

注税行业的存在不容置疑注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_A1_8C_E4_c46_645008.htm 一段时间以来，关于注税行业是否应该存在的争论不断升温。笔者认为，不论从行业特性来看，还是从市场需求来看，注税行业的存在都不容置疑。注税行业是否应该存在？持否定态度的人认为，注册税务师和注册会计师专业知识基本一致，操作过程中使用的资料基本相同，服务方式和手段相近，业务上的包容性和互补性较强，因此注册税务师与注册会计师完全可以合并，注册税务师没有单独存在的必要。事实真是这样吗？不然！注税行业是一个独立的专业领域，它不仅有存在的必要，而且很有必要。首先，纳税申报鉴证不能被财务报表审计所替代，两者之间存在诸多不同。一是对象不同，纳税申报鉴证的对象是纳税申报表，财务报表审计的对象是会计报表；二是评价标准不同，纳税申报鉴证依据国家税收制度，财务报表审计依据国家会计制度；三是会计方法不同，纳税申报鉴证应用的是税务会计，财务报表审计应用的是财务会计；四是报告使用者不同，纳税申报鉴证报告的使用者是税务机关和被鉴证单位，财务报表审计报告的使用者是投资者。其次，从职能上分析，注册税务师在为纳税人提供涉税服务的同时，还承担着维护国家税收利益的职责。会计师事务所的鉴证是审查经营者执行私法时是否侵犯了投资人的利益，他们为使投资人利益最大化，必然会努力地减少税收费用。从管理的角度讲，注册会计师担当了为投资人服务的角色，对与投资人有关的税收服务角色就不宜担当，而应适用回避原

则。某著名会计师事务所就曾因为没有遵循回避原则，不恰当地向投资人提供税收服务，受到了美国政府的处罚。从反垄断的角度来看，注税行业的发展壮大有着更为深刻的社会意义。有人希望注册会计师行业在经济鉴证市场上一家独大，最终形成一个统一的、多层次的、包容性强的经济鉴证类市场上的“巨无霸”。如果按照这个目标去规划涉税鉴证服务市场，显然既不符合反垄断法的基本精神，也违反了市场管理的基本规律。事实上，垄断行业对公共利益的危害早有专家提出过。垄断行业会损害公众福利，具体表现为通过控制产量提高价格，从而谋取高额利润。同时，由垄断引发的巨大行业收入差异会损害社会公平。更重要的是，由于限制了可能的竞争者进入市场，垄断行业往往缺乏改善经营和提高产品质量的动力，从而阻碍着技术进步和产业升级。注册会计师行业协会及其行政管理部门在市场开放方面奉行双重标准。他们一方面找种种理由死守注册会计师审计市场，严禁其他中介机构进入，另一方面对于其他经济鉴证市场则要求不加任何准入条件地向注册会计师全面放开。2006年以来，注册会计师行业垄断全部会计报表审计市场的同时，又高举反垄断的大旗试图全面进军纳税申报鉴证市场。如果让注册会计师独家垄断经济鉴证市场，缺乏竞争和制约，最终损失的将是国家的利益和纳税人的利益。还有人认为，注会行业的存在是法律设定的，而注税行业的存在缺少法律支持。笔者认为，任何行业的发展都有一个逐步被社会接受和认可的过程。一个行业的立法，是一个行业被社会接受并认可的最高标志，但并不是唯一标志。2005年国家税务总局发布《注册税务师管理暂行办法》，在一定程度上已经表明中国现

代社会对注税行业的接受和认可。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com