

合规管理导向下企业内部审计流程再造与机制创新

李静

天津交易集团有限公司, 天津 300202

DOI:10.61369/ER.2025060017

摘 要 : 随着合规管理成为企业风险防控与价值创造的核心, 传统内部审计模式在风险预判、监控效率与价值输出等方面的局限性日益凸显。本文立足于合规管理导向, 系统分析了企业内部审计面临的挑战与转型要求, 并围绕流程再造与机制创新两大维度展开研究。在流程再造方面, 提出构建以风险预测为核心的审计计划流程、以“线上+线下”混合式监控为特征的审计实施流程、以解决方案输出与闭环管理为导向的报告与整改流程。在机制创新方面, 从组织协同、技术数据驱动、人才知识管理及文化考核激励四个层面, 设计了支撑现代化审计体系运行的保障机制。本研究旨在推动内部审计从传统的“事后监督者”向“全流程合规伙伴”和“价值创造者”转型, 为企业构建高效、敏捷、前瞻的合规审计体系提供理论参考与实践路径。

关 键 词 : 合规管理; 内部审计; 流程再造; 机制创新

Process Reengineering and Mechanism Innovation of Enterprise Internal Audit under the Guidance of Compliance Management

Li Jing

Tianjin Exchange Group Co., Ltd., Tianjin 300202

Abstract : As compliance management becomes central to enterprise risk prevention and value creation, the limitations of traditional internal audit models in risk anticipation, monitoring efficiency, and value delivery have become increasingly apparent. This paper, grounded in a compliance management orientation, systematically analyzes the challenges and transformation requirements faced by enterprise internal audits, focusing on two key dimensions: process reengineering and mechanism innovation. In terms of process reengineering, it proposes constructing an audit planning process centered on risk prediction, an audit implementation process characterized by "online + offline" hybrid monitoring, and a reporting and rectification process oriented towards solution output and closed-loop management. Regarding mechanism innovation, it designs support mechanisms for the operation of a modern audit system across four levels: organizational collaboration, technology-driven data utilization, talent and knowledge management, and cultural assessment and incentives. This study aims to drive the transformation of internal audits from traditional "post-event supervisors" to "full-process compliance partners" and "value creators," providing theoretical references and practical pathways for enterprises to establish efficient, agile, and forward-looking compliance audit systems.

Keywords : compliance management; internal audit; process reengineering; mechanism innovation

引言

以“事后监督、周期性检查、问题导向”为特征的传统内部审计模式, 在面对动态化、全流程、前瞻性的现代合规管理要求时, 其适配性缺陷日益暴露, 表现为风险预判能力不足、监控覆盖面有限、审计成果价值不高等问题, 难以有效支撑企业战略目标的实现。因此, 如何以合规管理为导向, 对内部审计进行系统性重塑, 已成为企业亟待解决的重要课题。本文聚焦于“流程再造”与“机制创新”两大核心驱动力, 旨在探索一条能够适应新时代要求的内部审计转型升级路径。

一、合规管理导向下内部审计的现状与挑战

(一) 传统内部审计模式在合规管理中的局限性

企业内部审计是由企业专门的独立机构开展的一项活动。它

运用科学、系统的方法对受托管理责任的履行情况进行独立、客观、准确地评价和认定, 帮助企业高层管理人员作出正确的决策, 增强企业风险管理与内部控制的有效性, 改善管理绩效, 增加企业价值^[1]。传统内部审计模式以其“事后监督、周期性检

查、问题导向”的运作逻辑，在强调动态化、全流程、前瞻性防控的现代合规管理背景下，其适配性缺陷日益凸显。该模式因依赖历史数据和既定计划，导致风险预判能力严重不足，难以捕捉新型合规风险，使审计工作始终滞后于风险演化^[9]。同时以周期性现场检查和人工核查为主的实施手段，不仅效率低下、覆盖面有限，更无法应对海量数据，导致监控存在盲区。

