

<<中国注册税务师制度>>

图书基本信息

书名：<<中国注册税务师制度>>

13位ISBN编号：9787802350786

10位ISBN编号：7802350786

出版时间：2007-8

出版时间：中国税务

作者：周金荣

页数：210

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<中国注册税务师制度>>

### 内容概要

注册税务师（Certified Tax Agent，简称CTA）制度是市场经济的产物，国外CTA制度的形成是一个相对长期的自然过程，是伴随着市场经济的发展而逐渐建立起来的；我国的注册税务师制度是在计划经济向市场经济的体制转轨过程中为适应国家税收管理制度改革的需要而在较短的时间内建立起来的。

因此，我国的注册税务师制度与国外的注册税务师制度相比有明显不同的制度变迁过程。

国外CTA制度的发展大都经历了一个由低级到高级、由不完善到逐步完善的过程，并呈现如下特征：从业主体由个体执业到行业组成组织执业；从事的税务中介业务范围由狭窄变宽广、由单一变为复合；行业管理由松散到严密等等。

相对发达国家来说，我国引入并正式实施注册税务师制度的历史很短，自1996年人事部和国家税务总局联合颁布的《中国注册税务师制度：制度变迁与发展研究》正式确立至今，只有短短的十年时间。从我国注册税务师制度发展的实践来看，作为现代服务业的重要组成部分，注册税务师行业在市场经济活动中发挥涉税服务和鉴证作用，保障国家税收利益，维护纳税人合法权益，发挥服务市场经济、服务税收事业、服务纳税人的职能作用，成为税收事业中协税、护税、办税的一支重要社会力量。

制度的产生和存在是以有效的制度需求和制度供给为前提的。

注册税务师制度需求因素包括宪法秩序、市场经济体制、现代企业制度的建立、税收征管制度改革等

。

## <<中国注册税务师制度>>

### 作者简介

周金荣，1971年出生，经济学博士，注册税务师，现为财政部财政科学研究所博士后，研究方向：财税理论与政策。

参编《中国税制（国家会计学院会计硕士专业学位（MPACC）系列教材）》（经济科学出版社2005年出版）：撰写的《鼓励西部地区开发的税收政策》选入中国国际税收研究会《税收鼓励经济持续发展的国际对策性研究论文汇编》，获2003年度内蒙古自治区国家税务局系统科研成果一等奖；并在《涉外税务》、《税务与经济》、《学术论坛》等刊物上发表过《中国注册税务师专家责任风险及其防范》、《我国注册税务师制度环境探讨》、《企业所得税计税工资制度新规》、《我国个人所得税税基选择研究》等文章。

## <<中国注册税务师制度>>

### 书籍目录

1 导论1.1 选题的意义1.2 国内外研究综述1.2.1 关于制度变迁理论的研究1.2.2 关于法律的经济分析1.2.3 关于行业制度变迁的研究1.2.4 关于税务代理制度的研究1.3 研究思路及论文结构1.4 论文的创新和不足1.4.1 研究创新1.4.2 研究不足1.5 关于制度与注册税务师制度的界定1.5.1 制度的内涵及构成1.5.2 注册税务师制度2 制度变迁理论研究2.1 制度变迁理论框架2.1.1 制度变迁分析的基本概念2.1.2 制度变迁的一般理论模型2.1.3 诱致性制度变迁与强制性制度变迁的比较2.1.4 制度变迁的轨迹与路径依赖2.1.5 影响和制约制度变迁的因素2.2 制度需求与制度供给2.2.1 需求诱致型制度变迁与供给主导型制度变迁2.2.2 制度供求分析的框架2.2.3 影响制度需求的因素2.2.4 影响制度供给的因素2.2.5 制度供给的成本—收益分析2.2.6 意愿制度供给与实际制度供给2.2.7 制度均衡与制度非均衡2.3 制度变迁理论与中国注册税务师制度发展2.3.1 经济转型期制度变迁理论的适用性研究2.3.2 制度变迁理论与我国注册税务师制度的契合点研究3 注册税务师制度的历史起源与发展回顾3.1 国外注册税务师制度的历史起源与发展回顾3.1.1 注册税务师制度起源3.1.2 注册税务师制度的发展过程3.1.3 注册税务师制度成因分析3.2 我国注册税务师制度的形成及发展4 我国注册税务师制度变迁的经济学分析4.1 我国市场经济转轨时期经济立法分析4.1.1 国家主导型经济立法的道路及其特点.....5 我国现行注册税务师制度：国际比较视角的研究16 规范发展我国注册税务师制度参考文献后记

章节摘录

三是弥补制度供给不足。

诱致性制度变迁会碰到外部效果和“搭便车”问题。

由此使制度安排创新的密度和频率少于作为整体的社会最佳量，即制度供给不足。

值得指出的是，在社会经济发展过程中，尽管出现了制度不均衡、外部利润以及制度变迁的预期收益大于预期的成本等诸多有利于制度变迁的条件，但此时“搭便车”现象相当严重，初级行动团体可能并不会进行诱致性制度变迁。

在这种情况下，强制性制度变迁就会代替诱致性制度变迁，因为政府可以凭借其强制力、意识形态等优势减少或扼制“搭便车”现象，从而降低制度变迁的成本。

新制度经济学认为，强制性制度变迁的有效性受许多因素的制约，其中主要有：统治者的偏好和有限理性、意识形态刚性、官僚政治、集团利益冲突和社会科学知识的局限性、国家的生存危机等。国家经过努力可以降低一些不利因素对制度变迁的影响，但是并不能克服其他不利因素对制度变迁的约束。

强制性制度变迁的局限性还表现在，强制性制度变迁尽管可以降低组织成本和实施成本，但它可能违背了一致性同意原则。

一致性同意原则并不仅仅是一个政治范畴，而且还是一个经济范畴，在某种意义上讲一致性同意原则是经济效率的基础。

2.1.3.3诱致性制度变迁与强制性制度变迁的比较 在社会实际生活中，诱致性变迁与强制性制度变迁是很难划分开的。

它们相互联系、相互制约，共同推动着社会的制度变迁。

.....

<<中国注册税务师制度>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>