

電子商務對會計師業務之影響綜合結論

計畫主持人：陳國泰、季延平

本研究旨在瞭解電子商務對國內會計師事務所業務之影響，藉由調查國內會計師事務所對電子商務相關議題之看法，以提供會計師業界發展電子商務之參考。綜合研究之結果，茲將結論列述於下：

一、電子商務對會計師業務內容的影響

- (一) 電子商務對整體事務所的管理諮詢服務的影響程度較為重大，但若相較於其他服務如審計/簽證/認證服務、稅務諮詢服務、其他服務等，電子商務對其影響程度較不重大。電子商務對大型事務所之審計/簽證/認證服務與管理諮詢服務影響程度明顯大於其他規模事務所。
- (二) 會計師事務所對電子商務的態度與行動，回函的事務所中有43家（佔全體56%）處於觀望階段，並未針對電子商務有過任何內部會議討論；有20家（佔全體26%）則是針對電子商務有過相關內部會議討論後，仍處於觀望階段；僅有14家（佔全體18%）則是經過內部會議討論後，已開始規劃或提供相關服務。另，以事務所規模分析，中大型事務所對電子商務的重視程度，遠高於小型事務所，大型事務所對電子商務的態度，處於積極開發業務的階段；小型事務所則大部分仍處於觀望階段，顯示電子商務對其業務的直接影響並不重大；中型事務所則的態度則介於兩者之間。
- (三) 針對電子商務的外部反映活動，擴充組織規模並招募適當人才以發展業務被圈選的次數最多（佔全體38%），其次是尋求外部專家策略聯盟與成立事務所網站，最後為積極參與或舉辦研討會。大部分事務所認為提供電子商務相關服務，首先要做的是擴充組織規模並招募適當人才，再加上尋求外部專家的策略聯盟（二者合計佔全體69%），顯示事務所非常重視是否有足夠的專業知識與技能的人力去提供電子商務相關服務，另一方面則表達了若以目前

事務所的人力資源似乎無法勝任提供電子商務的相關服務。

- (四) 國內會計師事務所提供認證服務的現況調查，回函的事務所中僅有9家(佔全體12%)已提供認證服務，其中有5家是大型事務所。已提供的認證服務種類，最多為風險辨認與影響分析(5家)，其次為組織績效衡量(4家)，網站認證與系統可靠性認證各為3家提供，有1家提供消費者品質滿意認證，年長者照顧相關服務與健康醫療績效評估則目前並無事務所提供。從本研究結果顯示，國內會計師事務所提供認證服務還在起步階段，而五大擁有充沛人力資源與國際性五大事務所資源優勢，在導入認證服務時，比起其他事務所更具競爭優勢。未提供認證服務的受訪事務所認為主要原因為目前市場無此需求與並無相關知識與能力，其次為相關法規限制或不完備。
- (五) 會計師事務所提供電子商務相關管理顧問諮詢相對競爭優勢，最重要的為”對客戶的瞭解程度”，其次為”事務所的聲譽”與”管理諮詢服務的經驗”。另，大多數受訪者不認同會計師事務所藉由收取較低的服務費用與其他相對競爭者競爭。
- (六) 會計師事務所提供電子商務相關認證服務之相對競爭優勢，最重要的為”較具有獨立性”，其次為”對客戶的瞭解程度”與”事務所的聲譽”。另，大多數受訪者不認同會計師事務所藉由收取較低的服務費用與其他相對競爭者競爭。

二、電子商務對會計師執行審計業務之重點與方式的影響

- (一) 根據調查結果顯示，電子商務對執行審計業務遇到的困難，最主要為現有的法規對電子商務相關交易的規定不完備，其次為事務所的電腦審計能力不足，再來則為傳統審計軌跡消失對其查核所造成的影響。若以事務所規模來分析，大型事務所對”內部控制評估困難”傾向不同意，中小型事務所則傾向無意見至同意之間。
- (二) 電子商務盛行對會計師事務所執行審計重點方式可能改變，整體事務所同意程度最高的前三項分別為”電腦審計策略將從「繞過電腦審計」轉為強調「透過電腦審計」”，其次為”審計策略將從「個

別交易查核」轉為強調「整個會計系統查核」與「資訊系統查核將從過去注重「個別組織內資訊系統查核」轉為強調「跨組織間之資訊系統查核」」。

- (三) 電子商務盛行對會計師事務所執行審計重點方式可能改變，若以事務所規模分析，大型事務所同意程度最高的前三項分別為對「審計重點將從過去「以發現錯誤為主的查核」轉為強調「為客戶創造附加價值的查核」與「審計策略將從「個別交易查核」轉為強調「整個會計系統查核」」，其次為「審計重點將從「財務報表為主的審計」轉為強調「企業策略分析與企業程序分析的審計」」，此三項之同意程度亦明顯高於中小型的事務所。在「審計重點將從「過去性/歷史資訊審計」轉為強調「未來性/預測性資訊審計」」則傾向不同意；中型事務所除了對「查核程序將由過去「實地到客戶公司執行查核程序」轉化為「遠距連線執行查核程序」」同意程度明顯高於其他規模事務所外，其他均接近整體事務所的看法。

三、電子商務對於會計師執行業務所應具備知識與技能的影響

- (一) 會計師欲提供電子商務相關服務應具備何種知識與技能方能勝任工作，依全體事務所的同意程度來看，排名依序分別為電腦輔助審計軟體、電子商務知識、資訊安全與控管、工作底稿管理系統、財報電腦化系統、資料庫管理、網路科技、電子認證、資料倉儲、下挖。若以事務所規模分析，大型事務所認為最需要的知識與技能前三項分別為電子商務知識、資訊安全與控管、電腦輔助審計軟體；中型事務所則為財報電腦化系統、工作底稿管理系統、電子商務知識。
- (二) 事務所如何取得電子商務相關知識與技能，受訪者認為首先應聘請外部專家協助，其次為事務所應進行內部訓練課程，第三則為會計師應自行進修。
- (三) 國內會計師事務所對現今會計系（科）的畢業生能否幫助其在電子商務領域中具備足夠的知識與能力的看法，大多數的受訪者均表不同意。事務所欲從事電子商務之相關管理諮詢服務，是否同意傾

向雇用非會計學系之畢業生。大多數受訪者表示傾向同意雇用非會計學系之畢業生。由調查結果可知，目前會計實務界對會計系學生能否勝任電子商務相關服務持保留態度。