（二）合规管理对内部审计提出的新要求

随着合规管理目标转向“风险防控与价值创造”并重，内部审计需进行全方位转型^[9]。在职能上，从“事后监督者”转变为深度参与事前构建、事中控制和事后改进的“全流程合规伙伴”；在范围上，突破传统边界，延伸至战略、数据安全等全领域，并聚焦新型合规风险；在方法上，借助大数据、人工智能等数字化技术，实现从周期性检查到常态化持续监控的转变；在协同上，建立跨部门联动机制，形成协同治理格局；在成果上，从问题罗列转向提供系统性解决方案，实现价值输出，成为企业合规管理体系的核心支撑力量。

二、合规管理导向下企业内部审计流程再造

（一）流程再造的总体目标与指导原则

为构建一个风险预判精准、过程监控实时、问题整改闭环、价值输出显著的现代化审计流程体系，内部审计流程再造的核心目标是推动自身从“监督者”向“合规价值创造者”升级^[4]。这要求审计工作必须以合规为导向，通过技术赋能，聚焦高风险领域，打破部门壁垒，实现对业务全流程的动态监控与前瞻性防控，从而变“事后补救”为“事前预防”。同时依托“计划—实施—报告—整改—评估”的闭环管理机制，确保审计发现的问题得到彻底整改，并将成果转化为优化企业合规管理体系的决策支撑，在提升审计效率与精准度的同时，实现价值创造。

（二）审计计划流程再造

传统审计计划多以历史数据和既定范围为依据，导致与当前及未来合规风险脱节，流程再造的核心在于推动审计计划从“基于历史”向“预测未来”转型，构建“风险预测—资源匹配—动态调整”的前瞻性体系^[9]。这要求打破经验依赖，通过整合内外部多源数据建立风险预测模型，精准识别高风险领域；同时依据预测结果差异化配置审计资源，对高危领域重点投入，并建立动态调整机制以应对突发情况^[9]。此外，还需打破部门壁垒，联合业务、合规、纪检监察等部门协同制定计划，确保审计既合规又紧密贴合业务实际。

（三）审计实施流程再造

为应对合规风险的动态性与隐蔽性，审计模式需从传统的“周期性现场检查”转型为“线上实时监控+线下精准核查”的混合式持续监控体系^[7]。该体系以智能化审计平台为核心支撑，通过API接口打通各业务系统数据，并基于合规规则库利用人工智能算法进行自动校验，一旦发现无审批支付、合同违规等异常便实时预警。依托该平台，审计重心转向非现场的持续监控，大幅减少现场审计频次，而现场审计则聚焦于线上发现的复杂风险

点及需实地核实的场景，通过“线上预警定位+线下精准突破”的模式，有效破解了传统审计覆盖面有限、时效性不足的难题，显著提升了审计的效率与深度。例如：某金融机构通过串联行内业务系统、构建200多项审计模型、开发20多项自动化工具，实现了从抽样审计到全量数据分析的跨越式转型，精准捕捉风险线索，及时挽回资金损失。

（四）审计报告与后续审计流程再造

传统审计报告多以“问题清单”形式罗列违规事实，后续审计缺乏有效跟踪，导致整改落实脱节，流程再造需推动这一环节从“问题清单”向“解决方案”转型，构建“报告价值输出+整改闭环管理”的全流程体系^[8]。审计报告应突破单纯描述问题的局限，通过“风险界定—根源分析—解决方案—责任划分”的结构深挖制度漏洞并提出可操作的整改建议；后续则依托数字化平台建立“整改跟踪—效果验证—考核问责”的闭环机制，确保问题整改到位。后续需对已完成整改的项目，总结合规风险防控经验，更新审计风险库与合规义务清单；对未通过验收的项目，重新下达整改任务，直至风险清零，所有流程数据归档至数字化平台备查，同时定期汇总审计发现的共性风险，形成决策参考报告，将审计成果从“问题整改”延伸至“管理提升”，实现价值最大化。

