

企业内部审计与合规管理互动必要性及实现路径

范雯玫

(中国水利水电建设工程咨询西北有限公司, 陕西 西安 710000)

【摘要】在经济发展十分迅速,市场环境十分复杂多变的当下,一个企业要想更加高效地抵御生产经营活动中的各种风险,使得发展质量更高,就必须保持持续且稳定的经营能力。持续且稳定的经营,能够使企业的治理机制更加完善。对于一个企业来说,较为完善的内部监管体系,能够使企业更加自律,从而更好地发挥其自主经营权,最终使企业焕发自身活力,进行稳健经营。其中,内部审计和合规管理,则是企业内部管理的关键组成部分,二者之间的互动与相互促进,是进一步提升企业管理水平,保证企业核心竞争力,实现更高经济效益的有效举措。因此,本文主要探究分析企业内部审计与合规管理互动的必要性以及实现路径,希望能够为企业内部管理提供一些有利参考。

【关键词】企业; 内部管理; 内部审计; 合规管理; 互动的必要性; 实现路径

引言:

在当下,市场环境变化十分迅速,并且国家政策也在不断调整,在这种背景下,企业的竞争压力也在持续增加。为了实现稳定良好的发展,众多企业逐渐增加了对内部管控的重视,以进一步提高管理水平。其中,内部审计和合规管理是企业内部管控的重要组成部分,二者的互动与融合,将能够进一步提升企业的内部管控水平。因此,探索内部审计与合规管理的融合和互动方式,实现二者的有序融合,成为众多企业的重要任务。由此可见,本文对内部审计合规管理互动的必要性以及实现路径进行探究分析,对于推动二者融合,促进企业稳定发展具有一定的现实意义。

一、内部审计与合规管理之间的关系

(一) 内部审计与合规管理的共同点

1. 目标导向一致。企业在生产经营过程中,必须保证合理合法,而内部审计就是一种在规章制度下,审查企业内部的财务收支情况以及内部控制情况,并对其合理性和可行性进行评估的一种内部管理手段,以实现企业合规经营的目标。同时,合规管理的目标也是保证企业能够合法经营,在保证企业合法经营的同时,还辅助企业制定管理决策,以提升企业对各种风险的应对能力。由此可见,对于企业来说,内部审计和合规管理都能够促进企业持续健康发展,是企业发展的内生动力^[1]。通过加强内部审计和合规管理的融合互动,能够使企业的发展更加有序,最终实现战略发展目标。

2. 职能特点趋同。对于企业来说,内部审计和合规管理,都是企业规避经营风险的重要手段,职能特点具有一定的趋近性。在开展内部审计和合规管理

时,二者都具有一定的独立性和客观性,以更好地实现对企业各项活动的监管与评估。同时,内部审计与合规管理还注重内醒,关注企业内部的各种不良行为,并结合实际的问题,积极地制定应对方案和解决措施。此外,内部审计与合规管理的报告主体也高度重合,这二者,在取得一定的工作成果后,都需要上报企业董事会以及相应主管领导。

3. 运行要求类似。随着市场情况的不断变化,企业要想稳定有序发展,就需要不断对发展战略以及经营目标进行动态的调整。而为了适应这种调整,就需要及时调整内部管理方式方法,健全内控体系。内部审计是企业内部管理的一种重要方式,在经营管控、防范风险等方面发挥着重要的作用。在企业发展战略和经营目标调整的情况下,内部审计要想进一步适应这一调整情况,也需要对工作要点和方法进行调整,以更加高效地封闭管理漏洞。合规管理主要发挥着为企业合法合规规避各种风险的作用。企业在生产经营活动中往往会面临着各种各样的风险,并且企业合规性也会存在一定的挑战,通过企业合规管理,企业能够根据风险情况,采取有效的风险防控对策。

(二) 内部审计与合规管理的区别

1. 风险管控的作用不同。在企业生产经营中,为了实现风险管控的目标,常常构建了风险管控的多道防线。其中,合规管理和内部审计分别是实现风险管控的第二道防线和第三道防线。合规管理的作用是度量风险,并识别分析出风险信息,通过预警系统做出预警。内部审计的作用主要是,对企业风险管理和控制工作进行评估并做出改进,以进一步提升风险管理和控制流程的有效性。

2. 风险管控的侧重点不同。在企业内部管理中，内部审计和合规管理的侧重点存在着一定差异。合规管理主要是，着眼于企业的程序缺陷，以及在管理制度方面存在的不足之处，通过充分理解和掌握相应的法律规范并对其进行阐述，以保证企业的依法合规经营。而内部审计工作则着眼于企业的内部活动，对活动内容进行追踪和调查，以及时发现内部管理过程中存在的不足之处，并根据相应不足之处给出调整建议和改进措施。

