

Research on the Optimization of Internal Audit in Enterprise Compliance Management

Pei He

Chengdu Urban Construction Investment & Management Group Co., Ltd., Chengdu, Sichuan, 610017

Abstract

With the increasing requirements for enterprise compliance management, the importance of internal audit in enterprise operations has become increasingly prominent. This paper mainly analyzes the problems existing in internal audit during enterprise compliance management and proposes optimization strategies for internal audit in this regard, including clarifying the position of internal audit in compliance management, enhancing compliance training and education for auditors, innovating compliance audit processes and methods, and establishing a mechanism for applying the results of compliance audits. These strategies aim to improve the effectiveness of internal audit in compliance management and provide a strong guarantee for the steady development of enterprises.

Keywords: Internal Audit; Enterprise Compliance Management; Optimization Strategies

内部审计在企业合规性管理中的优化研究

何培

成都城建投资管理集团有限责任公司，四川省成都市，610017

摘要：随着企业合规性管理要求的不断提高，内部审计在企业运营中的重要性日益凸显。本文主要分析了内部审计在企业合规性管理中的存在的问题，并提出了内部审计在企业合规性管理中的优化策略，包括明确内部审计在合规管理中的定位、加强审计人员的合规培训和教育、创新合规审计流程和方法，以及建立合规审计结果应用机制。通过这些策略的实施，旨在提升内部审计在合规性管理中的效能，为企业的稳健发展提供有力保障。

关键词：内部审计；企业合规性管理；优化策略

1 引言

随着全球经济的不断发展和企业竞争的日益激烈，合规性管理已成为企业经营活动中不可或缺的一环。企业不仅要面对复杂的市场环境，还需应对日益严格的监管要求。合规性管理不仅是企业履行社会责任的体现，更是确保企业稳健运营、规避法律风险的重要手段。内部审计作为企业内部控制和风险管理的关键环节，在合规性管理中发挥着不可替代的作用。内部审计通过对企业各项业务流程的独立审查和评估，能够及时发现潜在的合规风险，并提出改进建议。然而，传统的内部审计模式往往侧重于财务审计和运营审计，对合规性管理的关注度不足，难以满足当前复杂的监管要求。因此，优化内部审计在合规性管理中的职能，成为企业亟待解决的问题。本文旨在探讨内部审计在企业合规性管理中的优化策略，以适应不断变化的市场环境和监管要求。

2 内部审计与合规性管理的关系

2.1 内部审计对合规性管理的支持与保障作用

合规性管理的核心是风险管理，内部审计必须确保风险管理与组织目标和战略相一致。因此，合规性管

理必然要求内部审计对合规性管理进行有效监督，并参与到合规性管理体系中。在企业合规风险评估中，内部审计应参与到合规风险识别、分析、应对的全过程，充分发挥对合规风险的专业评估、诊断和预警作用^[1]。在企业合规体系建设中，内部审计应参与到合规体系架构设计和制度建设中，促进合规制度的贯彻执行。内部审计应充分发挥合规咨询职能，帮助企业及时识别和评价合规性风险，提出整改建议。内部审计应协助企业完善合规性管理体系建设，优化风险管理流程，提升合规管理能力。内部审计应提供相关的咨询建议并提供必要的信息支持。在合规性风险评估和应对中，内部审计应关注公司的业务经营活动和流程是否符合法律法规和监管规定；是否遵守了行业协会或监管机构的相关要求；是否执行了公司制定的合规政策和程序。内部审计应在此基础上开展合规性风险评估、合规性评价和合规性整改工作。对于重大事件或重要事项，应及时开展合规性调查工作。

2.2 合规性管理在内部审计中的关键作用

从外部审计人员的角度来看，合规性管理是一个重要的审计领域。内部审计人员可以通过了解组织面临的合规风险，及时识别和评估合规性风险，并提出建议来帮助组织预防和应对这些风险。由于合规性管理在组织内部建立了一个全面、一致的体系，因此可以提高对组织环境和目标的理解，并有助于解决组织面临的其他问题。合规性管理还可以通过定期审核来实现。审计人员可以在现场检查过程中发现合规性风险和问题。合规检查是一个持续不断的过程，可以识别和评估组织的合规风险和问题。定期审核还可以提供一个机会来帮助审计人员理解组织环境中发生了什么以及组织面临什么问题，以便更好地帮助审计人员做出更明智的决策。

