

# Research on innovation of audit mechanism of state-owned enterprises from the perspective of compliance management

Xiaoqian Liu

Beijing Capital Aerospace Machinery Co., Ltd., Beijing, 100076, China

## Abstract

In recent years, with the full implementation of policies such as the “Compliance Management Measures for Central Enterprises”, state-owned enterprises (SOEs) have transitioned from “formal compliance” to “substantive compliance” in their compliance management. However, traditional audit mechanisms still primarily rely on post-event financial verification, making it difficult to effectively identify compliance risks across the entire business chain (such as data security, ESG responsibilities, and cross-border compliance), leading to frequent issues like insufficient audit coverage, delayed risk warnings, and missing closed-loop rectification. Meanwhile, the rapid development of digital technologies has provided technical support for audit model innovation, driving audits to shift from “manual sampling” to “full-volume analysis” and from “periodic inspections” to “continuous monitoring”. Against this backdrop, how to innovate SOE audit mechanisms with compliance management as the orientation has become a key proposition for enhancing corporate governance capabilities and preventing systemic risks. This paper first provides a detailed overview of compliance management and audit mechanisms, then analyzes the current status of SOE compliance management and audit mechanisms, subsequently elaborates on the necessity of innovation in audit mechanisms from a compliance management perspective, and finally proposes innovative pathways for SOE audit mechanisms, aiming to provide valuable references and insights for related research.

## Keywords

Compliance management; State-owned enterprise audit mechanism; Mechanism innovation

## 合规管理视角下国企审计机制创新研究

刘晓倩

首都航天机械有限公司，中国·北京 100076

## 摘要

近年来，随着《中央企业合规管理办法》等政策的全面实施，国有企业合规管理已从“形式合规”向“实质合规”转型。然而，传统审计机制仍以事后财务核查为主，难以有效识别全业务链条中的合规风险（如数据安全、ESG责任、跨境业务合规等），导致审计覆盖面不足、风险预警滞后、整改闭环缺失等问题频发。与此同时，数字技术的快速发展为审计模式革新提供了技术支持，推动审计从“人工抽样”向“全量分析”、从“定期检查”向“持续监控”转变。在此背景下，如何以合规管理为导向创新国企审计机制，成为提升国企治理能力、防范系统性风险的关键命题。本文先是详细阐述了合规管理与审计机制的相关概述，随后详细分析了国企合规管理与审计机制的现状，紧接着具体阐述了合规管理视角下审计机制创新的必要性，最后详细提出了国企审计机制创新路径，以为相关研究提供有益参考与借鉴。

## 关键词

合规管理；国企审计机制；机制创新

## 1 引言

国企作为国民经济“稳定器”，其合规管理水平直接影响国家经济安全与社会稳定。然而，传统审计机制长期聚焦财务合规，对业务合规、数据合规等新兴领域的覆盖不足，导致合规风险“隐性积累”。例如，某能源企业因未及时识别跨境业务中的反垄断合规漏洞，被国际监管机构处罚超 10 亿元，暴露了审计机制在风险前瞻性、技术适配性上

的短板。与此同时，数字技术的突破为审计革新提供了可能：区块链可确保审计证据不可篡改，AI 能自动比对千万级合规条款，大数据分析可实现风险动态预警。因此，以合规管理为导向重构国企审计机制，既是应对监管压力的迫切需求，也是提升国企治理能力的必然选择。本文从理念、方法、技术、制度四维切入，探索国企审计机制的创新路径。

## 2 合规管理与审计机制相关概述

合规管理理论以系统性方法为核心，通过风险识别、评估、管控三阶段达成合规目标；风险识别梳理内外部合规义务，如国企跨境业务需兼顾中外法规；风险评估运用风险

【作者简介】刘晓倩（1987—），女，中国山东泰安人，硕士，会计师，从事国企审计研究。

矩阵、蒙特卡洛模型等工具量化风险概率与影响；风险管控则依据风险等级采取规避、降低、转移或接受等差异化策略。该理论融合企业风险管理（ERM）与全面质量管理（TQM）理念，强调将合规要求嵌入战略规划、供应链管理等全价值链环节（如 ISO 37301 标准要求）。

审计机制理论则向“事前预警”转型，风险导向审计（RBA）依托“风险热力图”聚焦高风险领域，如某汽车集团应用后发现电池供应链漏洞，避免巨额损失；持续审计（CA）通过嵌入式模块或 RPA 实现实时监控，如某电商平台将订单审查周期大幅缩短；数据审计（DA）利用大数据挖掘隐藏风险，如某国企通过关联分析识破虚构采购合同。其理论支撑源于信息经济学与控制论。合规审计实践因监管而异，美国 SOX 法案、欧盟 GDPR、中国《中央企业合规管理办法》分别推动“双审机制”、数据隐私审计与“审查-评估-监督”闭环，但跨文化合规审计与动态风险评估研究不足。数字技术方面，大数据、AI、区块链分别提升审计覆盖性、实现法规解析与风险预测、增强证据可信度，不过技术依赖与数据隐私等问题仍待解决。

