



財政園地

發行所：財政部財政人員訓練所 發行人：許寧佑 編輯小組召集人：張琬如 執行編輯：張琬如 所址：116 臺北市文山區羅斯福路 6 段 142 巷 3 號 電話：02-8663-2399 2021 年 7 月 29 日出刊

本期目錄

統計專題

110 年上半年我國出進口貿易概況	1
-------------------	---

財政要聞

重要施政要聞	12
--------	----

教育訓練

不同訓練方式之應用與展望－以財政人員訓練所首班 視訊課程為例	16
-----------------------------------	----

檔案專題

財政部賦稅署榮獲第 18 屆金檔獎參獎心得分享	20
-------------------------	----



110 年上半年我國出進口貿易概況

財政部統計處 / 研究員 李震宇、張麗娟

一、前言

去（2020）年全球 COVID-19 疫情爆發，導致世界貿易量繼 2009 年金融危機後再次陷入萎縮，今（2021）年以來隨各國嚴重特殊傳染性肺炎疫苗接種率提升及主要國家推動規模空前的振興經濟政策，全球生產活動加速擴張，帶動終端需求明顯好轉，國際原物料價格漲勢凌厲，加以科技創新應用效益之強力支撐，我國外貿迎來一波盛況，今年上半年出口值首度突破 2 千億美元水準，進口規模亦創歷年同期新高，年增率皆大幅擴增 3 成，以下簡要分析其變動趨勢及內涵。

二、110 年上半年出口成長 31.0%、進口亦增 28.6%

受惠於新興科技應用及遠距商機持續發酵，市場需求隨景氣復甦轉強，今年第 1 季出口較上年同季增 24.6%，亦罕見較上季成長，呈現淡季不淡；

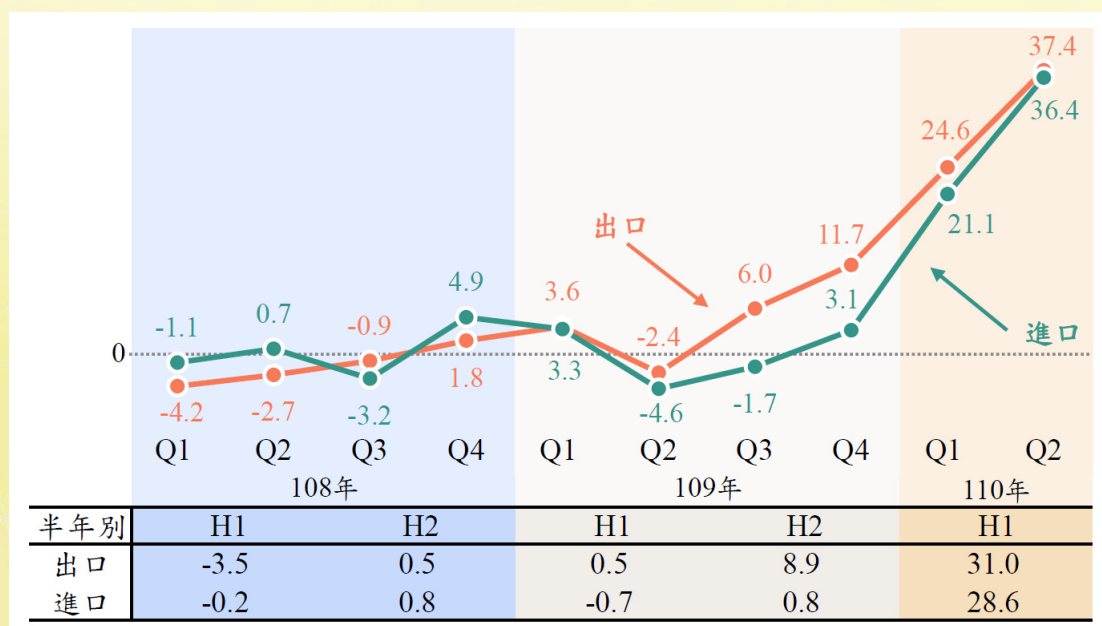


圖 1 近年出進口年增率 (%)

第2季雖面臨本土疫情加劇擴散危機，惟對國內製造業生產活動影響有限，且歐美國家陸續解除防疫限制措施，全球經濟動能加速回升，加上比較基期偏低，致出口大幅成長37.4%；進口在庫存回補與出口引申需求增溫，及國際原物料行情高漲帶動下，第1、2季齊步揚升21.1%、36.4%，扭轉前兩年成長停滯之情勢；綜計上半年出、進口規模均創新高，分別為2,069億及1,751億美元，各年增31.0%、28.6%，雙雙創下近11年來最大增速。與主要國家出口比較，我國表現僅次於中國之38.6%，優於韓國26.1%、香港（1-5月）24.9%、新加坡21.5%、日本（1-5月）20.6%、美國（1-5月）19.9%。

