

附錄 A 問卷-台灣部分

填寫方式:單選,請在您覺得最適當的 處打

第一部份：基本資料

1.年齡：

- 20~25 歲 26~30 歲 31~35 歲 41~55 歲 56~60 歲 60 歲以上

2.教育程度：

- 國中 高中職 專科 大學/科大/技術學院 碩士以上

3.請問您目前為以上何種職業或工作？

- 企業負責者 企業財務或會計人員 企業管理階層 會計師 會計師事務所相關人員

4.請問您從事上述之工作年資為何？

- 3 年以下 3 年至 5 年未滿 5 年以上至 10 年未滿 超過 10 年

第二部份：納稅意識概況

- | | 非 | 非 | 非 | 非 | 非 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 常 | 不 | 無 | 同 | 常 |
| | 不 | 同 | 同 | 意 | 同 |
| | 同 | 意 | 意 | 見 | 意 |
| | 意 | 見 | 見 | 意 | 意 |
| 5.您覺得台灣納稅義務人逃漏稅賦，是因為欠稅罰則過輕…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 6.您覺得台灣納稅義務人逃漏稅賦，是因為對稅收制度不熟悉所造成…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 7.您覺得台灣納稅義務人逃漏稅賦，是因為稽徵單位部門間資訊無法充分享受…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8.您覺得台灣納稅義務人納稅意識薄弱，主因是缺乏完善納稅信用評價機制…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 9.您覺得台灣稅籍登記至度無法充分落實，是因納稅義務人納稅意識薄弱所造成…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 10.您覺得台灣稽徵單位與納稅義務人對節稅、避稅等稅務規劃雙方存在相當大的
認知差異…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

第三部份：稽徵管理制度

- | | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 11.您覺得台灣現階段稽徵程序是簡易便利的…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 12.您覺得台灣現階段稽徵效率符合成本效益原則…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 13.您覺得台灣現階段稽徵單位漏徵、漏管情況相當嚴重…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 14.您認為台灣稅款流失，是因為稅源稽徵管理力度差,監控不利所造成…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

非
常
不
同
意
見

不
無
同
意
見

非
常
同
意

- 15.您覺得台灣稽徵單位部門間協調性良好，能有效聯合執法,進而提升稽徵效率...
- 16.您覺得台灣擁有稅權的稅務機關自由裁量權過大，易形成隨意減稅、免稅、退稅的亂相嗎.....
- 17.您覺得台灣稽徵制度面對日益國際化的經濟活動,對於新情況、新問題缺乏法律措施應對，易造成被動執法,甚至無法可依情況.....
- 18.您覺得台灣現階段徵收管理方法落後，進而限制了稽徵效率.....
- 19.您覺得台灣稅捐稽徵法中的某些條款是否過於簡單缺乏彈性，易造成執法人員自由心證權力過大.....

第四部分：稅捐徵收管理

- 20.您覺得台灣稽徵機關選查比率過高，稽徵效率無法有效提升.....
- 21.您覺得現今台灣逃漏稅情況嚴重，主因是為求降低稽徵成本,放棄對部分小規模企業和小額納稅人的管理.....
- 22.您覺得台灣利用電子商務系統(如電子發票、線上報稅)等，能有效控管稅源完整率.....
- 23.您覺得談台灣現階段稅務稽查電子系統，能充實落實稅收監管進而提高稽徵層面的完整.....
- 24.您覺得台灣缺乏會計核算原始憑證真實性的有效管理，是導致使用虛假憑證、會計作假現象十分普遍主因?.....
- 25.您覺得台灣推行電子發票，除能提升稽徵控管能力外，會因對受票方的記賬憑證有了控管手段,進能大幅提升各項稅收的收入?.....