3 内部审计对企业合规性管理的作用

3.1 有利于评估风险管理

企业内部控制的核心内容是风险管理。企业风险管理是在风险发生之前对可能发生的风险进行识别、评估和应对，以降低或消除风险所带来的损失的活动。企业合规性管理在对企业风险进行识别和评估方面发挥着重要作用，因为企业合规管理中包括对法律法规的识别、评价和应对等内容。在企业的合规性管理中，内部审计可以通过对相关法律法规的掌握，准确判断出是否存在违规行为^[2]。

3.2 有利于监控内部控制

内部控制是一个动态的过程，如果不对其进行持续的、不间断的监督和检查，就可能导致企业在经营活动中发生各种问题。在我国，部分企业在管理上存在着严重的“重生产、轻管理”现象，从而导致企业经营活动出现混乱现象。所以，企业需要建立内部控制体系，通过内部审计对内部控制进行评价，及时发现并纠正问题，以保证企业的正常经营活动。例如，内部审计可以通过对企业管理层作出的决策、政策和程序进行审查，以及对内部控制的有效性进行监督等方式来加强对内部控制的监督。审计人员通过深入分析问题产生的原因，查找制度缺陷和管理漏洞，并及时提出相应的改进意见和建议。这样做既可以保证企业在经营过程中严格遵守国家法律法规、制度和内部管理规定。

3.3 有利于提供客观独立的意见

内部审计人员与企业管理层、其他部门和员工直接接触，能够从客观的角度，从不同的角度进行调查，从而得出更为公正的结论。而不是在企业内部，内部审计人员只能按照企业内部规定的程序进行审计。当企业出现违规行为时，如果企业管理层不能正确处理，内部审计人员就可能会受到牵连，被视为违规。这就会影响到内部审计人员的独立性。如果管理层不能客观公正地处理问题，那么内部审计人员就可能会出现偏袒一方的情况^[3]。而外部审计人员与企业管理层接触较少，不能了解企业的实际情况，只能在某些方面为企业提供帮助。内部审计人员作为企业内部人，既了解公司经营状况又了解企业的实际情况，能为管理层提供更

好的建议。

4 内部审计在企业合规性管理中的存在的问题

4.1 内部审计在企业合规管理中的作用不能充分发挥出来

合规管理作为企业管理的重要组成部分，是保障企业合法运营的重要手段。但由于内部审计人员缺乏有效的合规管理意识，对内部审计的定位模糊，导致了内部审计在企业合规管理中作用的发挥不到位。如果企业缺乏有效的合规管理制度，内部审计在企业合规管理中难以发挥其应有的作用，内部审计人员对企业合规管理的作用也无法发挥出来，企业对经营活动就会缺少一定的约束和控制机制，进而导致一些违规行为发生。

4.2 审计人员合规意识和能力不足

在合规管理体系中，审计人员的合规性意识和能力起着重要的作用，也是提高内部审计工作效率和质量的关键。然而，在实践中，由于各种原因，部分企业缺乏对内部审计人员进行合规管理的有效培训。企业在人力资源方面相对匮乏，通常会聘请外部专业机构或外部专家对内部审计人员进行合规管理培训。然而，这些专业培训往往难以满足企业合规管理的要求，而且由于部分专业培训机构的资质和专业性不足，很难保证培训质量。此外，不重视对审计人员进行合规管理的能力培养，导致企业的内部审计人员方面存在能力不足等问题，也严重制约了企业的发展。

4.3 合规审计流程和方法落后

随着科学技术的日新月异和持续进步，在追求高效运营与最大化经济效益的背景下，内部审计师的角色已不再局限于传统的财务审核，而是被赋予了更多促进企业内部合规、风险防控及流程优化的重任。尽管部分企业认识到现代信息技术的重要性，仍有部分企业在进行合规管理时未能充分应用计算机、网络技术以及大数据分析等先进技术。这些企业可能受限于资源、技术或观念，导致在合规管理实践中难以实现信息技术与内部审计工作的深度融合^[4]。这不仅限制了审计工作的深度和广度，也可能使企业错失利用技术提升管理效能的机会，从而在激烈的市场竞争中处于不利地位。

4.4 合规审计结果应用不足

一方面，内部审计人员可能过于专注于“审计”这一环节，却忽视了“管理”的重要性。内部审计机构更像是游离在企业整体运营之外的一个单独部门，审计结果并没有被有效地应用到企业的各项业务中去，内部审计的真正作用没有得到充分发挥，没有形成有效的合力。另一方面，审计结果有时候也只是走走形式。这主要是因为部分审计人员的专业能力还有待提升。在进行审计时，他们可能只是按照既定的程序，简单地进行抽样检查，而没有深入到企业的实际业务中去，进行细致入微的调查和分析。这样一来，就很难挖掘出隐藏在业务背后的风险问题，审计的效果也就大打折扣。

