網路代理人處理工作流程的新方法", 國立中央大學資訊管理所碩士畢業論文, 1997.

[36]凌文強, "國語唇形之即時動畫系統", 國立清華大學資訊工程學所碩士畢業論文, 1997.

[37]李明道, "高度安全性代理人之設計", 元智大學電資與資訊工程研究所碩士畢業論文, 1997.

[38]傅彥, "影片製作系統在網際網路上的設計與實作", 國立台灣大學資訊工程學所碩士畢業論文, 1996.

[39]施振東, "我國營利事業所得查核課稅之研究", 文化大學經濟研究所碩士, 1981.

[40]謝榮桂, "稅務稽核制度之研究國立政治大學", 財政研究所博士, 1981.

[41]賴怡文, "統一發票制度存廢問題之研究", 東吳大學會計研究所碩士, 1994.

[42]黃少, "問題認知與資訊尋關係之研究", 國立中山大學企業管理研究所碩士, 1991.

[43]吳德章, "我國營業稅逃漏型態及防制方法之研究", 中國文化大學經濟研究所, 碩士1988.

[44]鍾子嶸, "電子商務課稅問題之研究", 中國文化大學會計研究所碩士, 1996.

[45]謝榮桂, "稅務稽核制度之研究", 國立政治大學財政研究所博士, 1981.

[46]趙哲言, "臺北市稅務會計帳代理職業經營者人格特質及競爭策略之研究", 中國文化大學國際企業研究所碩士, 1993.

[47]何敏男, "我國所得稅查帳制度之研究", 中華工學院工業工程與管理研究所碩士, 1995.

[48]朱全斌, "我國企業選任會計師事務所考慮因素之重要性等級排列之研究"國立政治大學會計研究所 碩士, 1990.

[49]胡秀杏, "營利事業所得稅逃漏行為之研究", 國立台灣大學商學研究所碩士, 1987.

[50]許良雄, "我國會計師稅務簽證制度之研究", 中華工學院工業工程與管理研究所碩士, 1996.

[51]馮國卿, "知識管理在電子圖書館應用之研究", 國立政治大學圖書資訊研究所碩士, 1998.

[52]黃旭立, "電子商務上的資訊推薦與知識維護", 國立中山大學資訊管理學所碩士, 1998.

[53]賴振昌, "營利事業所得稅與結算申報方式之研究", 國立中山大學企業管理研究所碩士, 1998.

[54]陳允火, "我國營業稅課稅資料處理之研究", 國立政治大學財政研究所碩士, 1978.

[55]趙素玲, "手寫阿拉伯數字及大寫英文字辨認", 靜宜大學管理科學研究所碩士, 1994.

[56]蔡美詩, "綜合所得稅二維條碼申報系統之建構與成效評估", 國立中山大學資訊管理學所碩士, 1998.

[57]黃娟娟, "自動化知識擷取-ID3在稅務查核之應用", 東吳大學會計研究所碩士, 1992.

[58]財政部台北市國稅局, "網路申報簡報", 1999 [59]財政部台北市國稅局, "網路申報、繳稅試辦作業講習簡報", 1999 [60]諶家蘭, "建構整合模式之會計與審計資訊系統", 資訊管理學報, P25-49, 2000.1 [61]PRENTICE HALL, "BUSINESS DATA COMMUNICATIONS AND NETWORKING "SECOND EDITION.BY R.R.1998 [62]ADDISON WESLEY, " BUSINESS DATA COMMUNICATIONS" , FIFTH ED.,STAMPER,D.,1998 [63]TROY J. STRADER MICHAEL J. , "SHAW CHARACTERISTICS OF ELECTRONIC MARKETS" ; DECISION SUPPORT SYSTEMS AND ELECTRONIC COMMERCE 21 , P185-198(1997) [64]WALLYS W CONHAIM , E-COMMERCE , MEDFORD; JAN/FEB 1998 P13-15 [65]KEN GRIFFIN; PAULA D LADD; ROY WHITEHEAD JR; TAXATION OF INTERNET COMMERCE THE CPA JOURNAL; VOL 68JAN 1998; P42-45 [66]PAUL MISENER/DEJA VU ALL OVER AGAIN: THE MODEM TAX IS BACK ;NETWORK WORLD; FRAMINGHAM; APR 27, 1998; VOL15P46 [67]STEVE FORBES; DON'T STRANGLE THIS BABY WITH TAXES FORBES; FEB 23, 1998; VOL16P27-28 [68]PAUL MISENER/DEJA VU ALL OVER AGAIN: THE MODEM TAX IS BACK NETWORK WORLD; FRAMINGHAM; APR 27, 1998; VOL 15P16 [69]ISABELLE SENDER; NO FACTS? NO TAXES CHAIN STORE AGE; JAN 1998; VOL74P118 [70]LUTTMAN, THE DISTRIBUTIONAL AND LABOR SUPPLY EFFECTS OF ALTERNATIVE INDIVIDUAL INCOME TAX , UNIVERSITY OF ILLINOIS AT URBANA-CHAMPAIGN , PHD , 1988 [71]BARRICK , JOHN A , THE EFFECT OF EXPERIENCE ON TAX PROFESSIONALS' KNOWLEDGE STRUCTURE AND PERFORMANCE , THE UNIVERSITY OF NEBRASKA - LINCOLN , PHD , 1998 [72]JAMES , AN EMPIRICAL INVESTIGATION OF THE FIDELITY OF ACCOUNTING COMMUNICATION , UNIVERSITY OF KENTUCKY , PHD , 1983 [73]HARKNESS , PRE-DECISIONAL PROBLEM-SOLVING BEHAVIORS OF NOVICE , UNIVERSITY OF SOUTH FLORIDA , PHD , 1999

[74]WALLY S W CONHAIM , E-COMMERCE , LINK - UP; MEDFORD; VOL 15 , P13-15 , 1998 [75]LYSBETH B CHUCK , THE VIRTUAL TAXMAN COMETH: LOOMING TAXATION ISSUES FOR INTERNET COM -MERCE , MEDFORDVOL6P36-44 , 1998 , [76]ADRIAN PRESTON; PHILLIPPA CANNON; "TAX EDGES DOWN SUPER HIGHWAY " , INTERNATIONAL TAX REVIEW; LONDON; MAR 1998; VOLUME: 9 , P11-14 [77]WILLIAM , TAXING THE BIG E , FISCAL POLICY , VOL52P44 , 1998 [78]JENNIFER JONES , INTERNET TAX SOFTWARE SYSTEMS BEING READIED INFOWORLD , FRAMINGHAM ; VOL 22 , 2000 [79]關貿網路股份有限公司WWW.TRADEVAN.COM.TW [80]財金資訊股份有限公司WWW.FISC.COM.TW [81]財政部網路報繳稅WWW.ITAX.COM.TW [82]政府憑證管理中心WWW.PKI.GOV.TW