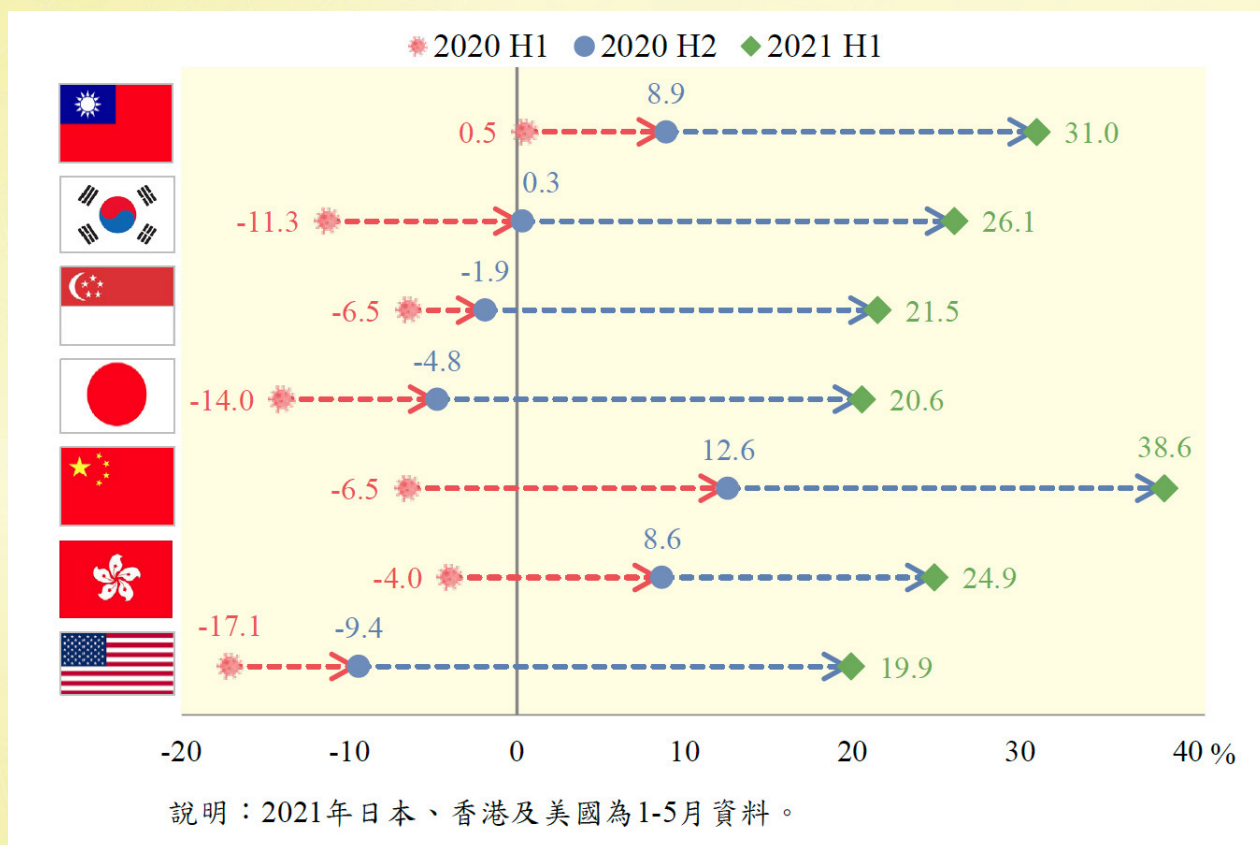


圖2 各主要國家地區出口年增率

三、出口主要貨品

今年上半年出口11類主要貨品與上年同期比較，皆呈雙位數增長，其中電子零組件、資通與視聽產品及光學器材年增3成左右，礦產品受第1季

外銷重挫拖累，上半年增幅 1 成 9 為最低，其他傳產與原物料貨類增幅介於 2 成 3 至 5 成之間；電子零組件、資通與視聽產品、基本金屬及其製品、塑橡膠及其製品、機械及運輸工具等 6 貨類，出口規模值均創歷年同期新高。

表 1 110 年上半年主要貨品出口概況

單位：億美元；%

出口主要貨品	合計	電子零組件	資通與視聽產品	基本金屬及其製品	塑橡膠及其製品	機械
金額	2,069	788	279	162	146	133
占比	100.0	38.1	13.5	7.8	7.0	6.4
上半年年增率	31.0	29.8	29.2	33.1	49.7	26.0
第 1 季	24.6	28.4	29.7	20.0	36.1	24.5
第 2 季	37.4	31.1	28.7	47.3	64.2	27.4
出口主要貨品	化學品	光學器材	運輸工具	電機產品	礦產品	紡織品
金額	111	70	67	66	52	44
占比	5.3	3.4	3.3	3.2	2.5	2.1
上半年年增率	36.7	32.6	35.8	32.2	19.1	22.7
第 1 季	20.8	38.9	22.9	27.5	-28.7	2.3
第 2 季	55.3	26.9	51.0	36.7	110.1	50.0

（一）積體電路供不應求，推升電子零組件上半年出口年增 3 成

隨著全球經濟回暖，加上新興科技應用、車用電子與 5G 通訊商機持續拓展，帶動上半年電子零組件出口達 788 億美元之新高水準，年增 29.8%，其中積體電路因各類晶片供給益趨緊俏，產品報價多次調升，月出口規模值 4 度刷新紀錄，累計上半年出口年增 163 億美元（+29.6%），表現尤佳，電容器及電阻器因馬來西亞疫情愈趨嚴峻得以受惠轉單效應，加上我國高階

產品比重與稼動率提升，年增 5.2 億美元（+46.0%），二極體（含 LED）隨國際品牌大廠導入 Mini LED 技術，加上車用、不可見光等新興應用，帶動 LED 產品需求回升，年增 5.1 億美元（+46.2%），印刷電路受惠於筆電等資訊產品暢銷，加上 IC 載板需求熱絡，年增 4.0 億美元（+15.7%）。

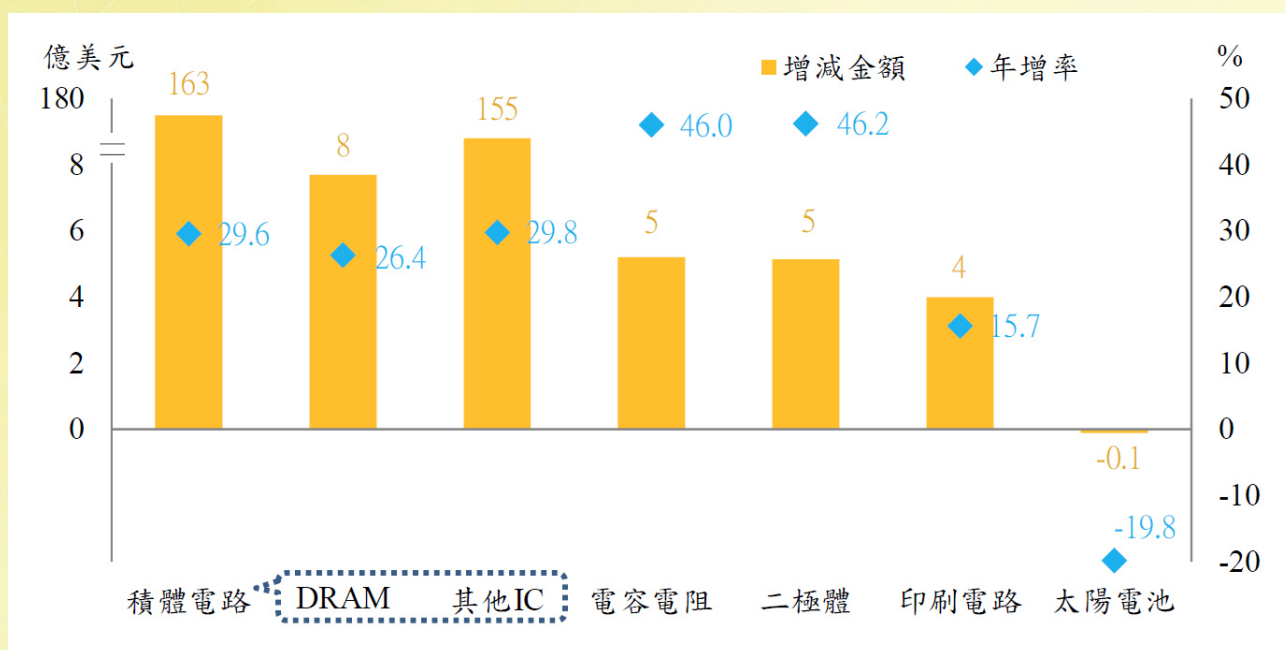


圖 3 110 年上半年各類電子零組件出口變動情形

（二）資通產品無畏缺料問題干擾，出口規模創歷年同期新高

資通與視聽產品雖受晶片缺貨問題干擾，抑低出貨成長動能，惟數位轉型、居家辦公及 5G 建設商機持續熱絡，上半年出口 279 億美元，為歷年同期新高，年增 29.2%，其中以電腦之零附件增 53.7% 貢獻最大，儲存媒體、交換器及路由器各增 26.3% 及 17.8%，電腦及其附屬單元第 1 季出口增 20.6%，惟第 2 季受缺料影響，筆電及伺服器出口均呈衰退，轉為減 4.5%，綜計上半年仍增 6.3%。

