

# Impact and suggestions of audit on corporate tax compliance

Qiang Gao

Ali Region Urban Investment Cogeneration Central Heating Co., Ltd., Ali region, Xizang, 859000, China

## Abstract

Audit is an important economic activity of enterprises, which has a direct impact on the tax compliance of enterprises. Based on practical research and semi-structured interview, this paper discusses the influencing factors and related strategies of audit on corporate tax compliance. The research results show that the quality of internal and external audit, the independence of auditors, and the standardized operation of the audit information system play an important role in improving the tax compliance of enterprises. However, there are also some problems, such as insufficient audit resources, complex audit environment and discrimination of audit standards, which constitute a certain obstacle to improving corporate tax compliance. In view of this, this paper puts forward relevant suggestions on strengthening the independence of auditors, optimizing the allocation of audit resources, strengthening the construction of audit standards and standardizing the operation of audit information system, in order to improve corporate tax compliance, reduce tax risks, and provide guarantee for the sustainable development of enterprises.

## Keywords

audit; corporate tax compliance; auditor independence; audit resource allocation; audit standard construction

# 审计对企业税务合规的影响与建议

高强

阿里地区城投热电联产集中供热有限公司, 中国·西藏 阿里地区 859000

## 摘要

审计是企业的重要经济活动, 对企业税务合规性有直接影响。本文结合现实调研和半结构化访谈的方法, 探讨了审计对企业税务合规性的影响因素及相关策略。研究结果显示, 内部和外部审计的质量、审计师的独立性以及审计信息系统的规范运行等因素, 对提高企业税务合规性具有重要作用。然而, 同时也存在审计资源不足, 审计环境复杂、审计标准歧视等问题, 对提升企业税务合规性构成了一定的阻碍。鉴于此, 本文提出了强化审计师独立性, 优化审计资源配置, 加强审计标准建设及规范审计信息系统运行等相关建议, 以期通过优化审计活动, 提高企业税务合规性, 降低税务风险, 为企业的可持续发展提供保障。

## 关键词

审计; 企业税务合规; 审计师独立性; 审计资源配置; 审计标准建设

## 1 引言

在企业的经济活动中, 审计作为一个重要的组成部分, 其质量和效果对企业的税务合规性有着直接的影响。一方面, 高质量的审核活动可以发现企业在税务活动中可能存在的不合规行为, 及时进行调整和改正, 从而提高企业的税务合规性, 降低企业的税务风险。另一方面, 通过对审计活动的优化和提高, 可以使企业在执行税务活动时更加规范, 从而提高企业的税务合规性。然而, 尽管我们已经意识到了审计对企业税务合规性的重要性, 但在实际的审计活动中, 还存在着诸多问题, 这些问题不仅影响了审计活动的效果, 也

影响了企业的税务合规性。例如, 审计资源的不足, 审计环境的复杂性, 以及审计标准的歧视等, 都构成了对企业税务合规性的阻碍。鉴于此, 本文将通过现实调研和半结构化访谈的方法, 进一步探讨审计对企业税务合规性的影响, 从而为优化审计活动, 提高企业税务合规性, 降低税务风险提供策略建议。

## 2 审计对企业税务合规的影响

### 2.1 企业税务合规性概述

企业税务合规性是指企业在遵守国家税务法律法规、政策制度的前提下, 按照相关规定履行税收义务, 确保税务申报、缴纳及管理行为具有合法性和规范性<sup>[1]</sup>。一方面, 税务合规性关系到国家税收管理秩序的维护和税收收入的保障; 另一方面, 税务合规性也直接影响企业自身的财务健康水平和经营风险控制能力。高水平的税务合规性可以增强企业的市场公信力, 降低法律和经济层面的潜在风险。企业税

【作者简介】高强(1986-), 男, 中国山东淄博人, 本科, 中级会计师, 从事企业财务管理、审计工作、税务筹划等研究。

务合规性还受到内外部多种因素的制约，包括税务政策的复杂性、企业管理水平的差异性及外部监督机制的强弱程度等，这为企业实现有效的税务合规提出了现实挑战。

## 2.2 审计对企业税务合规的作用

审计在企业税务合规中发挥关键作用，它能有效监督与评估企业财务活动的准确性与完整性，确保税务申报的准确性和合法性。通过独立、客观的审计评估，可以及时发现并纠正潜在的税务风险，减少企业因误报、漏报带来的税务纠纷。审计还能帮助企业完善内部控制制度，加强对于税务法规的理解与执行，从而提高企业的税务合规水平，促进企业的稳健经营与长远发展。

