

# 论企业合规管理与内部审计的协同作用

李竹梅

(四川雅化实业集团股份有限公司,四川 雅安 625000)

**摘要:**合规是企业进行稳定和健康发展经营、安全运营的内在要求,也是企业继续保持可持续发展的基础。合规管理是在企业整体的综合管理以及治理的基础上,针对企业特别提出的一种管理要求,其目的是为企业在经营运行过程的合规提供保障。但是,目前企业的合规管理在执行对应的职能部门或者个人本身的职责时,避免不了的便是合规管理与内部审计存在着相似或者重复的部分。企业合规管理与内部审计这两个职能部门的协同作用,是对企业的风险进行评估,确保企业能够稳定、健康的发展。

**关键词:**合规管理;内部审计;协同作用

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.18.036

## 1 引言

随着经济的发展,我国的个别企业会出现一些经营违规、内部腐败、利用职务之便进行徇私舞弊等现象,而且还有的企业会在一夜之间突然宣布破产倒闭,互联网上经常会曝光出相关企业的反腐事件等,都显示着企业的内部控制在进行合规管理方面存在的不足之处<sup>[1]</sup>。所以,各个企业便需要有针对性的提升企业的内部控制水平和内部控制质量,而内部审计作为内部控制十分重要的工作内容,便需要将合规管理与内部审计进行有机结合,以此来有效的避免企业的违规经营、内部腐败等风险的出现。

## 2 合规管理与内部审计的协同作用的分析

### 2.1 合规管理与内部审计都是一种内生机制

内部审计主要是对企业内部的经营管理活动慢慢的形成了一种具有监督管理、平衡作用的体系,逐渐的从企业的内部业务活动、职能管理等方面的监督管理转向对这些方面进行整体全面的风险的管理和控制。而合规管理主要针对的是企业内部的合规风险与企业外部的监督管理形成一个平衡,通过对企业的内部建立完善的监督管理控制体系,来对企业内部的工作行为进行合规管理,从比较片面的角度逐渐的发展到对内部的各个职能部门以及企业整体的内部发展进行不合规行为的监督管理和控制。内部审计与合规管理,都是随着企业发展的规模进行不断的发展的,内部审计与合规管理的其中一个,对于目前的企业的经营发展速度以及规模来说,已经不足以支撑其进行单独的对企业内部与外部的监督管理的需求了,从而便需要二者进行有机结合,协同对企业的内部、外部进行监督管理。

### 2.2 合规管理与内部审计都具有相同的目标

企业的内部审计工作主要是为了确保企业的财产安全、经营合法合规、目标合法等。而企业经营的目标合法与企业经营的主体能够快速的适应相关的法律法规等一系列的规章制度,这便与合规管理的目的是是一致的。合规管理主要是对企业的外部经营活动的合规风险进行整体的、有效的评估<sup>[2]</sup>,并进行精细的分析,从中发现风险,制定有效的管理控制措施,为企业合规经营提供切实的保障,因此,内部审计与合规管理对于所追求的目标是相同的。

### 2.3 合规管理与内部审计都是一个动态的过程

内部审计针对的并不是某一件事情或者某一个人,针对的是企业内部的一系列的业务活动,是一项动态的工作过程。通过企业内部业务活动整体来看,需要对每一个环节实施审计工作,一般情况下,采取的都是事前预测,进行有关的管理控制工作,事中进行有效的控制,事后进行有针对性的控制以及评价分析,从中找出原因,避免同一类型的错误重复发生。合规管理主要是针对企业的一系列制度体系进行不断的完善,并对合规的风险实施有效的管理和控制,积极主动的采取能够避免违规风险发生的措施,同时也要主动的对即将要发生或者已经发生的违规事情进行纠正或者相应的补救措施。确保企业的工作人员都能够遵循企业制定的一系列规章制度,形成动态的监督管理体系。因此,内部审计和合规管理都会随着

企业的经营发展进行不断的改变,形成一个相对应的动态的过程。

## 3 合规管理与内部审计协同作用的实施路径

### 3.1 侧重不同的业务阶段,共同规范企业运营

在一个企业经济过程中,合规管理与内部审计都是企业进行内部控制十分主要的结构体系,也是企业进行经营风险控制管理的主要手段和措施,合规管理与内部审计即使各自独立的部门,都有着自身特有的侧重点,同时二者又相互协作,最大限度的共同规避经营风险。首先,合规管理是企业内部与外部的监督管理相互衔接的主要通道,通过规范化的管理,企业在经营管理过程中,及时准确的将经济市场的监督管理规则、风险程度、监督管理建议等信息传达给企业的内部审计部门,除此之外,还要向企业的内部审计部门定期的提供具有提示作用的风险导向以及审计的发展方向。相反的,企业的内部审计部门会积极主动的寻求合规管理部门的帮助,主动的将一些合规的风险数据信息或者审计的风险点提供给合规管理部门作参考。其次,如果将企业的内部控制体系分为三个层次,那么第一层便是各个部门对本部门进行自我合规控制,而第二层次便是合规管理对于企业经营发展的事前以及事中的十分专业的管理和控制,而企业的内部审计则是第三层次,也就是对于已经发生的事情进行事后的处理和控制在。再次,合规管理与内部审计对风险管理和控制的程度以及侧重点是不一样的,合规管理部门与企业的多个部门都有着十分紧密的联系,例如:内部审计、风险管控、法务等部门,只是二者各自的侧重点是不同的。合规管理主要针对的是企业进行经营发展所设定的流程存在的缺陷以及管理的制度上的漏洞,而审计是十分重视财务计算出的结果的,由此可以看出,合规管理主要针对的是企业经营发展过程中对事中的控制,而企业的内部审计则针对的是事后的控制。

