

审计提升企业合规有效性的作用分析

◎文 / 潘哲

企业合规的起点

合规的实质及其在企业管理中的核心地位 合规，作为企业管理中不可或缺的一环，其实质在于确保企业在经营活动中遵循相关法律、法规以及行业规范和道德标准。这不仅是企业社会责任的体现，更是为了维护企业的声誉、信誉和长远发展。合规在企业管理中的核心地位体现在其能够为企业提供法律、道德和经济层面的保障上。通过合规管理，企业能够降低法律风险。

制订合规计划是企业合规的基本步骤 制订合规计划是企业管理中确保合规性的基本步骤。合规计划应当综合考虑国家法规、行业标准、公司内部规章制度等多方面因素，从而量身定制符合企业实际情况的合规框架。首先，企业需要建立合规团队，由专业人员负责监测法规的变化，及时更新合规计划。其次，合规计划要明确责任人和相关流程，确保合规政策的贯彻执行。同时，合规计划应当包括培训计划，确保员工了解和理解合规要求。

我国企业合规改革面临的主要挑战

合规计划制订过程中所面临的困境 首先，随着法规的日益繁杂和更新迭代，企

业往往难以及时了解最新法规动态。这使得所制订的合规计划容易滞后，无法及时应对新的法规挑战。其次，企业可能因缺乏专业人才而难以深度解读法规，导致合规计划在实际操作中难以贴近法规要求。此外，不同部门之间信息共享不畅，导致合规计划无法全面覆盖企业的各个业务领域。

建立有效合规计划的紧迫性 首先，合规计划是企业自我约束、防范法律风险的有效手段。只有通过系统的合规计划，企业才能在经济活动中始终处于法规框架内。其次，有效的合规计划有助于提升企业治理效能，加强对各项业务活动的监管，减少管理漏洞和风险发生的可能性。此外，建立有效的合规计划还能为企业树立良好的社会形象，提高投资者和消费者的信任度。为了紧跟法规变化，企业应当建立定期更新合规计划的机制，确保计划与时俱进。同时，加大对员工的培训力度，提高员工对合规计划的执行力和遵守法规的自觉性。

审计对合规计划有效性的实证性检验作用

合规计划评价中缺乏实证性检验 在当前的企业合规管理中，存在合规计划评价中缺乏实证性检验的问题。很多企业倾向于通过文件和流程的合规性来进行自我评价，而忽视了实证性检验。这导致合规计划在纸面上看似完备，但在实际操作中可能存在缺陷。缺乏实证性检验的合规计划容易产生理论脱节，无法真实反映企业合规管理的实际状况。

审计与合规目标的高度契合 审计与企业的合规目标具有高度契合性，但目前在实践中未能充分发挥这一优势。审计作为一种独立的监督机制，其主要目标是确保企业的各项经营活动符合法规法律，并达到合规的标准。然而，在一些企业中，审计被简单地视为一项例行性的财务核查，未能深入合规目标的实质性层面。审计人员和合规团队之间的沟通协作不足，导

致审计未能充分发挥对合规目标的支持和保障作用。

审计在填补实证性检验不足方面的作用 审计在企业合规管理中有着填补实证性检验不足的潜在作用。实证性检验需要从实际运营中获取数据和案例，而审计作为独立的第三方，能够深入业务运营现场，通过对业务数据、过程 and 操作的审查，填补合规计划评价中实证性不足的问题。审计人员通过独立的视角和专业的手段，能够发现合规计划中可能存在的漏洞和不足之处，为企业提供客观的评价依据。

审计在满足不同合规需求中的具体作用

审计对企业事后合规整改效果的确认作用 审计在企业事后合规整改中具有重要的确认作用。一方面，审计能够通过全面的审查和评估，及时发现合规管理中存在的问题和不足，为企业提供具体的改进方向。另一方面，审计还在整改后对企业的合规状况进行确认，确保所采取的措施真正有效。在整改过程中，审计通过对企业内部程序和操作的再次审查，明晰之前存在的合规漏洞和风险点。通过具体的数据和案例，审计不仅定位问题所在，还能够提供解决方案，为企业提供有针对性的整改建议，这使企业能够在事后合规整改中更具针对性和高效性。审计的确认作用不仅仅停留在问题的发现上，更关键的在于整改效果的确认。审计人员通过再次审查企业的合规管理措施和操作程序，确认整改措施是否得到有效执行，以及是否能真正解决之前存在的问题。这种确认作用不仅有助于企业核实整改效果，也提高了合规措施的可操作性和实效性。

审计促进立体的合规计划要素体系构建 首先，作为洞察风险的意见部门，审计通过深入的风险评估和全面的审查，能有效揭示企业合规过程中可能存在的潜在风险。审计人员通过对企业内部制度、流程、文件以及过往业务活动的综合分析，全面了解企业的合规状况，准确识别潜在合规风险点。在洞察合规风险的过程中，审计聚焦于各个层面，包括法规遵从、内部控制、信息披露等方面，形成对企业合规风险的全面认知。通过实地调查和深度访谈，审计人员能够获取更为翔实的信息，识别潜在合规问题，为企业提供全景式的风险评估报告。审计不仅仅是问题的发现者，更是提供解决方案的专业顾问。基于对合规风险的深刻理解，审计意见部门能够向企业管理层提供实际可行的建议，指导企业制定和完善合规政策，从而帮助企业遵守合规要求，降低潜在合规风险，为企业的可持续发展提供坚实支持。

其次，审计作为充实合规体系设计的效果评价部门，审计人员在这一角色中，既是合规体系的监督者，也是改进者，通过深入的数据分析和案

例研究，充实合规体系的设计，提高其适应性和有效性。在充实合规体系设计的过程中，审计不仅关注体系是否符合法规要求，更注重实际运作中的有效性。审计人员通过跟踪和评估合规体系的实施情况，发现可能存在的问题和不足，为企业提供针对性的改进建议。审计的角色不仅是发现问题，更是引导企业进行合规体系的优化和升级。审计作为效果评价部门，能够客观地评估合规体系的实际运行效果。通过审计结果，企业管理层能够清晰了解合规体系的强弱项，为未来的合规工作提供有力的经验教训。这种持续的评估和改进机制有助于建立更为健全的合规管理体系，为企业的合规发展提供可靠保障。

审计在有效发现合规线索方面的实质贡献 审计通过全面的数据分析和深入的实地调查，能够发现那些可能被忽视或隐藏的合规线索，为企业提供重要决策支持。在审计的过程中，审计团队利用专业的技术手段和方法，对企业的财务数据、内部流程、合规文件等进行系统性的检查。通过深入挖掘数据背后的信息，审计能够发现潜在的合规问题，包括潜在的违规行为、法规遵从不足等方面的线索。这些线索可能是企业内部存在的制度漏洞，也可能是员工行为中的潜在风险迹象。强调审计在有效发现合规线索方面的实质贡献，不仅是为了揭示潜在问题，更是为了引导企业及时采取相应措施，防范潜在合规风险。审计人员通过对合规线索的深入分析，能够提供翔实的报告，为企业管理层提供清晰的合规画像，使其能够更好地了解合规状况、判断风险程度，并有针对性地制定改进方案。商

作者单位：德州职业技术学院