第五部分：其他

- 26.您認為還有哪些情況，對稽徵管理制度改革有關者，或其他任何改進之意見。敬請列舉
-

附錄 B 問卷－中國大陸部分

填寫方式:單選，請在您覺得最適當的□處打✓

第一部分：基本資料

1.年齡:

- 20~25 歲 26~30 歲 31~35 歲 36~40 歲 41~55 歲 56~60 歲 60 歲以上

2.教育程度：

- 國中 高中職 專科 大學/科大/技術學院 碩士以上

3.請問您目前為以下何種職業或工作？

- 企業負責者 企業財務或會計人員 企業管理階層 會計師 會計師事務所相關人員

4.請問您從事上述之工作年資為何？

- 3 年以下 3 年至 5 年未滿 5 年以上至 10 年未滿 超過 10 年

第二部份：納稅意識概況

- | | 非 | 非 | 非 | 非 | 非 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 常 | 不 | 無 | 同 | 常 |
| | 同 | 同 | 同 | 同 | 同 |
| | 意 | 意 | 意 | 意 | 意 |
| 5.您覺得中國大陸納稅義務人逃漏稅賦，是因為欠稅罰則過輕…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 6.您覺得中國大陸納稅義務人逃漏稅賦，是因為對稅收制度不熟悉所造成…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 7.您覺得中國大陸納稅義務人逃漏稅賦，是因為稽徵單位部門間資訊無法充份分享…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8.您覺得中國大陸納稅義務人納稅意識薄弱，主因是缺乏完善納稅信用評價機制…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 9.您覺得中國大陸稅籍登記至度無法充分落實，是因納稅義務人納稅意識薄弱所造成…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 10.您覺得中國大陸稽徵單位與納稅義務人對節稅、避稅等稅務規劃雙方存在相當大的認知差異…………… | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

第三部份：稽徵管理制度

- 11.您覺得中國大陸現階段稽徵程序是簡易便利的……………
- 12.您覺得中國大陸現階段稽徵效率符合成本效益原則……………

1.在中國大陸納稅信用等級評定管理試行辦法中，法人納稅義務人評分如屬 A 級除專項、專案檢查以及金稅協查等檢查外，兩年內以免除稅務檢查，並對其稅捐稽徵採取較寬鬆稽徵措施。

- | | 非 | 常 | 不 | 無 | 同 | 非 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 同 | 意 | 同 | 意 | 同 | 同 |
| | 意 | 見 | 意 | 見 | 意 | 意 |
| 13.您覺得中國大陸現階段稽徵單位漏徵、漏管情況相當嚴重..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 14.您認為中國大陸稅款流失，是因為稅源稽徵管理力度差,監控不利所造成..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 15.您覺得中國大陸稽徵單位部門間協調性良好，能有效聯合執法,進而提升稽徵效率..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 16.您覺得中國大陸擁有稅權的稅務機關自由裁量權過大，易形成隨意減稅、免稅、退稅的亂相嗎..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 17.您覺得中國大陸稽徵制度面對日益國際化的經濟活動，對於新情況、新問題缺乏法律措施應對,易造成被動執法，甚至無法可依情況..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 18.您覺得中國大陸現階段徵收管理方法落後，進而限制了稽徵效率..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 19.您覺得中國大陸稅捐稽徵法中的某些條款是否過於簡單缺乏彈性，易造成執法人員自由心證權力過大..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

第四部分：稅捐徵收管理

- | | | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 20.您覺得中國大陸稽徵機關選查比率過高，稽徵效率無法有效提升..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 21.您覺得現今中國大陸逃漏稅情況嚴重，主因是為求降低稽徵成本,放棄對部分小規模企業和小額納稅人的管理..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 22.您覺得中國大陸利用電子商務系統(如電子發票、線上報稅)等，能有效控管稅源完整率..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 23.您覺得談中國大陸現階段稅務稽查電子系統，能充實落實稅收監管進而提高稽徵層面的完整..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 24.您覺得中國大陸缺乏會計核算原始憑證真實性的有效管理，是導致使用虛假憑證、會計作假現象十分普遍主因?..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 25.您覺得中國大陸推行電子發票,除能提升稽徵控管能力外，會因對受票方的記賬憑證有了控管手段，進能大幅提升各項稅收的收入?..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