### 3.2 着力于完善的内部审计与合规管理的协同框架

在企业经营管理过程中,既离不开合规管理,也离不开内部审计。虽然二者的职能不同,而且还具有一定的差异性,首先,内部审计主要是针对事后进行控制和管理,而合规管理针对的却是事中的管理;其次,内部审计一般情况下参与的是企业经营活动的整个过程,而合规管理针对的只是与企业利益有关的业务以及运营是否合规化,主要是对能够为企业带来利益的经营活动监督管控风险的,因此,企业的合规管理也需要被企业的内部审计进一步审核;最后,内部审计监督管理侧重于企业经营发展内部的流程监督管理,而合规管理侧重的却是企业外部的经营管理是否合规,二者是相辅相成,缺一不可。

既然要完善内部审计与合规管理的协同框架,二者也存在着相似之处。第一,二者均是站在客观、独立的角度对企业的经营管理进行监督管理控制<sup>[3]</sup>,而且均是按照规章制度进行的,没有主观意识。第二,企业在进行内部审计的时候,会在两个方面与合规管理进行一定程度的涉及,一方面是宏观上的,内部审计需要对合规的计划进行检查,主要检查的是其是否具有有效性。另一方面是在微观上的,内部审计需要根据合规的管理职能,对企业经营风险进行确定。

第三,内部审计与合规管理对于企业经营的风险都是高度重视的,同时也都在预防控制欺诈以及滥用的行为的发生。第四,二者在企业经营管理控制过程中,都可以根据企业经营的实际情况进行企业文化的发掘和维护,确保企业内部审计的应用更加的合规化。第五,二者针对的报告主题都是一致的,只是二者实施的范围不一致而已。

因此,要想内部审计与合规管理协同框架,那么便需要在三个层面进行协同作用,首先,在对自然环境、社会环境的治理,实践活动的选择以及企业的董事会、监督管理等职能部门,都需要重视内部审计与合规管理进行协同作用,才能够将企业的生产经营活动最优化。其次,要在风险管理、绩效管理、高层管理人员的管控,二者也要进行协同作用,才能准确的规避企业运营存在风险,实现绩效最大化,确保企业的高层管理人员不会欺诈和滥用各种资源与权力。最后,由于企业的资源十分有限,那么便需要二者针对相应的职能和管理部门进行拓展,共同作用,实现资源利用最优化。

### 3.3 内部审计加强对合规管理部门的审计监督

内部审计具有经济监督管理、经济评价、间接管理等职能<sup>①</sup>,同时,内部审计也是企业进行内部管理十分重要的工作内容,主要是为了能够使得企业的内部管理更加合规,确保企业的各个职能部门能够有效的履行本部门的职责,同时,企业的内部审计活动又是一项十分客观的监督管理评价活动。而合规管理是为了确保企业的经营管理的合法性、合规性、财产的安全性、财务报告的完整性以及企业经营的效率。因此,内部审计部门对于合规管理部门的审计监督需要更加的严格,为企业的财产的安全性、财务报告的完整性以及企业经营的效率奠定坚实的基础,同时,内部审计对合规管理的审

计监督也是对合规管理部门的一个评价的过程,为企业稳步健康的可持续发展提供保障。

### 4 结束语

随着企业不断地改革创新,单纯的进行内部审计或者合规管理已经不能够完全的满足企业的发展需求了,而二者进行有机结合之后,便能够很好的帮助企业规避内部管理风险,提升企业内部管理的质量,确保各个职能部门以及高层的管理人员徇私、滥用的现象不会出现,从而有效的规避了腐败的风险,进一步为企业经济效益的提升奠定了基础。

### 参考文献

- [1]曹珊珊.基于管理效能提升的企业内部控制与合规管理整合路径研究[J].企业改革与管理,2020(04):25-27.
- [2]贾景宏.对企业合规管理与内部控制建设整合的思考[J].环渤海经济瞭望,2019(07):86-87.
- [3]崔丹.基于风险管理的内部控制研究[J].中国商论,2019(21):108-109.
- [4]赵雪菡.公司内部控制与风险管理的思考[J].当代会计,2018(05):63-64.