（三）國際原油價格及買氣回升，礦產品出口轉增 2 成

隨疫苗施打覆蓋率穩步提升，歐美國家漸次解封，加上全球經濟復甦力道轉強，推升原油與塑化終端產品之需求，以 OPEC 原油每桶均價觀察，

由去年底之 50.2 美元漲至今年 6 月底之 73.6 美元，漲幅高達 46.6%，受油價墊高支撐，加上廠商積極回補庫存，塑、化原料報價順勢飆升，我國礦產品（主要為石油煉製品）扭轉去年大幅衰退 47.8% 之頹勢，今年上半年出口轉增 19.1%，化學品、塑橡膠及其製品更分別大增 36.7% 及 49.7%，若將礦塑化產品合併觀察，上半年出口達 308 億美元，年增 38.9%，對總出口增幅（+31.0%）貢獻 5.5 個百分點。

（四）受惠於疫後振興商機，機械上半年出口成長 2 成 6

機械產業受惠於各國疫後振興商機，及自動化設備之需求，上半年雖歷經缺水、電、鋼材與人力吃緊等問題，但仍連續 6 個月雙位數成長，累計上半年出口 133 億美元，登同期新高，年增 26.0%，對主要國家 / 地區出口均為成長，其中對中國、歐洲、美國分別年增 41.3%、24.0%、19.9% 較大；若將機械貨類分項觀察，以滾珠軸承及傳動軸、半導體等機械各增 48.8% 及 45.3% 最為亮眼，紡織用機械增 38.4%、金屬加工工具機增 14.4%。

紡織產業隨歐美解封，報復性消費買氣相繼湧現，加上國際品牌大廠數位轉型有成，財報優於預期，推升我中下游紡織廠布料及成衣訂單快速回升，致我國紡織品今年上半年出口 44 億美元，年增 22.7%。

（五）面板價量齊揚，支撐光學器材上半年出口表現

受到晶片供給不足，及居家辦公、遠距教學與休閒娛樂需求增加之影響，面板市場呈現供不應求，價格逐月攀升，今年上半年液晶裝置及其零件出口年增 46.0%，為推升上半年光學器材出口達 70 億美元（+32.6%）之主要項目，鏡頭則僅年增 4.1%，表現不甚理想；下半年隨歐美解封面板需求趨緩，加上韓國 TFT-LCD 面板廠暫緩停產計畫，及中國積極擴產，面板報價漲勢將終止，我面板外銷盛況恐難延續。

四、對主要國家 / 地區出口情形

(一) 對五大市場出口規模值均創歷年同期新高

110 年上半年對中國與香港出口 886 億美元，較上年同期增 32.6%，以電子零組件出口成長動能最佳，次為資通與視聽產品、塑橡膠及其製品、光學器材等；對東協出口 335 億美元，年增 34.8%，以電子零組件、塑橡膠及其製品、化學品等增加較為顯著；對美國出口 295 億美元，年增 28.3%，主因資通與視聽產品輸出持續暢旺，基本金屬及其製品、玩具與運動用品等出口需求亦見攀升；對歐洲出口 173 億美元，年增 29.1%，主要受惠於資通與視聽產品、基本金屬及其製品、運輸工具等外銷成長強勁。對日本出口 135 億美元，增 15.3%，主要係電子零組件、資通與視聽產品、化學品等增加。

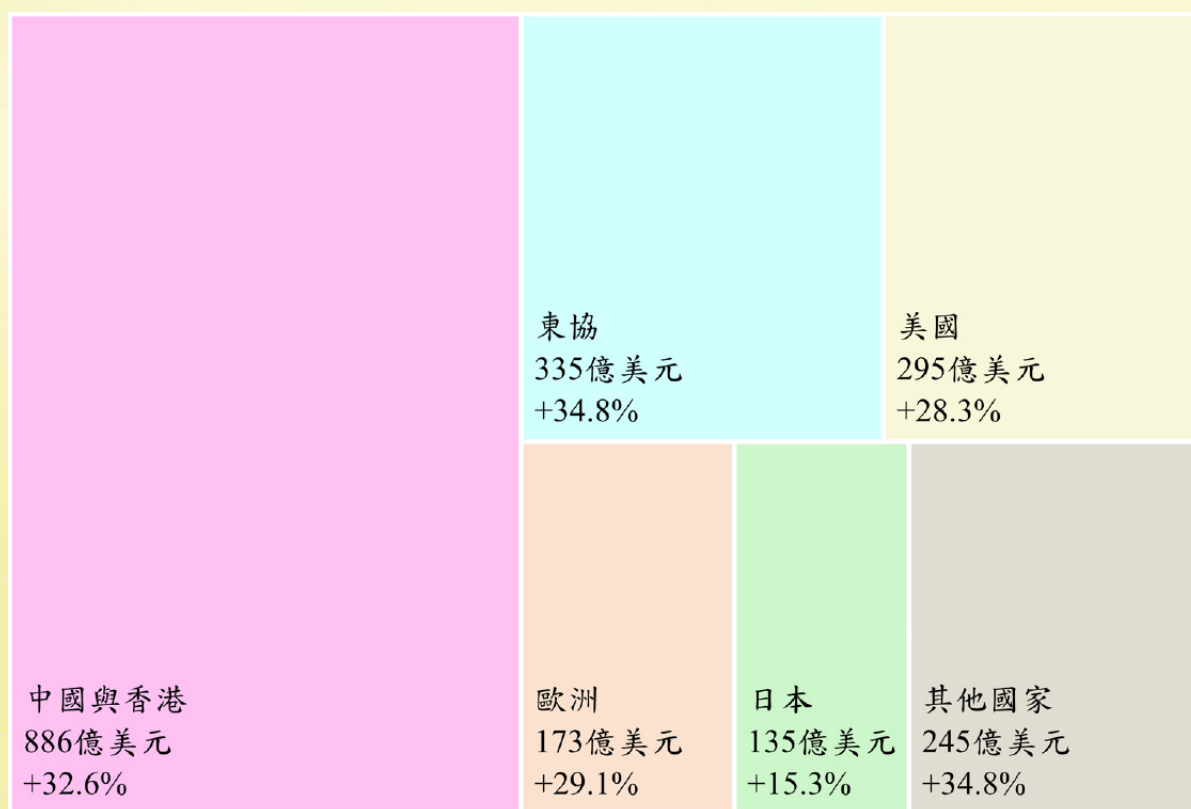


圖 4 110 年上半年對主要市場出口值及年增率

（二）對亞洲新興市場出口顯著成長

全球景氣逐步邁入復甦軌道及自由貿易區域化趨勢，亞洲新興市場經濟潛能看好，今年上半年我對新加坡、韓國出口因電子零組件輸出亮眼，出口值擴大至 120 億、93 億美元，分別年增 33.1%、31.6%；對馬來西亞出口 62 億美元，增 46.3%，係因電子零組件、礦產品、塑橡膠及其製品等出口增加，上述 3 國出口規模均創歷年同期新高。對印度出口增幅高達 93.5%，主要係塑橡膠及其製品、化學品等外銷成長；對越南因電子零組件、塑橡膠及其製品、化學品出口俱增，年增 51.6%，另對泰國、印尼出口分別成長 30.2%、25.6%，顯示除景氣因素外，我對新興市場出口拓展亦見成效。