### 3 国企合规管理与审计机制的现状分析

#### 3.1 国企合规管理的主要挑战

国企合规管理面临多维挑战与转型机遇。政策合规性风险已从反腐败、数据安全、环保等单一领域扩展至全价值链，企业需兼顾中外双重合规义务，如某能源企业因未遵守海外劳工法规导致高额损失，某科技公司因未履行 GDPR 审计义务被重罚。随着全球化布局加速，跨区域业务面临法律体系、文化及行业特殊性差异，合规管控复杂度激增，如某央企海外新能源项目需同时满足多方标准。领先国企已从“被动合规”转向“主动合规”，通过嵌入业务流程实现常态化管控，如某银行引入 AI 交易监测系统提升反洗钱合规风险识别准确率并降低成本，但多数企业仍存在合规体系与业务脱节问题，影响消费者投诉处理等环节效率。

#### 3.2 传统审计机制的痛点

传统审计机制存在多重痛点，亟需向动态化、全覆盖、闭环化转型。事后审计依赖周期性检查，难以实时捕捉风险，如某汽车集团应用风险导向审计（RBA）前，新能源业务合规漏洞长期未被发现，应用后通过“风险热力图”精准定位高风险领域，避免超 5 亿元潜在损失。审计覆盖面不足导致基层单位、新兴行业及跨区域项目成为盲区，如装备制造领域技术出口管制风险常被遗漏，某电商平台引入持续审计（CA）技术后，订单合规审查周期从 7 天缩短至 2 小时，拦截率大幅提升。此外，审计结果应用效率低、整改闭环缺失，某国企仅通报违规驾驶员却未落实处罚，导致问题反复，而某央企通过建立整改闭环机制，成功避免海外项目国际诉讼风险。

### 4 合规管理视角下审计机制创新的必要性

#### 4.1 合规管理对审计的倒逼作用

传统审计聚焦财务合规，以事后监督为主，但随着合规管理从单一财务维度向全业务领域延伸，其职能边界被显著拓宽。某能源国企海外项目因未遵守劳工法规被罚，暴露出传统审计忽视运营合规的缺陷，倒逼审计从“事后查错”转向“事前预防”，覆盖供应链、环保、数据安全等非财务领域<sup>[1]</sup>。同时，合规管理强调“三道防线”协同，但传统审计依赖抽样检查和周期性报告，难以实时响应风险，如某制造企业因未及时更新环保标准导致停工整改，促使审计通过嵌入业务系统的监控工具实现动态预警。此外，现代企业业务链延伸至研发、采购、生产等全生命周期，且跨区域、跨区域布局中合规标准差异显著，如某央企欧洲项目需同时满足多国法规，传统审计难以全面评估风险。随着 ESG 理念深入，审计还需纳入碳排放、劳工权益等非财务指标，推动审计从“财务健康”向“可持续发展健康”全面转型。

#### 4.2 审计机制创新的驱动因素

审计机制创新受多重因素驱动。政策层面，国资委《中央企业合规管理办法》要求建立合规管理体系评价机制，并将审计结果纳入考核，倒逼审计从“合规检查”升级为评估制度合理性、执行有效性的“合规管理体系审计”。技术层面，大数据、AI、区块链等工具赋能审计，如银行用 NLP 技术自动生成合规义务清单，制造业通过区块链追溯供应链数据，推动审计从“人工抽样”转向“全量分析”，实现“实时预警”。风险防控层面，传统审计事后补救模式难以应对合规风险爆发后的损失，创新机制通过构建风险预警模型、持续审计系统，提前预测风险并拦截违规行为，为企业争取整改时间，避免巨额损失。

### 5 国企审计机制创新路径

#### 5.1 理念创新：构建“合规-审计-治理”闭环体系

传统审计往往局限于财务合规或单一业务环节的核查，而现代国企发展要求审计深度融入企业治理体系，构建“合规要求→审计监督→治理优化”的动态闭环。以某能源央企海外项目为例，其因忽视当地环保法规遭重罚，根源在于合规管理与审计监督的割裂<sup>[2]</sup>。为此，审计创新需突破财务边界，将 ESG（环境、社会、治理）要素全面纳入标准框架，覆盖碳排放、劳工权益、反腐败等非财务领域。通过构建“合规义务清单-审计检查表-治理改进计划”的联动机制，审计不仅能精准识别风险点，更能推动企业从制度修订到流程优化的系统性改进，形成“以审促治”的良性循环。例如，某制造业国企在 ESG 审计中发现供应链童工问题后，果断终止违规合作，并协助供应商建立劳工权益保障机制，既规避了法律风险，又提升了国际市场竞争力，彰显了审计从“事后监督”向“价值创造”的转型价值。