三、合规管理导向下企业内部审计机制创新

（一）组织与协同机制创新

破解内部审计“单打独斗”困境，核心在于推动组织与协同机制创新。应构建“矩阵式+联合化”的组织架构，在保持审计独立性的基础上，吸纳业务、法务、合规、纪检等人员组建跨部门专项小组，实现资源深度融合。同时建立常态化协同机制，通过跨部门联席会议形成“风险共判、问题共解、责任共担”的治理格局，并搭建统一的合规审计信息平台以打破数据孤岛^[9]，例如：业务部门上线新流程或修改流程前，需会商审计与合规部门，从源头规避合规风险。需建立“审计提议—部门响应—联合整改”的快速联动机制，确保对紧急风险高效处置，从而全面提升内部审计的针对性与风险防控合力。此外，还需加强与外部资源协同联动，例如建立企业系统内会计师事务所、法务合规律师事务所等服务机构库，与咨询服务机构建立合作机制，或引入外部专家参与特殊领域审计（如数据安全合规、行业专属合规要求），弥补内部审计专业短板。同时加强与监管部门的沟通对接，及时了解监管导向，将监管关注重点融入内部审计计划，提升审计合规性与权威性。

（二）技术与数据驱动机制创新

技术与数据驱动机制创新是提升合规审计效率与精准度的关键支撑，在数字化转型背景下，海量业务数据与复杂合规要求倒逼内部审计从“人工核查”向“技术赋能”转型。需建立标准化的数据治理体系，明确审计数据的采集范围、格式标准与更新频率，涵盖财务数据、业务交易数据、合同数据、员工行为数据及外部监管数据等，通过数据清洗、脱敏、整合等技术手段，形成

统一的审计数据资产池，为精准分析奠定基础^[10]。同时建立数据安全防护机制，通过权限分级、操作留痕等手段保障审计数据在采集、存储、使用全流程的安全性，避免敏感信息泄露风险。构建智能化审计工具矩阵，引入机器人流程自动化（RPA）技术，实现凭证审核、数据录入、合规性校验等重复性工作的自动化处理，大幅降低人工成本；运用自然语言处理（NLP）技术解析法律法规、合同条款等非结构化文本，自动识别合规风险点；通过机器学习算法构建风险预测模型，基于历史数据与实时数据预测潜在合规风险，为审计计划制定提供数据支撑。例如：某金融企业通过构建智能审计平台，利用 AI 算法对贷款合同进行自动审核，识别出利率违规、担保无效等风险点，大幅提升审计效率。此外，需建立技术工具迭代升级机制，定期跟踪前沿技术应用，结合审计场景优化功能，同步接入最新监管数据标准，确保技术赋能的时效性。同时需打造“云审计”服务模式，依托云计算技术实现审计资源的弹性配置，支持审计人员远程访问数据、开展非现场审计，打破时空限制，尤其适用于跨区域、多分支机构的企业。

（三）人才与知识管理机制创新

人才与知识管理机制创新是强化内部审计专业能力的核心保障，合规审计的专业性、复杂性要求审计人员具备“财务+合规+业务+技术”的复合能力，传统审计人才培养模式已难以满足需求。需构建“精准招聘+系统培训+实践成长”的人才培育体系，在招聘环节聚焦合规、法律、信息技术等专业背景人才，同时注重选拔具备跨领域工作经验的复合型人才；建立分层分类的培训机制，针对新员工开展合规审计基础培训，针对资深审计人员开展高端合规专题培训与技术工具培训。例如某国有企业内部审计与合规管理、法务风控合署办公，部门工作人员均为复合型人才，并通过培训、以审代训、定期组织与外部专业机构、同行企业的交流学习、加入当地内部审计协会等方式拓宽内部审计人员的视野。在知识管理方面，需建立动态更新的合规审计知识体系，包括法律法规库、行业合规案例库、审计方法工具库、风险识别清单等，通过内部共享平台实现知识高效传递。鼓励审计人员将审计实践中的经验、技巧转化为知识成果，定期开展内部案例研讨与经验分享会，促进知识沉淀与传承。