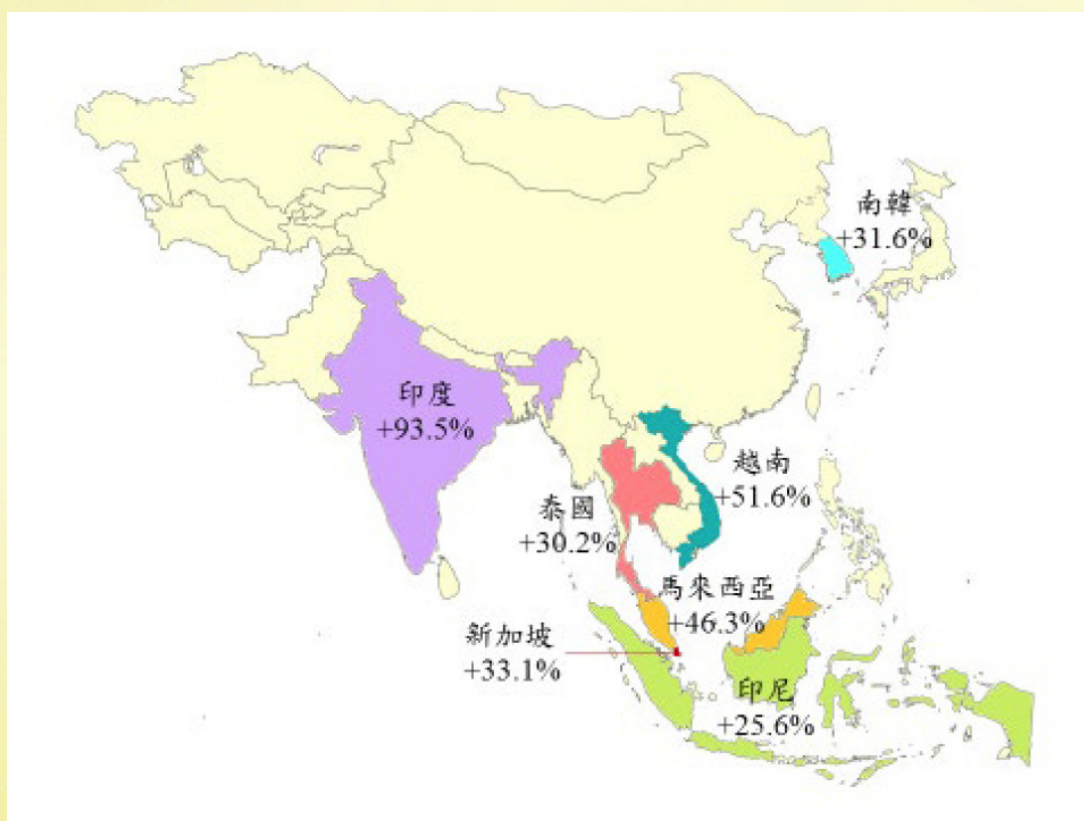


圖 5 110 年上半年對亞洲新興市場出口年增率

（三）對中港出口比重升至 11 年來最高水準

隨全球景氣穩健復甦，加以新興科技應用、宅經濟熱度不減，我對中國與香港今年上半年出口占比躍升至 42.8%，僅次於 99 年上半年，較上年同

期上揚 0.5 個百分點；對東協受半導體需求激增及石化原料行情高漲影響，推升出口占比至 16.2%，亦增 0.5 個百分點；對日本出口占比則下滑 0.9 個百分點至 6.5%；對整體亞洲市場出口比重提高為 71.6%，較上年同期增加 0.5 個百分點。歐美市場方面，對美國出口占 14.2%、歐洲占 8.3%，分別減少 0.3、0.2 個百分點。

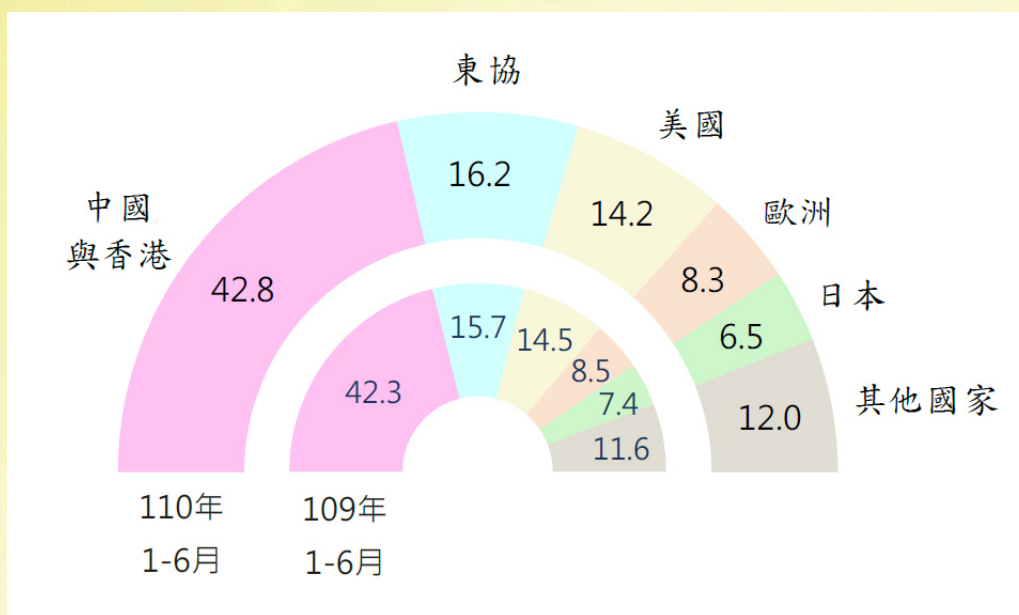


圖 6 110 年上半年主要出口市場占比 (%)

五、進口主要貨品及來源地區

上半年全球終端需求轉強，推升國際農工原料行情，加上國內出口引申需求帶動，致農工原料進口大增 3 成；資本設備在國內半導體大廠因應國際競爭加劇下，積極進口相關設備，亦增近 3 成；消費品進口增 2 成 1。

（一）電子零組件進口增逾百億美元，推升農工原料上半年進口創新高

受惠國際原物料價格急遽攀升，半導體產業國際分工，及出口衍生需求增加，今年上半年農工原料進口 1,208 億美元，年增 30.1%，其中電子零組件進口 421 億美元，為同期新高，大增 102 億美元（+32.1%）、礦產品增 55 億美元（+30.2%）、塑化原料增 25.0%、基本金屬增 35.2%。