3. 承担的职责不同。在企业内部管理过程中，内部审计和合规管理，承担的职责也存在着不同之处。内部审计的职责主要是审核和评估企业内控机制的建立和执行情况，不仅需要对资产的安全性和财务信息的真实性进行审计评估，还需要对企业内部的经济活动进行监督，以及时发现经济活动过程中存在的问题并督促改正。合规管理的职责主要是制定符合法律规范的管理政策，并识别出企业经营过程中的合规风险，注重日常活动的审核和监控^[2]。内部控制主要是一种事后监督，注重结果的合规性；而合规管理则是一种事前和事中的监督，注重过程的合规性。

二、企业内部审计与合规管理互动的必要性

内部审计不仅仅是促进企业规范经营，有效防范经营过程中的各种风险的一种，强有力的工具，同样也是实现企业合规管理的有效举措。加强内部审计，能够使企业的监督管理职责得到有效落实，以更好地促进企业的发展。企业要想获得更好的发展，就必须保证依法合规经营。通过内部审计与合规管理的互动，能够使二者相互协调、相互配合，形成一种监督合力，以进一步优化企业管理。

（一）强化内部管控，增强风险管理能力

企业要想实现经营目标，不可避免地会遇到各种各样的经营风险，只有做好各种风险防范管理工作，及时识别和分析出会对企业生产经营造成不利影响的各因素，才能够使企业更快地完成发展目标。做好企业内部管控工作，可以有效提高风险应对水平，而通过内部审计则能够有效提高风险管控水平，通过合规管理则能够保证企业经营的合规性。而将内部审计与合规管理充分结合，则能够实现一种联动作用，从而使企业的内部控制管理体系更加健全和完善。内部审计与合规管理的充分互动，还能够形成一套较为健全的制度体系，进一步提升企业的风险防控能力。

（二）优化公司治理，提高企业管理水平

企业要想实现目标，就必须采取合理有效的治理措施，治理就是通过一系列内外管理机制来协调企业经营活动和利益的过程。在一般情况下，党委加强

对内部审计工作的领导；董事会负责审议内部审计制度、审计计划以及重要审计报告；董事长具体分管内部审计，是第一责任人；经理层接受并配合内部审计监督。内部审计与合规管理二者的工作计划都需要党委及董事会审核和认可，工作成果也需要进行上报。加强内部审计和合规管理的互动，公司党委和董事会就能够更加明晰准确地了解到企业经营发展状况，并根据企业经营状况的监督和评估做出科学有效的管理决策。

（三）增强竞争优势，推动高质量发展

企业加强对内控体系的完善，不断提升管理效率的目标，主要是为了使企业的综合实力得以提高，具有更大的竞争优势，从而使企业能够实现可持续健康发展。内部审计和合规管理，这二者由于职责和侧重点存在不同之处，这就决定了，在两者结合之后可以对公司的内控管理起到一种协同效应。在内部审计过程中识别出的内控和治理风险，可以作为合规管理的风险信息来源和控制内容；合规管理过程中检查出的企业法规及制度运行存在的缺陷，则能够为企业内部审计提供一个重点检查方向。另外，内部审计由于具有相应的财务增值功能，能够对企业的违规行为产生一种约束作用，更好地挽回企业经营损失。但是一些非财务方面的问题，则需要合规管理来进行辅助监督检查，通过营造企业文化，建立体制机制，来保障企业有序运行。

三、加强企业内部审计与合规管理互动的实现路径

要加强企业内部审计与合规管理之间的互动，必须充分保持二者各自的优势和特征，不能够简单的相加和融合。要想实现二者的有效互动，需要良好的内部环境，和更加高效的风险管控能力，为二者互动提供良好的基础；信息技术的高效和人员配置的健全，则能够为二者互动提供更加有效的支持；健全的监督问责机制，能够有效检验二者互动成果，使管理流程更加完整。

（一）优化企业内部环境

企业内部管理的效率与内部环境息息相关，内部环境的和谐有序是保证企业内控管理工作高效有序的前提。在良好的内部环境下，内部审计和合规管理能够更好地发挥各自的优势管理效能。要想实现企业内部环境的优化，可以通过设置完善的管理构架，做好职责分工和形成合规有序的企业文化来实现。在设置管理架构时，为了更加有效地进行内部审计工作，可以在董事会下设立审计委员会；为了保证合规管理工作的有序进行，则可以在董事会下设立合规管理委员会。并且这两种委员会的大部分成员都必须由外部

