

会计师作为市场经济的中介,其职责就是按照《中华人民共和国注册会计师法》的规定,在恪守独立、客观、公正原则的基础上,维护企业及其利益关系人(主要包括国家、企业股东和企业债权人等)的利益,国家作为企业利益关系人的重要一方,注册会计师应责无旁贷,加以维护。

二、在所得税的计算确定上,注册会计师与企业之间存在着审计和被审计的关系。尽管注册会计师的审计责任替代不了企业依法纳税的税收责任,但注册会计师作为企业会计报表审计的受托人,在审计过程中,有义务指出企业所得税计算及会计处理上存在的问题,并根据规定提请企业加以调整。

三、对企业所得税计缴情况所作的评价是注册会计师对被审计单位会计报表发表审计意见的重要组成部分。对会计报表的主要使用者之一的税务机关而言,税项是其重大方面。注册会计师认为审计后的会计报表在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和资金变动情况,理所当然要包含企业在所得税计缴方面的公允性。

四、税项计算审核不适合采用重要性原则。重要性原则作为国内外审计实务中普遍采用的一条原则,其根本作用是为了减轻注册会计师的审计责任,提高审计效率。重要性原则应当根据审计工作的实际情况,区别对象,在充分考虑数量和性质的情况下严格运用。对于税项、货币资金等性质严重的错误,注册会计师一经查实,都要建议企业调整,不存在根据重要性原则而可调可不调的问题。

五、税务机关的行政责任不可能替代注册会计师的审计责任。在“政府—注册会计师—企业”这一市场经济有机监督体系中,注册会计师和税务机关各自发挥着不同的作用。审核企业所得税支出是注册会计师的审计责任,保证国家税收足额、及时入库是税务机关的行政责任。税务机关对经注册会计师审核的所得税有权作出调整,不等于注册会计师的审核多此一举,相反,对注册会计师的审核质量提出了更高的要求。企业先申报,注册会计师后审核,税务机关最终认定,这种做法符合国际惯例。

二、关于所得税代理问题

所得税审计的现实要求决定了注册会计师必须大力开拓所得税代理业务。因为它具有以下几方面的现实意义:

第一,由税务代理报告计算出的所得税金额,可以为审计所用,提高审计的准确性,从根本上解决所得税审计实务中存在的问题。

第二,可以进一步增强税务机关对注册会计师的信任。税务机关虽然每年都拿到由注册会计师签具的审计报告,但实质性的作用却不一定很大,因为审计报告是全面的,税项只是其中的一部分,既不详细,准确性也不够。而税务代理则是与会计报表审计完全不同的一项业务,注册会计师要对所得税代理结果的准确性负法律责任。税务机关可以注册会计师出具的所得税代理报告作为所得税汇算清缴的依据。

第三,可以减轻企业负担。会计利润(利润总额)是计算应纳税所得额的基础,所得税的计算过程可以说是会计利润的调整过程。由签字注册会计师担任企业所得税代理人,可以充分利用审计工作底稿,减少税务代理工作量,有效降低代理成本,减轻企业负担。

第四,可以增强注册会计师的竞争能力。在会计秩序优良,企业普遍遵守会计法规的情况下,注册会计师的竞争在某种意义上可以说是税收等法律知识的竞争。开展税务代理业务,对于提高注册会计师的税务素质,增强注册会计师在会计、税务等中介市场的竞争能力,将产生十分重大的影响。

责任编辑 温彦君



用友软件集团与 IBM 结为合作伙伴

北京用友软件(集团)有限公司与 IBM 中国有限公司结为合作伙伴。根据合作协议,用友公司将采用 IBM DB2 UDB 作为后台数据库,采用 IBM Visual Age For Java 作为前台开发工具,来构建用友企业资源计划系统,即用友 ERP 系统。据悉,该系统基于客户机/服务器架构,支持 Internet/Intranet 和 Web 网络结构,以财务系统、购销系统、决策支持系统、生产制造及人力资源系统为核心,其中各个子系统相对独立,同时又通过内部接口交换信息,从而能够为不同用户的不同需求提供一体化解决方案。该系统的推出,旨在为企业在控制合理库存、加快资金周转、提高生产率、降低成本、提高用户服务水平等方面提供强有力的工具,同时也为上层管理人员经营决策提供有力的依据。

本刊通讯员