

强自身的税务合规实践。规范合理的审计标准是保障企业税务合规的重要基础。

5.3 加强审计标准建设的策略和建议

加强审计标准建设可通过明确审计程序和细化工作要求,提升审计质量及一致性。更新审计标准以适应税务法律法规的变化,确保审计工作与时俱进。增强审计人员的培训,提高其对新标准的理解与应用,并促进国际标准的借鉴与融合,以构建更完善的审计体系。鼓励行业交流与合作,推动审计标准的持续改进,为企业税务合规提供有力支持。

6 规范审计信息系统运行与企业税务合规

6.1 审计信息系统运行现状及问题分析

审计信息系统是企业审计工作的核心工具,其运行现状直接关系到税务合规工作效率与效果。当前审计信息系统的运行仍存在诸多问题。部分企业的审计信息系统建设滞后,功能模块不完善,难以满足复杂税务环境的要求。信息系统的更新速度较慢,无法及时适应税收政策的变化,影响审计质量。系统操作复杂导致审计人员使用效率低下,信息共享与集成度不足,制约数据分析的全面性和深度。

6.2 规范审计信息系统运行对企业税务合规的影响

规范审计信息系统的运行对于企业税务合规有着显著的积极影响。审计信息系统的良好运作确保了企业财务信息的准确性和及时性,减少人为错误和舞弊的可能性,为税务合规提供坚实的数据基础。系统化的审计流程可以提高审计效率,强化内部控制,帮助企业及时发现和整改税务风险。系统的透明性和可追溯性增强了外部审计的客观性与独立性,从而进一步提升企业的税务合规性。规范审计信息系统的运行被视为企业实现高水平税务合规的关键途径之一。

6.3 优化审计信息系统运行的建议

优化审计信息系统运行需加强系统功能集成,确保数据实时共享与准确性,提升系统安全性和稳定性,加大信息技术投入,完善审计数据模型,提高信息系统对复杂税务环境的适应能力,助力企业税务合规目标实现。

7 建议与展望

7.1 概述当前企业税务合规现状及问题

当前,企业税务合规性问题日益成为经济管理领域关注的热点。企业在税务合规过程中面临多重挑战,包括法规

变化频繁且复杂、税务稽查力度加强、税务合规成本上升等。许多企业对于税法的理解和执行存在偏差,导致税务申报不准确,税负承担不合理,进而面临潜在的税务风险。审计作为提升税务合规性的重要工具,因受限于资源配置不当、审计师独立性不足以及审计标准不完善等问题,其效能未得到充分发挥。

7.2 提出针对性审计优化建议

优化企业审计活动以提高税务合规性需从多方面入手。应加强审计资源的合理配置,确保审计覆盖面与深度,补足审计人力、财力的短板;提升审计师的独立性,通过完善相关法律法规和制度设计,减少外部干扰,降低审计利益冲突风险;强化审计标准建设,推进行业统一标准的制定与实施,提高审计工作的规范性和可操作性;推动审计信息系统的现代化管理,引入新兴信息技术提升审计效率和质量,并确保其运行的规范性与安全性。这些优化措施将有助于提高审计质量,从而加强企业的税务合规水平。

8 结语

本文探讨了审计对企业税务合规性的影响因素及相应的应对策略,包括强化审计师的独立性,优化审计资源的配置,加强审计标准的建设及规范审计信息系统的运行。研究表明,尽管存在着审计资源不足,审计环境复杂性以及审计标准歧视等难题,但通过有效的调整和优化,依然能够在提高企业税务合规性以及降低税务风险方面发挥积极的作用。这不仅有利于提升企业的经济效益,更有助于维护和保障企业的健康可持续发展。尽管研究取得了一定的成果,但仍需不断探索并完善审计在促进企业税务合规性方面的应用策略。期待在未来的工作中,能够更深入地研究审计与税务合规性之间的关系,以期为企业税务合规提供更有力的支持。

参考文献

- [1] 陈希晖,鲁於,孙博文.世界审计组织合规审计规范及其思考[J].中国审计,2022,(15):73-75.
- [2] 李佳.竣工决算审计中的审计师独立性研究[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2023,(05):0190-0193.
- [3] 舒盼盼.房地产行业的税务合规审计研究[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2023,(06):0142-0145.