（二）經濟景氣回升及半導體業製程提升，帶動設備輸入顯著成長

隨景氣復甦，國內購置設備需求增加，加上半導體產業積極擴充產能及高階製程研發，上半年資本設備進口 313 億美元，刷新同期新高紀錄，年增 70 億美元（+29.1%），其中半導體設備增 31 億美元（+28.7%），電機設備因風力發電機組進口大增，成長 37.1%，交通運輸設備因飛機進口劇增，年增 54.1%，資通設備因交換器及路由器增加較多，年增 31.2%。



圖 7 110 年上半年進口貨品年增率

（三）小客車及筆電上半年進口均創新高，手機進口買氣明顯回溫

消費品今年上半年進口 209 億美元，為歷年同期新高，年增 36 億美元（+21.1%），以小客車進口增 10.2 億美元（+38.7%）最多，資電產品中之手機增 4.2 億美元（+46.2%）、筆電增 2.1 億美元（+36.7%），食品增 4.3 億美元（+10.1%），藥粧用品增 2.7 億美元（+8.5%）。

(四) 自中港、東協及歐美進口齊登高點，中港占比躍居高峰

今年上半年自中國與香港進口 393 億美元，居我國進口最大來源地區，年增 31.5%，以電子零組件為進口最大宗，資通與視聽產品次之；自日本進口 268 億美元，年增 20.3%，主要係電子零組件、機械、化學品等增加；自歐洲進口 217 億美元，年增 31.4%，主因自荷蘭進口半導體機械設備大幅擴增；自東協進口 216 億美元，年增 24.3%，其中自菲律賓因電子零組件、自印尼因基本金屬及其製品、自新加坡因機械及電子零組件等輸入增加，分別大幅成長 46.9%、45.4% 及 30.5%；自美國進口 188 億美元，年增 17.0%，主因礦產品（頁岩油）、植物產品、機械進口增加所致。

綜計上半年，自中國與香港進口占比升至歷年同期最高點 22.4%，自歐洲亦上升 0.2 個百分點至 12.4%；自日本、東協及美國進口比重下降 0.4~1.1 個百分點，占比分別為 15.3%、12.4% 及 10.7%。

表 2 110 年上半年自主要市場進口概況

單位：億美元；%

		亞洲	中國 與香港	日本	東協	歐洲	美國
金額		1,104	393	268	216	217	188
	第 1 季	531	185	131	104	104	89
	第 2 季	573	208	137	112	113	99
年增率		29.7	31.5	20.3	24.3	31.4	17.0
	第 1 季	28.1	35.5	17.2	17.8	27.6	0.4
	第 2 季	31.2	28.0	23.4	31.1	35.1	37.5
占比		63.0	22.4	15.3	12.4	12.4	10.7
	增減百分點	0.5	0.4	-1.0	-0.4	0.2	-1.1

六、結語

110 年上半年我國對外貿易呼應全球景氣復甦顯現強勁成長之勢，出、進口分別年增 31.0% 及 28.6%，規模雙雙刷新紀錄，反映在主要貨品出口全面雙位數成長，其中電子零組件、資通與視聽產品、基本金屬及其製品、塑橡膠及其製品、機械、運輸工具出口值齊登歷年同期新高，增幅介於 2 成至 5 成，以塑橡膠及其製品年增 49.7% 最佳。地區別結構方面，上半年對亞洲市場出口比重為 71.6%，其中對中國與香港占 42.8%，對東協占 16.2%，二者皆上升 0.5 個百分點，對美國占 14.2%，則下降 0.3 個百分點。

展望未來，世界各地肺炎疫情反覆升溫，病毒變異更增添疫情控制難度，加以美中貿易及科技爭端、供應鏈零組件缺料影響出貨等不確定性，皆可能牽動外貿走勢，惟今年國際經濟基本面穩定向上，主要機構相繼調升全球成長率預測，疫情加速企業數位轉型發展，國內半導體業者持續擴增產能，加上傳統營運旺季效應支撐，下半年出口可望續呈擴張態勢。

重要施政要聞

財政部綜合規劃司

● **中美洲銀行在臺國家辦事處正式營運，為於亞洲之第一個分支機構**

財政部蘇部長建榮與中美洲銀行總裁摩西（Dr. Dante Mossi）於 2021 年 4 月 23 日以視訊方式代表簽署「中美洲銀行設立駐中華民國（臺灣）國家辦事處協定」後，經過 2 個月之籌備，中美洲銀行在臺國家辦事處於 2021 年 7 月 6 日在台北 101 大樓 83 樓正式營運，為該行於亞洲之第一個分支機構。中美洲銀行將以該辦事處為據點，於亞洲各國推廣該行債券、導入私部門投資中美洲建設、促進與亞洲多邊開發機構合作之機會及爭取亞洲國家加入該行成為會員國。

● **「公股攜手，兆元振興」提前達標，助企業，振經濟**

財政部於 109 年督導 9 家公股銀行整合資源，以自有資金共同推出「公股攜手，兆元振興」融資方案，自 109 年 7 月起為期 1 年至 110 年 6 月止，提供六大核心戰略性產業及協助拓展國際鏈結布局、加速創新及轉型升級等資金需求。鑑於方案實施期間申辦踴躍，為擴大推動成效，經各公股銀行盤點資源提高方案規模，總額度由新臺幣（下同）1 兆元提高至 1.59 兆元，並於屆期前達標。該方案協助企業達 67,516 戶，其中以中小企業 62,467 戶（92.52%）為主要受惠對象，對六大核心產業承做金額 9,325 億元超過半數達 58%，符合金融支援核心產業及中小企業政策目標，辦理績效良好。

● 財政部督導公股銀行提供紓困金融協助辦理情形

因應嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）國際疫情嚴峻及近期國內疫情變化，財政部持續督導公股銀行積極配合各部會紓困振興辦法，強化相關紓困貸款配套措施，「從寬、從速、從簡」落實辦理紓困振興方案，並提供自辦紓困貸款。截至 110 年 7 月 26 日止，公股銀行辦理各部會企業紓困方案、銀行自辦（企業戶、個人戶）之累計受理申請戶數 316,707 戶、金額為 32,643 億元，核准戶數為 313,071 戶，金額達 31,985 億元，核准戶數及金額占全體銀行比率，分別為 67% 及 83.78%。

實施紓困 4.0 後，經初步統計公股銀行辦理紓困貸款情形（110 年 6 月 4 日至 110 年 7 月 26 日）受理申請 32,698 戶、金額 3,342 億元，核准 32,035 戶、金額 3,106 億元，核准比率分別為 97.97% 及 92.94%。面對疫情艱鉅挑戰，公股銀行充分發揮支援政府紓困政策功能，積極提供各項紓困金融協助。

● 財政部修正發布申請延期或分期繳納稅捐審核原則

財政部 110 年 6 月 30 日發布「稅捐稽徵機關受理納稅義務人因嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）疫情影響申請延期或分期繳納稅捐審核原則」（下稱本審核原則）修正規定，修正重點如下：