第五部分：其他

26.您認為還有哪些情況,對稽徵管理制度改革有關者，或其他任何改進之意見。敬請列舉

2.指稅務機關透過建立網路平台，將中國大陸各地區稅務機關間稅務資訊串連共享,進而加強對稅收環節的監控和管理。

附錄二 研究對象與資料

一、研究對象

本研究主要著眼於兩岸稽徵制度差異性，研究對象就會計事務所而言，以國內會計師事務所之簽證會計師及其所內會計人員，對台商來說，以現行上市櫃公司其會計部門相關人員。故此本研究的母體為兩岸有營運之上市(櫃)公司會計人員及會計師事務所相關人員。本研究是採取問卷調查方式取得初級資料，以了解大陸台商及會計事務所會計人員對兩岸稽徵制度差異性及相關議題之看法。

二、資料來源

在樣本的選取上，由於考慮到郵寄至中國大陸問卷回收不易及其無效過高問題，因此本研究問卷僅以現行有投資之上市(櫃)公司其會計人員及國內會計事務所之簽證會計師及其所內會計人員。因此本研究問卷發函採下列方式：1.在簽證會計師樣本的選取上，係以台灣省會計師名冊中隨機抽樣選取，以郵寄方式共發出250份；2.而台商部分則是由以投審會編列上市櫃公司赴中國大陸投資名錄中廠商，以郵寄方式共發出250份。

三、統計結果及分析

本章依據問卷回收之資料，將問卷調查所得之結果，運用統計方法進行實證資料的分析。本節第一部份針對回收的問卷作樣本概述，以瞭解樣本結構；第二部份運用敘述性統計瞭解各變項占有所有回收問卷的比例，用以推論母體；第三部份運用因素分析來萃取出各構面；第四部份運用Cronbach's α 係數及因子共同性來進行信度分析；最後利用T檢定，探討並比較兩岸稽徵制度在各構面平均數是否存在顯著性差異。

(一) 樣本概述

本調查問卷台灣部分(問卷A)共收回78份，而中國大陸部分(問卷B)共收回62份；其中台灣部分收回無效問卷共計6份，中國大陸部分3份；故可用來作為分析的問題共131份；樣本資料分布如表6-2。

表 6-2 問卷回函統計表

問卷別	台灣(問卷 A)	中國大陸(問卷 B)	合計
寄發問卷	250	250	500
回收數	78	62	140
無效問卷	6	3	9
有效問卷	72	59	131
回函率	31.2%	24.8%	28%
有效回函率	28.8%	23.6%	26.2%

資料來源：本研究整理

(二) 敘述性統計

問卷截止回收後，進行敘述統計分析，採用此法可將受測者的意見分布情況清楚的呈現；並得知各變項的集中與分散情況，有助於推論母體。

表 6-3 問卷內容統計量表

題項	內容簡述	台灣		中國大陸	
		平均數	標準差	平均數	標準差
5	納稅義務人逃漏稅賦，是因為欠稅罰則過輕	2.69	1.194	2.07	0.888
6	納稅義務人逃漏稅賦，是因為對稅收制度不熟悉所造成	2.85	1.159	3.03	1.313
7	納稅義務人逃漏稅賦，是因為稽徵單位部門間資訊無法充份分享	2.83	1.021	3.41	1.100
8	納稅義務人納稅意識薄弱，主因是缺乏完善納稅信用評價機制	3.39	1.108	3.17	1.117
9	稅籍登記制度無法充份落實，是因納稅義務人納稅意識薄弱所造成	3.06	1.243	3.29	1.314
10	稽徵單位與納稅義務人對節稅、避稅等稅務規劃雙方存在相當大的認知差異	3.40	1.195	3.42	1.206
11	現階段稽徵程序是簡易便利的	2.83	1.048	2.51	0.935
12	現階段稽徵效率符合成本效益原則	2.76	1.081	2.66	0.940
13	現階段稽徵單位漏徵、漏管情況相當嚴重	2.79	1.074	3.85	0.847
14	稅款流失，是因稅源稽徵管理力度差，監控不力所造成	2.86	1.142	3.69	1.055