## 5.2 方法创新：风险导向与数据驱动的审计模式

在审计方法创新层面，现代国企正加速向风险导向与数据驱动模式转型。一方面，通过构建“合规风险图谱”实现审计计划的科学化制定——传统审计多依赖经验主义，而创新路径要求系统梳理企业业务全链条（涵盖研发、采购、生产、销售等环节）与合规重点领域（如反垄断、数据安全、环保等），精准定位高风险环节<sup>[3]</sup>。例如，某医药国企针对临床试验阶段的受试者保护、药品质量等核心风险点，制定专项审计计划，重点核查知情同意书签署规范性、不良反应记录完整性等关键证据，成功规避新药上市因合规瑕疵被驳回的风险。风险图谱的引入使审计资源得以向高价值领域集中，显著提升审计效率与精准度。

另一方面，大数据分析技术正推动审计从“事后查证”向“事中拦截”跃迁。传统抽样审计易遗漏隐蔽违规行为，而创新路径通过整合财务数据、业务流水及外部监管信息、舆情动态等多元数据源，构建智能分析模型，实现异常交易的实时监测。例如，某银行运用机器学习算法分析客户资金流动模式，提前6个月识别出洗钱风险信号；某零售企业通过供应商付款数据挖掘，发现关联交易价格异常，及时终止合作并追回损失。数据驱动的审计模式，使风险防控从被动应对转向主动预警，为企业构筑起更坚固的合规防线。

## 5.3 技术创新：数字化审计工具的应用

在审计技术创新领域，数字化工具正为国企合规管理注入新动能。区块链技术通过其分布式账本与加密机制，有效解决了跨国业务中审计证据易篡改的难题——某汽车央企在海外项目中，将供应链合同、物流记录等关键文件上链存储，审计时可直接调取不可篡改的链上数据，彻底规避文件伪造风险；某农产品企业则利用区块链追溯原材料全流程，确保符合环保标准，成功避免因供应链违规被国际组织制裁。这一技术显著提升了审计证据的可信度，同时降低了人工核验成本。

与此同时，AI技术正重塑合规审查模式：面对欧盟GDPR、中国《数据安全法》等跨国法规，传统人工比对效率低下且易遗漏，而AI可通过自然语言处理（NLP）自动解析法规条款，与企业制度、合同文本进行智能比对<sup>[4]</sup>。例如，某互联网企业借助AI发现用户隐私政策中未明确的数据跨境传输规则，及时修订后获得监管认可；某跨国企业通过AI扫描全球子公司合同，精准识别出12份缺失反腐败条款的协议，有效防范法律风险。AI技术使合规审查从“人

工逐条核对”升级为“智能批量筛查”，大幅提升了审查效率与精准度。

## 5.4 制度创新：完善审计整改与问责机制

在制度创新层面，国企正通过完善审计整改与问责机制筑牢合规防线。针对传统审计“发现问题-整改滞后-问题复发”的怪圈，创新路径构建了“审计-整改-考核-追责”的联动制度：某央企建立“审计问题台账”，明确整改责任人、时限与验收标准，并将整改完成率纳入部门绩效考核，对未按时整改或屡查屡犯的单位，直接追责主要负责人——某能源企业因未落实环保问题整改，导致子公司总经理被免职，这一举措推动全集团整改效率显著提升。同时，为增强审计公信力，国企探索审计结果公开与第三方评估机制：某上市公司公开审计报告后，投资者据此发现供应链劳工权益漏洞，倒逼企业整改；某国企聘请会计师事务所对整改效果进行独立评估，评估结果直接纳入国资委考核体系。通过“社会监督+专业验证”的双重约束，企业合规管理水平得到实质性提升。

## 6 结语

总的来说，本文从合规管理视角出发，系统探讨了国企审计机制的创新路径。研究证实，通过构建“合规-审计-治理”闭环体系、推行风险导向与数据驱动的审计模式、应用区块链与AI等数字化工具、完善审计整改与问责机制，可显著提升审计的覆盖性、实时性与精准性，推动国企合规管理向“实质合规”转型。未来研究可进一步探索跨文化合规审计标准、动态风险评估模型的优化，以及数字技术（如量子加密、生成式AI）在审计中的应用边界。随着ESG监管趋严与国企全球化布局深化，审计机制创新将成为提升国企核心竞争力的关键抓手，持续助力国家经济安全与社会稳定。

## 参考文献

- [1] 刘伟. 国企内部审计高质量发展的协同联动机制构建路径与实践策略探究[J]. 中国企业管理知识仓库, 2025, 23(01): 67-70.
- [2] 苏紫敏, 李骏翮, 欧骞. 基于PDCA模式的国企内部审计风险防控机制研究[J]. 市场瞭望, 2025, (12): 97-99.
- [3] 闫丽娟, 徐明华. 数字化转型背景下内部审计创新推动国企高质量发展的机制[J]. 财务与会计, 2023, (17): 81-83.
- [4] 肖宁. 审计机关与行政事业单位、国企内部审计部门协同工作机制创新研究[J]. 商业2.0, 2023, (10): 10-12.