Thoughts on how to improve the quality and effectiveness of the internal audit and rectification work of state-owned enterprises

Yajie Zhang

Audit Department of Sinopec Chongqing Chuanwei Chemical Co., Ltd., Chongqing, 401254, China

Abstract

At present, with the change of internal and external environment, the enterprise competition is increasingly fierce, the enterprise internal audit has become an important part of the enterprise supervision system, playing an increasingly important role in the high-quality development of enterprises. The quality and effectiveness of the rectification of problems found by audit is an effective means to test the role and effectiveness of internal audit supervision, and also an important guarantee to realize the value of internal audit and maintain the authority of audit supervision. Combined with the actual daily work, this paper deeply investigates and analyzes the problems and reasons of the internal audit rectification work, and puts forward suggestions to improve the quality and efficiency of the internal audit rectification work, so as to promote the high-quality development of enterprises with better audit results.

Keywords

internal audit; audit and rectification; rectification quality and efficiency

关于如何提升国有企业内部审计整改工作质效的思考

张雅洁

中国石化集团重庆川维化工有限公司审计部, 中国·重庆 401254

摘要

当下,随着内外部环境发生变化,企业竞争日益激烈,企业内部审计已成为企业监督体系的重要组成部分,在企业高质量发展中发挥着越来越重要的作用。审计发现问题整改质效是检验内部审计监督作用和工作成效的有效手段,也是实现内部审计价值和维护审计监督权威的重要保障。本文结合日常工作实际,深入调研分析企业内部审计整改工作存在的问题和原因,提出提升企业内部审计整改工作质效的建议,以更好的审计成效促进企业高质量发展。

关键词

内部审计; 审计整改; 整改质效

1 引言

习近平总书记强调:“审计整改‘下半篇文章’与揭示问题‘上半篇文章’同样重要,必须一体推进”。做实做细做好审计整改“下半篇文章”,深入挖掘问题产生的根源,针对性地制定整改措施并落实,使得问题得到全面彻底的整改,是助力国有企业实现生产经营目标的重要举措。

2 审计整改的内涵和要求

审计整改是指审计机构在审计工作中发现被审计单位存在的违规、不合法、不符合经济和效率标准等问题的整改措施。在审计整改的实施过程中,被审计单位或整改责任

单位要按照审计报告、审计意见和建议的要求,制定措施进行纠正或预防。审计整改质量直接体现了审计监督的价值,通过高质量审计整改,可以有效推动企业建立健全制度体系、优化业务管理流程、堵塞管理漏洞,防范风险,全面提升企业生产经营水平。

3 当下形势下审计整改中存在的问题

新时代,党和国家对审计整改提出了明确的要求和期望,但企业内部在推进审计整改工作过程中确实存在一些亟待解决的问题:

3.1 对审计整改认识不到位

一是企业对整改工作不重视。企业对内部审计重视程度不够,未设置审计整改督导岗位或专职督导人员,未明确整改工作的职责和权限。二是内部审计部门和审计人员自身对整改工作不重视。在内部审计工作中长期存在重审计、轻整改的情况,在任务重、资源有限的情况下,将主要力量及

【作者简介】张雅洁(1988-),女,中国陕西人,本科,中级审计师,从事财务收支、风险内控、经济责任等专项审计和审计整改管理研究。

资源投入审计项目实施阶段,认为查找出的问题越多,审计工作成效越明显。更有内部审计人员认为审计问题整改是被审计单位的职责,在审计报告送达后,缺乏动态跟踪监督,亦未对敷衍整改等行为进行纠偏。三是被审计单位不重视审计报告,不重视审计整改。个别被审计单位认为整改方案只是内部审计工作形式上的要求,逐渐形成了一种“交了整改报告或作出处理处罚了就算完成整改了”的错误观念,没有真正理解整改的实质和意义,导致整改主体责任未落实,纸面整改、敷衍整改。

3.2 审计建议未结合企业实际,缺乏针对性和可行性

就目前的审计项目建议来看,普遍存在可操作性不强、可行性不高等情况,大大影响了审计整改效果。一是审计建议笼统,没有明确的执行标准和操作方法,放之四海而皆准。如“被审计单位要提高认识、加强管理”等,没有给被审计单位提出通过哪些措施来提高认识、如何加强管理的具体审计建议,使被审计单位在具体实施时难以准确把握;二是审计建议模板化,未结合被审计企业实际情况提出具体有效的解决方案,而是套用以往类似的审计建议,造成被审计单位无法操作,使得整改措施的实施难以取得预期效果;三是建议形式化,有些审计人员根据自己的理解和想法提出审计建议,为了建议而建议,导致整改的可行性明显不足。