15	稽徵單位部門間協調性良好，能有效聯合執法，進而提升稽徵效率	2.76	1.068	2.58	1.177
16	擁有徵稅權的稅務機關自由裁量權過大，易形成隨意減稅、免稅、退稅的亂相嗎	3.04	1.250	3.83	0.950
17	稽徵制度面對日益國際化的經濟活動，對於新情況、新問題缺乏法律措施應對，易造成被動執法，甚至無法可依情況	3.58	0.818	3.63	1.065
18	現階段徵收管理方法落後，進而限制了稽徵效率	3.01	1.181	3.54	1.039
19	稅捐徵收管理法中的某些條款是否過於簡單缺乏彈性，易造成執法人員自由心證權利過大	3.76	0.957	3.88	0.873
20	現階段稽徵機關選查比率過高，稽徵效率無有效提升	3.47	1.034	3.39	0.871
21	現今逃漏稅情況嚴重，主因是為求降低稽徵成本，放棄對部份小規模企業和小額納稅人的管理	2.81	1.328	2.75	0.902
22	台灣利用電子商務系統【大陸金稅工程】等，能有效控管稅源完整率	3.81	0.816	3.53	1.040
23	現階段稅務稽查電子系統，能充實落實稅收監管進而提高稽徵層面的完整	3.67	0.839	3.71	0.811
24	缺乏對會計核算原始憑證真實性的有效管理，是導致使用虛假憑證、會計作假現象十分普遍主因？	3.35	1.165	3.75	0.939
25	推行電子發票，除能提升稽徵控管能力外，會因對受票方的記賬憑證有了控管手段，進能大幅提升各項稅收的收入？	3.43	0.853	3.71	0.948

資料來源：本研究整理

(三) 因素分析

此部份是針對問卷納稅義務人、稅捐稽徵管理及稅捐稽徵方法進行因素分析，以求萃取出重要的因素構面，藉此達到縮減資料維度的目的，以利於後續的資料分析。在因素分析前先進行KMO檢定(Kaiser Meyer Olkin Test)，判斷是否適合進行因素分析，其分析結果如表6-4：

表 6-4 Kmo 值檢定表

	納稅意識概況	稽徵管理制度	稅捐徵收管理
KMO 值	0.702	0.600	0.615

資料來源：本研究整理

分析作法上，以因素抽取法及最大變異數轉軸法（Varimax rotation）來萃取因素，由各因素中取出特徵值（Eigenvalue）大於1的因素，並選擇旋轉後的因素負荷量（Factor Loading）之絕對值大於0.5之問項，以萃取出彼此獨立之共同因子，最後參考相關研究及該因素的問項而加以命名。

由表6-4 顯示出三個構面之KMO 值皆大於0.5，顯示各構面中有包含共同因素，可進行因素分析。

表 6-5 因素分析表

因素名稱	項目及內容 內容	因素負荷量	特徵值	累積解釋變異量%
納稅意識概況				
納稅機制面	6 納稅義務人逃漏稅賦，是因為對稅收制度不熟悉所造成	0.709	2.138	35.641
	7 納稅義務人逃漏稅賦，是因為稽徵單位部門間資訊無法充份分享	0.723		
	8 納稅義務人納稅意識薄弱，主因是缺乏完善納稅信用評價機制	0.648		
	9 稅籍登記制度無法充份落實，是因為納稅義務人納稅意識薄弱所造成	0.700		
認知差異面	5 納稅義務人逃漏稅賦，是因為欠稅罰則過輕	0.832	1.282	57.015
	10 稽徵單位與納稅義務人對節稅、避稅等稅務規劃雙方存在相當大的認知差異	0.545		
稽徵管理制度				
徵管制度面	16 擁有徵稅權的稅務機關自由裁量權過大，易形成隨意減稅、免稅、退稅的亂相嗎	0.547	2.835	31.500

