本研究運用 Libby (1995)之績效模型,採討我國說務會計人員執行兩說合一績效之影響因素,根據 Libby(1995)之績效模型,績效決定於知識及能力,而知識則受經驗與能力之影響。本文以「年度結算申報」、「未分配盈餘加徵 10%計算與申報」、「兩稅合一租稅規劃」三工作勝任能力來衡量會計人員執行兩稅合一之績效,知識則依「新」、「舊」分爲兩稅合一知識與一般營利事業所得稅知識,並以「教育程度」衡量一般解決問題能力;以「職業屬性」、「年資」、「在學教育」衡量經驗。

研究結果發現,影響「一般營利事業所得稅知識」高低之因素包含職業屬性、 年資,而不受一般解決問題能力,在學教育(主修科系)所影響;影響「兩稅合一知識」高低之因素則爲職業屬性、一般解決問題能力及「一般營利事業所得稅知識」高低與執行「期末結算申報」續效呈正相關;「兩稅合一知識」與「未分配盈餘加徵 10%的計算與申報」績效呈正相關:「一般營利事業所得稅知識」、「兩稅合一知識」亦與「租稅規劃」相關。一般解決問題能力與執行兩稅合一相關工作績效,則無顯著關係。

本研究亦發現受試者普遍認爲兩稅合一後相關工作較兩稅合一前困難,但除了中小企業之稅務會計人員外;其他屬性(會計師業、記帳業及大企業)之稅務會計人員則大都認爲自己「能勝任」兩稅合一後相關工作。受試者亦認爲外部教育機構所開立之兩稅合一進修班或研討會對其在兩稅合一知識的吸收上,幫助最大。此外,我們發現雖然記帳業者之知識測試成績較會計師低,但其自我績效評估則較會計師爲優,值得供未來研究參考。

關鍵字:兩稅合一、績效、知識、經驗、能力