- 一、配合「嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例」施行期間延長，修正本審核原則適用期間至 111 年 6 月 30 日。
- 二、修正營利事業短期間內營業收入驟減之比較基準，包含情形如下：

自 109 年 1 月起任連續 2 個月之月平均營業額或任 1 個月之營業額較 108 年 12 月以前 6 個月或 107 年以後之任 1 年同期平均營業額減少達 15%，或其他營業收入驟減情形。

三、納稅義務人對經核准延期或分期繳納之應納稅捐，因中央流行疫情指揮中心宣布疫情警戒至第三級以上及採取相關強制管制措施，致有繳納困難情形者，得申請再延期或再分期繳納稅捐。但經稅捐稽徵機關依稅捐稽徵法第 27 條規定發單通知限期 1 次全部繳清者，不得申請再延期或再分期繳納稅捐。

● 海關積極參與亞太經濟合作（APEC）研討會，分享因應 COVID-19 疫情強化供應鏈韌性作為，提升我國國際能見度

全球 COVID-19 疫情肆虐，海關積極透過視訊方式參與國際活動，APEC 主辦國紐西蘭於關務程序次級委員會（SCCP）以 COVID-19 疫情下各國面臨挑戰及機會為主軸，於 110 年 6 月 11 日及 18 日，分別舉辦「海關由 COVID-19 疫情學習之經驗及貿易便捷化措施研討會」及「海關與企業對話（ACBD）」，就 COVID-19 疫情之海關因應措施、貿易便捷化挑戰、無紙化貿易、微中小企業參與全球貿易之機會，與海關之相關協助及促進作為等進行討論。關務署積極連署紐西蘭於 SCCP 之提案，獲邀擔任 ACBD 會議與談人，分享海關因應疫情降低或移除非關稅障礙採行之作法，及運用新興科技促進貿易便捷之關務措施，並介紹我國於 109 年初試辦之跨國貿易通關區塊鏈服務，透過積極參與 APEC 會議，拓展我國國際關務合作空間，提升我國國際能見度。

● 財政部國有財產署推出 15 宗招標設定地上權標的，歡迎各界踴躍投標

財政部國有財產署 110 年 7 月 5 日公告 15 宗精華區國有土地招標設定地上權標的，分別為臺中市 4 宗，臺南市、高雄市各 2 宗，臺北市、新北市、桃園市、基隆市、宜蘭縣、屏東縣、澎湖縣各 1 宗，面積 7.05 公頃，訂於 110 年 8 月 30 日開標。本次招標土地權利金底價 37 億 7,528 萬元，地上權存續期間皆為 70 年，地租年息率 3.5%（隨申報地價調整之年息率為 1%，不隨申報地價調整之年息率 2.5%），地上權及地上建物得辦理一部讓與。



兆元護臺灣

全面協助 個人 企業 勞工 弱勢



COVID-19 防治及紓困振興財源

特別預算 原有 **600** 億 追加 **1,500** 億

追加第2次 **2,099.47** 億 追加第3次 **2,594.99** 億

本國銀行提供紓困振興貸款逾 **4.25** 兆

《嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例》109年2月25日公布，同年4月21日修正、110年5月31日再修正，將特別預算經費上限提高為總額8,400億

「中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算」109年3月18日公布，同年5月13日、11月11日公布第1次、第2次追加預算；110年7月2日公布第3次追加預算



不同訓練方式之應用與展望—以財政人員訓練所首班視訊課程為例

財政部財政人員訓練所 / 專員 吳孟鴻

我國於今（110）年5月19日提升嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）全國疫情警戒至第三級，為因應室內活動僅限5人，且教育學習場域應關閉的防疫指引，許多教育訓練機構（尤其公部門體系）皆面臨如何完成原有訓練計畫之挑戰，本所於6月29日順利以視訊課程方式完成「110年土地稅法部分條文修正種子講師訓練班」，此訓練班次乃配合財政部賦稅署規劃辦理，目的為使各地方稅稽徵機關人員瞭解土地稅法部分條文修正內容（110年5月21日立法院三讀通過），俾利修法通過後相關稽徵作業之執行。

本班次在兼顧政策性及防疫前提需要，考量參訓學員人數眾多又遍及各縣市（包含離島地區），與賦稅署講座討論後，採線上課程進行。線上課程分為2種，一種數位課程為預先錄製再經過剪輯，上傳到特定網站（如E等公務園+學習平台），提供學員隨時隨地登入研讀；另一種為視訊課程，即從遠端同步直播教學，講座與學員不需齊聚一堂，可透過電腦或行動裝置加入線上課程教室，由講座分享其螢幕桌面的簡報並外接麥克風講解。以下試以SWOT分析，找出如何發揮實體課程、數位課程與視訊課程之最大效益及其運用時機：

	實體課程	數位課程	視訊課程
優點 Strength	1. 促進學員交流 2. 學習品質佳，可臨時補充教材或使用白板 3. 無軟硬體設備適應問題	1. 講座可充分準備、重複錄製及後製 2. 學員人數無限制 3. 學場地無限制 4. 可自由運用公餘時間修習	1. 環境設定最便捷 2. 即使距離遙遠跨時區仍享同步體驗 3. 可容納學員人數高 4. 教學場地無限制

	4. 問答方便	5. 可暫停做筆記或倒帶複習 6. 網路學習平台已有專責維運單位	5. 節省公帑
缺點 Weakness	1. 容訓量有上限 2. 防疫成本高 3. 無法自由選擇訓練時間地點 4. 需自行維護設備 5. 供應餐宿尚需檢討滿意度	1. 錄製後如收音不良，後製或重新安排錄製曠日廢時 2. 無法掌握學員是否確實出席並專心參與 3. 學員間及學員與講座間無法互動 4. 錄製作業涉及著作權，尚需徵求講座同意及授權	1. 必須確保（講授端）網路連線品質 2. 操作電腦或行動裝置對長者之「可近用性（accessibility）」較差 3. 如未要求互動或開啟鏡頭則難以無法掌握學員是否確實出席並專心參與 4. 工作人員需隨時注意課程進度及突發狀況
機會 Opportunity	訓練機構之形象建立，除課程品質與內容外，亦有賴於各項軟硬體及人事物帶來的感受，實體訓練保有更多人際的溫度，故實體訓練有其不可取代性，乃訓練機構之核心價值所在。	無論在公私部門的各種訓練機構，數位課程的應用，皆已行之有年，是穩定又接受度高的實體訓練課程替代方案，賦予學員端極高自由度，並打破實體環境限制。 本所幸有辦理數位課程經驗，使訓練業務於疫情嚴峻時期仍持續不中斷。	訓練機構如已熟悉軟體操作介面，且授課講座配合度高，其實開辦視訊課程之準備工作最少，且效率應為三者中最高。 如遇有時效性考量且需避免實體容訓量限制時，視訊課程將為最佳解方。