3.3 被审计单位制定的整改措施不具体、执行不力

一是一些被审计单位收到审计报告或管理建议书后,被审计单位主要负责人没有担负起整改主体责任,未亲自安排部署审计整改工作,未组织会议研究,仅仅是安排给整改责任经办人员,如财务管理岗人员,而整改责任人缺乏对审计结果的深入分析和紧迫感,导致整改措施的制定不恰当或执行不到位,导致问题屡查屡犯。二是一些被审计单位存在为了应付整改而整改。在提交整改报告时,只做表面功夫,就数字论数字、就问题论问题,极个别还将借口和托词等说明写入整改报告,未按照审计建议逐一对照并举一反三提交整改证明资料。三是内部审计部门与被审计单位之间的沟通协调不够顺畅,导致信息传递不及时、不准确,影响整改措施的制定和执行。

3.4 整改体制机制不健全

一是企业未建立审计结果运用及整改相关制度,导致审计整改无章可循。目前,内部审计结果主要用于为企业管理层提供决策或被审计单位加强管理,审计结果运用的宣传推广力度不够,整改长效机制不健全,整改工作流于形式。二是未建立审计整改督办机制。新形势下,审计任务越来越重、压力越来越大,大部分审计人员因忙于参加审计项目,对审计整改工作的督促检查和复核仅停留于查证资料层面,未能做到深入现场“回头看”。三是未建立审计整改定期通报机制。对整改不及时、不到位等问题追究问责力度不够,未能对被审计单位形成震慑力,造成审计整改方案制定后,

未按方案推进,达不到整改效果。

3.5 审计整改认定标准不统一

审计发现问题的整改标准是判断审计发现问题是否已经得到整改的尺度。在审计实践中,由于受地域法律法规、行业、专业等因素影响,缺乏全面、统一的审计整改认定标准体系,造成审计整改流于形式。

企业内部审计不同于政府审计和社会审计。内部审计发现问题整改的根本目的是纠正错误,并预防类似问题重复发生。内部审计报告中反映的问题具有多样性,决定了其可整改性及整改方式的不同。被审计单位根据自己的理解来进行整改,提交整改报告和整改证据资料,内部审计人员难以对整改进行标准化的监督和管理。甚至内部审计部门为了完成整改率考核指标,对不同性质、类型以及重要程度的问题整改一律采取一刀切,未针对性分析并核查,导致被审计单位对内部审计部门提出的审计整改要求理解不到位或是整改工作多停留在点上,不能由点及面建立整改长效机制,类似问题重复发生。

综上所述,审计整改过程中存在的问题主要涉及认识、要求、措施、执行、机制、标准等方面,需要从多个方面加强和改进。

4 加强和改进审计整改工作的建议

4.1 全面加强党对审计工作的领导,充分认识审计整改的重要性

党的十八大以来,党和国家高度重视审计查出问题的整改。我们要认识到内部审计发现问题是一项重大政治任务,是企业严格管理、高质量发展的重要契机。企业党委、管理层、内部审计机构、被审计单位都要充分认识审计整改的重要性,站在拥护“两个确立”、做到“两个维护”的政治高度抓好审计整改。

一是要加强党委、董事会对审计整改工作的领导,持续优化审计整改环境。企业党委要认真学习党的二十大精神 and 历届中央审计委员会讲话,以习近平总书记的讲话精神引领审计整改方向,筑牢审计整改意识。二是企业党委要加强研究、谋划和指导审计整改工作。重大问题的整改方案要经公司党委前置研究审议,内部审计部门要定期向党委、审计工作领导小组汇报审计整改工作进展和整改结果情况,把党的集中统一领导始终贯穿于审计整改工作全过程,以确保审计整改结果的方向正确、目标一致。三是要进一步完善企业党委审计工作领导小组工作机制,优化内审部门组织架构,选强配优内部审计人才队伍。

4.2 结合企业内部实际情况,提出针对性强的审计建议

审计建议是审计整改的方向指引,更是帮助被审计单位改善管理、提高效率和效益的基础和关键,优秀的审计建议能打破被审计单位的惯性思维模式,解放思想,从而从根