（四）文化与考核激励机制创新

文化与考核激励机制创新是营造合规审计良好氛围的重要支撑，只有将合规审计理念融入企业核心文化，才能实现从“被动审计”到“主动合规”的转变。为此，需构建“高层引领+全员参与”的合规审计文化体系，企业管理层要带头重视合规审计工作，通过内部会议、宣传活动等方式强调合规审计的重要性，将合规审计纳入企业核心价值观；开展多样化的合规宣传活动，如合规知识竞赛、合规内审沙龙、风险案例警示教育、审计成果展示等，传播“全员合规”理念，提升全员对合规审计的认知度与参与度，让员工认识到合规审计不仅是审计部门的职责，更是每个岗位的责任。在考核激励方面，需建立“合规导向+绩效导向”的考核体系，将合规审计工作成效纳入内部审计部门的年度考核指标，包括风险识别准确率、问题整改完成率、审计成果转化率等；同时将合规配合情况纳入业务部门的考核指标，对积极配合审计、有效落实整改的部门给予奖励，对拒绝配合、整改不力的部门进行问责，形成“谁合规、谁受益，谁违规、谁担责”的鲜明导向，让合规审计理念融入组织基因。

四、结束语

在合规管理日益成为企业生命线的今天，内部审计的转型升级已不再是“选择题”，而是关乎企业生存与发展的“必答题”。本文立足于合规管理导向，系统探讨了企业内部审计流程再造与机制创新的路径与方法，旨在推动内部审计从传统的“事后监督者”向现代的“全流程合规伙伴”与“价值创造者”实现根本性跃迁。随着大数据、人工智能等数字技术的深度融合，内部审计的智能化、敏捷化水平将进一步提升。企业应持续拥抱变革，将合规审计视为一项动态优化的长期战略，不断探索和完善适应自身发展的审计新模式。一个高效、智能、前瞻的内部审计体系，不仅将成为企业抵御风险的坚固盾牌，更将成为驱动企业在合规轨道上实现高质量、可持续发展的核心引擎。

参考文献

- [1] 杨依. 浅谈企业内部审计[J]. 东方企业文化, 2012(9):89.
- [2] 要华安. 浅谈中小企业内部审计[J]. 会计之友, 2013(15): 110-111.DOI: 10.3969/j.issn.1004-5937.2013.15.042.
- [3] 吴文臣. 浅谈企业内部审计[J]. 中小企业管理与科技, 2009(27):30-31.DOI: 10.3969/j.issn.1673-1069.2009.27.027.
- [4] 李莎. 浅谈企业内部审计[J]. 现代企业文化, 2017(29):201.DOI: 10.3969/j.issn.1674-1145.2017.29.156.
- [5] 张鹤颖, 王朝辉. 浅谈企业内部审计[J]. 中州煤炭, 2007(3):99-100.DOI: 10.3969/j.issn.1003-0506.2007.03.049.
- [6] 李琦. 浅析企业内部审计[J]. 当代经济, 2012(5): 18-19.DOI: 10.3969/j.issn.1007-9378.2012.05.008.
- [7] 董惠平. 企业内部审计管理研究[J]. 绿色财会, 2011(12): 26-28.DOI: 10.3969/j.issn.1673-6095.2011.12.008.
- [8] 陶祖江. 论企业内部审计[J]. 城市建设理论研究(电子版), 2012(8).
- [9] 陈巧楠, 任秀丽, 李伟时. 浅谈企业内部审计[J]. 科技咨询导报, 2007(9): 149.DOI: 10.3969/j.issn.1674-098X.2007.09.140.
- [10] 李凤英, 颜凤芹. 浅析企业内部审计[J]. 科技情报开发与经济, 2004, 14(6): 244-246.DOI: 10.3969/j.issn.1005-6033.2004.06.151.