	17	稽徵制度面對日益國際化的經濟活動，對於新情況、新問題缺乏法律措施應對，易造成被動執法，甚至無法可依情況	0.771		
	19	稅捐徵收管理法中的某些條款是否過於簡單缺乏彈性，易造成執法人員自由心證權利過大	0.682		
徵管能力面	13	現階段稽徵單位漏徵、漏管情況相當嚴重	0.759		
	14	稅款流失，是因稅源稽徵管理力度差，監控不力所造成	0.874	1.380	46.829
	18	現階段徵收管理方法落後，進而限制了稽徵效率	0.583		
稽徵過程面	11	現階段稽徵程序是簡易便利的	0.907		
	12	現階段稽徵效率符合成本效益原則	0.871	1.358	61.918
稅捐徵收管理					
資訊運用面	22	利用電子商務系統(如電子發票線上報稅)等，能有效控管稅源完整率	0.869		
	23	台灣現階段稅務稽查電子系統【大陸金稅工程】，能充實落實稅收監管進而提高稽徵層面的完整	0.753	2.028	33.807
	25	推行電子發票，除能提升稽徵控管能力外，會因對受票方的記賬憑證有了控管手段，進能大幅提升各項稅收的收入？	0.669		
稽徵管理面	20	現階段稽徵機關選查比率過高，稽徵效率無有效提升	0.810	1.434	57.700
	21	現今逃漏稅情況嚴重，主因是為求降低稽徵成本，放棄對部份小規模企業和小額納稅人的管理	0.562		

24	缺乏對會計核算原始憑證真實性的有效管理，是導致使用虛假憑證、會計作假現象十分普遍主因？	0.719
----	---	-------

資料來源：本研究整理

(四) 信度分析

在信度方面，本研究採用一學術上常用之 Cronbach α 係數，量量表的內部一致性，研究結果顯示，本研究因素構面的 Cronbach α 係數除認知差異面小於0.5外其數值均大於0.5，顯示各項因素是可信的，因此本問卷因素構面以表該因素內的各變項指標項目。本問卷Cronbach α 信度係數整如下表6-6所示：

表 6-6 信度分析表

構面	因素名稱	題目	Cronbach α 係數值
納稅意識概況	納稅機制面	6	0.686
		7	
		8	
	認知差異面	9	0.233
		5	
		10	
稽徵管理制度	徵管制度面	16	0.593
		17	
		19	
	徵管能力面	13	0.695
		14	
		18	
稅捐徵收管理	稽徵過程面	11	0.792
		12	
	資訊運用面	22	0.674
		23	
		25	
稽徵管理面	20	0.507	
	21		

資料來源：本研究整理

(五) T檢定

本研究以因素分析後所得之因子得 對中國大陸及 灣兩地區進行獨立樣本T檢定，藉以分析兩區稅捐徵收制度上的差異， 因 認知差異面 其Cronbach α 信度係數過低，故在T檢定中 棄不 於進行分析。其他因素分析結果如表6-7所示，在顯著 準 $\alpha = 0.05$ 下， 納稅機制面 及 徵管能力面 二項因素有顯著的差異。除上所述外，其 因素均未達顯著差異。

表 6-7 T 檢定分析表

構面	因素名稱	地區別	個數	平均數	T 值	-value
納稅意識 概況	納稅機制面	台灣	72	-0.1659437	-2.126	0.035
		中國大陸	59	0.2025075		
稽徵管理 制度	徵管制度面	台灣	72	-0.0645000	-0.814	0.417
		中國大陸	59	0.0787119		
	徵管能力面	台灣	72	-0.3997484	-5.617	0.000
		中國大陸	59	0.4878286		
	稽徵過程面	台灣	72	0.0701219	0.886	0.377
		中國大陸	59	-0.0855725		
稅捐徵收 管理	資訊運用面	台灣	72	0.0085771	0.108	0.914
		中國大陸	59	-0.0104669		
	稽徵管理面	台灣	72	-0.0861802	-1.090	0.278
		中國大陸	59	0.1051691		

表示 -value < 0.05 表示 -value < 0.01

資料來源：本研究整理