## 2.3 审计对企业税务合规的影响因素

审计对企业税务合规的影响因素主要包括审计的质量、审计师的独立性以及审计信息系统的运行规范等<sup>[2]</sup>。高质量的审计能够揭示税务合规中存在的问题，而审计师的独立性则确保审计活动的客观公正。规范的审计信息系统有助于提供准确和及时的数据支持，从而提升企业的税务合规性。审计资源的不足、复杂的审计环境及标准歧义可能阻碍有效的合规提升。

## 3 审计资源配置与企业税务合规

### 3.1 审计资源配置现状分析

当前的审计资源配置现状存在多重挑战，主要表现在审计团队的专业素质、技术设备及财力支持等方面的不足。许多企业由于预算限制，无法投入足够的资金和人力进行全面、深入的审计操作，导致审计力量薄弱。审计技术的快速更新对专业人员的能力提出了更高要求，但现有团队的培训机会和资源相对匮乏。信息技术系统支持不足，限制了审计数据的有效获取和分析。这些不足影响审计的整体质量，从而削弱企业税务合规的能力。

### 3.2 审计资源配置对企业税务合规的影响

审计资源配置对企业税务合规具有重要影响。充分的审计资源能够保障审计工作的全面性和深度，提升审计质量，从而有效发现企业税务合规中的潜在问题。资源配置的合理性还决定了审计人员的专业程度与审计工具的先进性，这些要素在税务风险的识别和控制中发挥关键作用。审计资源不足不仅会导致审计覆盖范围缩小，还可能因审计时间和人力的限制而忽视税务合规中的复杂问题。审计资源分布的不均衡会进一步加剧企业间税务合规水平的差异，从而影响整体税务环境的健康发展。合理、高效的审计资源配置是提升企业税务合规性的基础保障。

### 3.3 优化审计资源配置的策略

优化审计资源配置的策略包括：加强审计资源的合理分配和利用，提高审计人员的专业素质和培训，加强技术支持以提升审计效率。加强对审计资源使用的监督与评估，从而保障审计工作的有效性与企业税务合规性的提升。

## 4 审计师的独立性与企业税务合规

### 4.1 审计师独立性概述

审计师的独立性是指审计师在审计工作中保持客观公正、不中立于任何内部或外部压力影响的能力。独立性是审计活动的基石，对审计有效性具有关键作用。审计师的独立性通常分为实质独立性和形式独立性，分别关注审计师在实质上能否客观判断和在表面上是否表现出公正。缺乏独立性可能导致偏见或利益冲突，从而影响审计质量和企业税务合规性。保持审计师独立性不仅是职业道德的要求，更是保障企业良好财务治理和税务风险管理的关键。

### 4.2 审计师独立性对企业税务合规的影响

审计师的独立性对企业税务合规有显著影响。独立性保障审计师在执行审计活动时保持公正和客观，减少审计过程中可能产生的偏见和利益冲突，从而提高审计结果的可信度<sup>[3]</sup>。高水平的独立性使审计师能够严格按照专业标准和道德准则进行审计，有利于及时识别和纠正企业的税务不合规行为。独立性为审计师提供了不受外界干扰的环境，使其能够自由报告任何潜在的税务风险或违规行为，从而推动企业加强税务合规管理，降低法律和财务风险。通过强化审计师的独立性，能够有效提升企业税务合规水平。

### 4.3 提升审计师独立性的建议

提高审计师独立性对增强税务合规至关重要。应完善职业伦理与行为准则，加强执业监管，确保审计师与被审计单位无利益冲突。在任免、晋升和报酬等方面，需建立透明、公正的机制。推动定期专业培训，提高审计师在复杂税务环境中的判断力和专业水平，从而更有效地支持企业的税务合规。

## 5 审计标准建设与企业税务合规

### 5.1 审计标准现状及问题分析

当前企业税务合规面临的审计标准现状存在诸多问题，主要表现在标准体系的缺乏统一性和规范性。不同地区和行业的审计标准存在差异，导致企业跨区域经营的合规成本增加。部分审计标准滞后于现代企业业务的发展，未能及时反映企业新兴业务模式的审计需求，制约了审计的有效性。标准实施过程中的灵活性不足也导致了审计结果的偏差，影响企业的税务合规性。解决这些问题，对于提升企业整体税务管理水平至关重要。

### 5.2 审计标准建设对企业税务合规的影响

审计标准的建设对于企业税务合规性起着至关重要的作用。完善的审计标准通过提供清晰的执业指引，能够帮助审计人员更准确地识别和评估企业税务风险，从而提高其税务合规水平。审计标准的统一和规范性使得审计活动在不同企业间保持一致性，减少了因标准差异导致的合规偏差。审计标准在提升审计程序的透明度和可操作性方面也具有显著影响，有助于企业对审计结果的信任度提升，进而自觉加

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.