威脅 threat	實體訓練業務涵蓋規劃、執行、後勤等層面，環環相扣且需眾多人力分工合作，其面對的挑戰（對內部之組織管理及對外部公共關係管理）與風險（例如 2020 年以來的 COVID-19 疫情）自然相對較高。	有限訓練資源的配置（包含人力、時間與金錢），皆有其機會成本，且數位課程大多係依附於實體課程同步錄製。 數位課程發展至一定規模後，如不改變組織分工或資源配置方式，必將影響訓練之品質或數量，例如兼辦業務負擔過大，或數位課程成品不佳，既然數位課程無法完全取代實體訓練，其平衡點如何拿捏，將是訓練機構的考驗。	視訊授課之品質為三者中最差，因學員端可能有網路斷線、聲音輸出有雜訊、長時間緊盯螢幕致疲勞、分心等風險；訓練機構僅能確保講座端之設備正常及網路連線穩定俾維持課程順利進行。 視訊課程如需圓滿完訓，必須在短時間內安排事前測試、擬定常見問答、指派適當工作人員，以上皆屬於密集性作業，無法比照實體或數位課程，同時施訓多個班次，亦需更注意避免帶給學員負面學習體驗。
----------------------	--	--	--

綜上，本所於「110 年土地稅法部分條文修正種子講師訓練班」採視訊教學方式，蓋為當前疫情警戒時優先考量，且倘將視訊教學過程錄製影片剪輯轉為數位課程，對於法規教育宣導能發揮更大效益；另本所 110 年度之數位課程規劃，涵蓋國稅與地方稅法規與實務、財政業務專業知識、外語能力或養生保健之通識類等，以擴大課程主題類別，放寬報名身分及名額限制，使國稅與地方稅同仁可互相選讀彼此專業稅目主題，而財政業務類完全開放

予本部暨所屬機關單位、地方稅稽徵機關同仁報名選讀，充分落實數位課程之彈性及便利性，惟數位課程主要仍用於知識學習補充功能而非取代實體訓練，因為大部分專業課程需要人與人之間的互動，體驗講座與學員面對面研討，甚或實體場域之體驗等；最後，本所秉持執掌財政人員訓練業務之角色，堅守實體訓練之必要性，並融入數位及視訊課程之彈性，於 COVID-19 疫情爆發至今，持續滾動調整未完訓班次辦理方式並調配優先順序，期能為我國財政人力發展盡一份心力，並在社會變遷中練就韌性（resilience），面對各種衝擊和壓力下，仍能保持正常運作，且積極適應進而走向永續發展。

財政部賦稅署榮獲第 18 屆金檔獎 參獎心得分享

財政部賦稅署 / 科長 戴昆鳳

一、前言

105 年間，本署配合規劃於 107 年 9 月間搬遷進駐新建之財政大樓，新建檔案庫房可符合檔案庫房設置基準規定，爰籌劃參加機關檔案管理金檔獎。在署長全力支持下，全體同仁總動員，展開為期 3 年參加金檔獎的準備工作。

二、參獎準備

(一) **擇定金檔獎獲獎機關，進行標竿學習：**105 年起開始參訪獲獎機關，並參考獲獎機關之標竿工作項目，首先擇選新北市新莊地政事務所（6 項評審類別均為特優），並陸續於 106 年至 108 年間參訪特色各異之 7 個標竿機關，另外也觀摩檔案管理局，藉實地參訪各得獎機關之績優評審項目作業績效、檔案庫房設施，透過意見交流，汲取檔案管理經驗，精進各項檔案管理業務。

(二) **成立檔案管理業務推動小組及檔案應用推廣小組：**為健全檔案管理並妥善規劃檔案搬遷事宜，106 年 5 月成立檔案管理業務推動小組，由署長擔任召集人，



檔案管理業務推動小組會議（署長主持）

親自督導相關檔案作業。嗣為強化檔案應用價值，成立檔案應用推廣小組，由副署長擔任召集人，動員各組室人力，辦理「流金稅月賦譽典藏」檔案展及編輯「賦稅 70 永傳承」70 週年紀念專輯，精進檔案應用推廣服務，並定期開會檢討改善檔案管理業務。



檔案應用推廣小組會議（副署長主持）

（三）訂定檔案管理中長程計畫，進行各項改善措施：運用 SWOT 分析，檢視本署內部環境、外部資源，分析優勢、機會、劣勢及威脅，擬訂目標及改善計畫，俾分年落實執行。

透過SWOT分析，擬定改善計畫並落實執行，提升檔案管理績效。

優勢 (Strengths)

- 已訂定年度檔案管理工作計畫
- 通過107年公文及檔案管理資訊系統驗證
- 成立「檔案管理業務推動小組」及「檔案應用推廣小組」
- 積極派員參加研習會並辦理教育訓練

S

劣勢 (Weaknesses)

- 人力不足且多缺乏檔管專業知識
- 保管檔案年代久遠、數量繁多，未依相關規定立案編目、入卷
- 早年檔案保存方式不一
- 庫房分散無法集中管理，且礙於經費多數庫房設備老舊未能改善

W

機會 (Opportunities)

- 現代科技發達且典藏技術進步
- 諸多參訪及標竿學習之機會
- 與其他機關資源整合，共同推廣檔案應用
- 網路線上學習資源豐富

O

威脅 (Threats)

- 民眾對檔案應用不熟悉致需求度低
- 意外災害對檔案管理造成潛在危險
- 電子化公文檔案可能受資訊不安全威脅

T

- (四) **盤點評獎項目，逐一改善達成目標：**參酌檔案管理局函送當屆機關檔案管理金檔獎評獎實施計畫，依評審重點說明內之項目及衡量指標分工辦理，訂定完成進度，並追蹤列管，按月於小組會議檢討辦理情形。
- (五) **邀請上級機關及專家學者指導建議：**邀請上級機關、種子教師或專家學者就檔案清理、鑑定、立案編目、檔案應用、庫房等實地輔導，提供意見，訂定改善目標據以執行，並列管追蹤進度。

三、評獎績效報告撰寫要領

評獎績效報告，雖占評獎總成績 10%，卻是入圍實地評獎之敲門磚，應編撰質感具佳及符合檔管規定之報告。要領如下：

- (一) 確實依檔案管理局規定之內容及格式體例撰寫，另建議可於報告內文之前，設計機關沿革及一頁式重要檔案管理績效，可供快速瀏覽，且不計入報告頁數。
- (二) 績效報告內容重點：報告內容，依各項評審項目及衡量指標撰寫檔案管理具體或量化之績效；並儘量與以前年度相較，展現績效年度成果。另考量方便評審委員閱讀績效報告，建議各章節標題儘量以關鍵字呈現成效，一目瞭然；介紹檔案展、機關出版品及文宣品時，可適當呈現線上檔案展 QRcode、出版品及文宣品圖案之插圖，增加可讀性。附件方面，所附公文表單文字重點應予標註，框列之重點如有資料不清楚情事，建議可加對話框摘述內容。另外，附件可置入各式圖表、前後之照片說明績效，例如標竿學習部分，可將參訪標竿學習機關、參訪心得份數及參考採行之重要措施，以強化標竿學習應用情形。