5 内部审计在企业合规管理中的优化策略

5.1 充分发挥内部审计的作用

企业的内部审计部门在进行工作开展的过程中，需要明确自身的定位，即将自身定位为合规管理工作的一个部门，与其他部门形成良好的合作关系，共同促进企业的合规管理工作。同时，还需要积极地与企业其他部门进行沟通，从而能够有效地发挥内部审计在企业合规管理工作中的作用。另外，企业在开展合规管理工作的过程中，还需要充分地发挥出内部审计的作用，从而能够有效地促进企业内部控制制度以及内部控制流程的有效落实。

5.2 加强对内部审计人员的合规培训和教育

内部审计人员在合规管理工作中发挥着重要作用，因此企业要加强对内部审计人员的合规培训和教育，从而为其提供相关的合规知识，促使其能够全面了解企业合规管理工作的具体内容，从而更好地促进内部审计工作的开展。此外，企业还可以通过各种形式对内部审计人员进行培训，让其了解企业发展的战略目标以及相关政策法规，促使其能够提高自身的专业能力以及综合素质。企业还可以建立健全内部审计人员教育培训机制，定期组织内部审计人员进行专业知识及技能培训，促进其更好地了解企业经营发展的相关政策和法律法规等内容，从而更好地促进内部审计工作的顺利开展。

5.3 企业应创新合规审计流程和方法

随着我国社会经济的快速发展，企业面临的风险也越来越多。为了提高企业的内部管理水平，促进企业健康可持续发展，必须重视合规审计工作。具体可从以下几个方面进行优化：一是要明确合规审计目标，按照企业自身发展的情况和具体要求，制定合理的合规审计目标，并按照目标实施审计工作；二是要创新合规审计流程，充分发挥内部审计机构的作用，制定科学合理的内部审计流程，提高审计质量和效率；三是要创新合规审计方法，通过运用现代化技术手段和科学方法对企业的经营管理活动进行全面、客观、真实、准确的评价和监督，从而更好地促进企业合规管理工作的顺利开展^[5]。

5.4 企业应建立合规审计结果应用机制

内部审计工作应当紧密结合企业的实际情况，积极探索并建立一套科学有效的合规审计结果应用机制。这一机制的核心在于，通过充分利用内部审计的结果，将合规管理与企业的其他各项工作进行深度融合与有效整合，以此推动合规管理工作的顺利推进。一旦这一机制得以确立，企业便能定期地汇总和分析相关的工作情况，从中敏锐地洞察出在实际操作中潜藏的问题和不足之处。在此基础上，企业能够迅速采取相应措施，进行针对性的改进和优化，从而不断提升合规管理的效能，确保企业的稳健运营与持续发展。

6 结论

本文主要探讨了内部审计在促进企业合规性管理方面的积极作用，揭示了当前内部审计在合规性管理中存在的问题，并提出了针对性的优化策略。随着全球化和信息化的不断发展，企业合规性管理将面临更多挑战和机遇。内部审计作为企业内部控制的重要组成部分，其优化和创新将成为提升企业合规性管理水平的关键。未来的研究可以进一步探讨如何将先进的技术手段，如大数据分析、人工智能等应用于内部审计，以提高审计效率和准确性。同时，也可以研究如何构建更加完善的合规性管理体系，以实现企业可持续发展的目标。

参考文献

- [1] 王晓玮.内部审计对 EPC 总包企业合规和发展的增值研究[J].中国市场,2024,(35):141-144.
- [2] 宋红梅,刘俐宏.大数据背景下企业内部审计效率提升策略研究[J].中国会展,2024,(23):202-204.
- [3] 韩星.内部审计在促进企业可持续发展中的作用[J].老字号品牌营销,2024,(22):103-105.
- [4] 王蓉.内部审计在企业合规性管理中的优化研究[J].财会学习,2024,(32):137-139.
- [5] 牛思萌.内部审计在企业治理、风险管理和内部控制中的作用[J].今日财富,2024,(31):83-85.

【作者简介】

何培（1983-），女，汉族，四川省成都市人，中级会计师职称，注册会计师，本科学历，研究方向：企业内部审计。