董事或者独立董事担任，以保证审计和合规管理工作的独立性和客观性^[3]。此外，还应该设置监事会对于内部审计与合规管理工作的实况展开监督。同时，在企业内部形成一种全员审计以及合法合规管理的文化，使企业员工都能够具有合规意识。通过创设良好企业文化，不仅能够营造一种内部审计和合规管理的良好工作氛围，还能够对员工行为形成一种约束，使员工在合规合法的框架内开展工作。

（二）注重风险管理流程

风险管理就是一个通过识别风险因素来确立风险管理对策的过程，其工作重点就是，减少发生风险的可能性以及发生风险时，对企业产生的负面影响。风险管理主要有识别、评估、控制和调整等多个方面的内容，对企业内部的管理水平产生着重要的影响。在风险管理过程中，内部审计主要起到把握和控制风险的作用，主要是通过对风险管理过程进行审查，来使企业内控管理工作进行得更加有序和完善。而合规管理的管理重点并不着眼于风险管理过程，更加关注企业活动对各项法律法规的贯彻落实性。而不管是内部审计还是合规管理都需要，对企业的风险进行评估和管理。因此，通过建立风险评估和管理流程，能够有效地促进内部审计和合规管理的有序互动^[4]。

（三）加强对信息技术的利用

随着社会经济的进一步发展以及科学技术水平的进一步提高，各行各业都加强了对信息技术的利用。通过利用信息技术可以实现管理的有序性和便捷性，因此要想加强企业内部审计和合规管理的互动，就需要加强对信息技术的利用。在企业开展内部审计工作时，提高信息技术利用水平，能够使审计工作变得更加便捷。企业可以建立数字化内部审计和管理系统，应用数据分析及人工智能技术，来使内部审计和合规管理的互动更加高效协作。通过数字化内部审计系统，能够使审计过程更加数字化、自动化和集中化。而将数字化内部审计系统与合规管理系统互联互通，则能够实现信息的共享和协作。通过数据分析技术，还可以对审计过程中产生的大量数据进行挖掘和分析，提升数据分析的准确性，为进一步优化和完善合规管理措施提供数据支持。采用大数据技术，则能够对企业内部的大量数据进行收集、整合、存储和应用，再通过对其进行分析，就能够有效地发现企业内部的问题和风险，从而帮助企业实现更好的审计和合规管理。

（四）加强人才队伍建设

在企业内部，要想使内部审计和合规管理工作更加高效，这离不开专业人才的支持，人才是促进内部审计和合规管理工作互动的关键因素，这就对企业人

才队伍的建设提出了更高的要求，需要企业不断引进相关专业人才和加强人才培养。从企业内部审计和合规管理工作的内容来看，二者都具有较强的专业性，并且面临着复合型人才数量较少的困境。因此，在实际的工作中，除了积极吸纳财务、审计等多种专业的专业人才，来形成人才储备队伍之外，还应该根据工作需要，实现对人才队伍的动态化管理，并依据相应考核标准，来不断优化人才队伍。

（五）健全监督问责机制

内部监督是对企业内控管理工作的健全性和有效性进行审查和评估的过程，是保证内控管理工作顺利有序进行的重要手段。而内部审计和合规管理都是有效的内部监督手段，能够促进内控管理工作进行得更加有效。为了更好地发挥内部审计与合规管理的优势和作用，可以健全监督问责机制，明确内部审计与合规管理的内部监督职责，并明确其与其他监督机构的关系，细化开展内部监督的程序、方法和要求。使合规管理能够起到日常监督作用，内部审计能够起到专项督查作用，并能够在监督问责机制的规范下进行^[5]。

结语：

在企业的经营活动中，内部审计和合规管理是不可或缺的环节。企业内部审计的目标是确保企业运营的合规性和风险控制，而合规管理则是为了遵守法规和规范企业行为。加强二者的融合互动，则能够更好地发挥二者的优势，实现“一加一大于二”的效果。为了促进企业内部审计和合规管理，本文主要探究分析了企业内部审计与合规管理互动的必要性以及实现路径，希望能够为企业内部管理提供一些有利参考。

参考文献：

- [1] 陈锐文. 企业内部审计与合规管理互动必要性及实现路径[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2022(8):4.
- [2] 雷诚. 浅谈企业内部审计与合规管理互动必要性及实现路径[J]. 中国经贸, 2022(11):148-150.
- [3] 黄胜忠, 龚婷婷. 企业内部审计与合规管理互动必要性及实现路径[J]. 财会通讯: 上, 2018(5):3.
- [4] 唐秋菱. 内部审计在企业合规管理中的应用研究[J]. 中国经贸, 2023(17):100-102.
- [5] 朱宏博. 合规管理与风险管理, 内部控制, 内部审计之异同研究[J]. 审计与理财, 2021(3):2.

作者简介：范雯玫(1982.6—)，女，汉族，陕西宝鸡人，本科毕业，高级经济师，研究方向：纪检、审计。