- (三) 展現機關特色與核心業務：例如本署主要掌理賦稅政策之擬訂與稅政改革之推動，爰以歷年來重要賦稅改革、大事紀及機關沿革為主軸，辦理檔案展及 70 週年紀念專刊，彰顯機關特色。



財政部蘇部長建榮蒞臨指導

- (四) 設計契合機關檔案特色之優質封面，亦可參考其他得獎機關績效報告之設計方式。

四、獲獎小撇步

- (一) 首長重視、全員參與、凝聚機關團隊向心力，例如實地評獎時由首長親自簡報，檔案業務推動相關會議由首長主持，各式檔案展或推廣活動，由機關同仁全體動員。
- (二) 善用現有服務空間結合檔案應用，例如檔案庫房、辦公室的牆面、樓梯間的轉角、樓梯的立面等，可張貼檔案標語，營造提升檔案意識。



樓梯間成果展示

(三) 7 個評審項目，每一項都要重視，不能偏廢，受評機關於評獎績效年度往往致力於檔案應用方面，但檔案立案編目、鑑定清理及庫房改善、災害演練等基本工，仍不可疏忽，更需持續檢討精進。

(四) 針對 7 個評審項目，建議如下：

1. 檔案管理規劃與培訓：規劃方面，應分析機關內外環境資源，盤點面臨問題等，設定改善目標，擬訂檔案中長程計畫及年度計畫，目標與實施內容應具可行性、關聯性，並有明確 KPI 值（關鍵指標），分年落實執行，並定期管考檔案管理績效；標竿學習部分，可擇選近 3 年獲獎機關之特優標竿項目進行學習，並應撰寫心得分享報告及對機關之改進或建議意見，如予採納，應定期列管改善進度；檔案管理教育訓練部分，可邀請檔案管理局或種子教師辦理訓練，並針對講師辦理滿意度調查，亦可派員至檔案管理局或參加主管機關或各訓練機關辦理檔案教育訓練；不論是自辦或派員受訓，均應撰寫心得報告分享未能參訓之同仁，另機關應開授由機關同仁擔任講座之課程，並鼓勵同仁運用數位課程學習。
2. 檔案立案編目：訂（修）定檔案保存年限區分表，應精確掌握業務內涵及檔案保存價值。另案名部分，不得為「其他」、「綜合業務」等名稱；著錄案情摘要時，不可將公文系統之主旨直接帶入；重要案件歸為一事一案時，如為跨年者，案名應歸入最早年度之檔案；同一案名之案卷量超過 20 卷者，宜按時間或區域予以拆分。
3. 檔案鑑定與清理：檔案鑑定，需成立鑑定小組，並邀學者專家或退休副首長以上長官加入小組；檔案清查，應由最早年度檔案開始清查；已逾保存年限或保密年限或保密條件成就者，應辦理檔案銷毀作業、機密檔案解降密檢討作業，清查時發現檔案破損等情形，視情形辦理檔案修護作業。

4. 檔案保管與庫房設施：針對庫房設施不符合標準且無法短期改善者，訂定庫房設施改善計畫（宜納入中長程計畫），分年改善，另應辦理防災演練（涵蓋各個庫房並分別演練水損、火損、地震等災害內容）；庫房之檔案分類及標示應清楚，區分定期卷、永久卷，卷盒及標示可區分不同顏色；外庫房部分，可採無線網路溫溼度紀錄器，每日可以手機 APP 監控，門禁部分，可採網路連線門禁系統及監視錄影系統，以電腦連線監視，如有異常，即以手機推撥方式通報。



依「機關檔案管理作業手冊」及「檔案庫房設施基準」相關規定建置庫房設施



邀請消防局景美分隊講師講習

5. 檔案應用：辦理具特色檔案展（含線上檔案展覽）及檔案開放應用等宣導活動，可跨機關合作展覽，並應紀錄參加人數；製作檔案相關文宣品，與機關意象及檔案相結合；編撰檔案加值出版品，具有機關特色並應申請 ISBN；於官網設置檔案應用專區，善加運用臉書等社群媒體宣傳檔案展、出版品等；另針對民眾申請檔案應用情形，應提具檔案應用成效報告，檔案目錄上傳機關檔案目錄查詢網時，應特別注意不可揭露檔案機敏性資料。
6. 文書與檔案作業資訊化：線上簽核比率全年至少應達 60% 以上，並說明未能線上簽核案件之情形；電子公文交換應落實執行，並說明未能採電子交換公文之情形；電子儲存媒體每年應辦理有效性清查，

實地評獎時委員可能實地抽查；系統之權限管理，應落實人員離職時即同時刪除帳號。

7. 特殊績效：將機關各評審項目的精華及亮點，綜合呈現，並說明特別之處。

五、實地評獎準備要領

- (一) 善用接送評獎小組路程，行銷機關檔案管理績效。另外，評審委員之評獎動線，宜事先規劃，陪檢當下，亦可適時徵詢委員意見。除陪檢人員外，亦妥善分配檔案庫房及檔案閱覽室之駐點說明人員，以備適時說明或協助調卷。
- (二) 可依評審項目分成檔案管理規劃與培訓、檔案立案編目、檔案鑑定與清理、檔案保管與庫房設施、檔案應用、文書與檔案作業資訊化、檔案管理特殊績效等 7 個分組，規劃各分組陪檢人員，陪檢人員須熟悉所屬分組備卷資料。建議每個分組配置 3 人以上，俾即時提供佐證文件及協助說明；另外，陪檢人員亦可自行製作小圖卡，方便解說。



分組陪檢 模擬應答

- (三) 實地評獎前務必清點檔案庫房及檔案閱覽室設備，並確認電腦及文書檔管系統運作正常，維持實地評獎動線之環境整潔。
- (四) 評獎會場各項資料準備完善，包括評審委員識別證、桌座牌、會場海報、備卷資料、簡要績效資料、檔案宣導品、文宣品、出版品、文具、置物籃及防疫貼心小物等均排置到位。

- (五) 製作參獎歷程影片，於中午評獎休息時段播放，或於利用接送評獎委員之際，於車上播放影片，透過感人短片及音樂，打動人心。另可安排工作小組負責擔任引導、接待、司儀（場控）、攝影人員等，俾使實地評獎程序進行順利。
- (六) 剪輯參獎歷程、檔案整卷或庫房整理等精彩影片，於評獎會場上播放，讓評獎委員瞭解機關過去努力成果、創新措施與精進作為。

六、結語

本署在首長領導下，歷經 3 年的努力，於眾多參獎機關中脫穎而出，榮獲金檔獎，於 109 年 9 月 9 日檔案管理局舉辦之第 18 屆機關檔案管理金檔獎暨金質獎頒獎典禮，由行政院蘇貞昌院長親自頒發獎項，表揚檔案管理績優機關，頒獎典禮上由許署長慈美代表領獎，財政部蘇建榮部長、李慶華常務次長也親自到場觀禮，與本署同仁一起分享這份榮譽與喜悅，其經歷的辛勞已消融，只有滿滿的感恩與喜悅。



財政部蘇建榮部長、李慶華常務次長與賦稅署許慈美署長及同仁共享金檔榮耀