

对企业合规管理与内部控制建设整合的思考

赵莹

长江三峡集团实业发展（北京）有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i8.1783

[摘要] 近年来,我国逐步进入了经济新常态,在此背景下的企业面临着较大的发展困境,除了需要面对外部的各种挑战,还需要加强内部的管理。合规管理与内部控制从企业自身的角度,解决了企业生产经营中的各种内部问题,有利于在一定程度上为企业的运营创造良好的内部环境条件,减小企业的发展风险,保持企业的可持续发展,因此本文就合规管理与内部控制建设整合的思考进行阐述,希望能够对广大从业人员有所帮助。

[关键词] 企业; 合规管理; 内部控制; 建设整合

中图分类号: F27 文献标识码: A

Thinking on the integration of enterprise compliance management and internal control construction

Ying Zhao

China Three Gorges Logistics Management (Beijing) Co.,Ltd

[Abstract] In recent years, China has gradually entered the new normal of economy. Under this background, enterprises are faced with great development difficulties. In addition to facing various external challenges and threats, they also need to strengthen internal management. Compliance management and internal control from the perspective of the enterprise itself, solve the various internal problems in the enterprise production and operation, to a certain extent for the operation of the enterprise to create a good internal environment conditions, reduce the risk of enterprise development, maintain the sustainable development of the enterprise, so this paper is the compliance management and internal control construction integration thinking, hope to be able to help the readers.

[Key words] enterprise; compliance management; internal control; construction integration

引言

随着市场经济的不断发展和国有企业改革的深入推进,合规管理逐渐成为企业管理的核心内容之一,其中合规管理要求企业在遵守法律法规的前提下,通过建立健全内部控制体系,规范企业运营行为,防范和降低风险。但是在实际操作中,许多企业在合规管理与内部控制建设方面存在诸多问题,如制度执行不力、合规管理无法有效实施、管理方式落后等,这些问题严重影响了企业的健康发展,因此如何有效整合合规管理与内部控制,成为当前企业管理亟待解决的问题。

1 合规管理与内部控制的内涵

1.1 合规管理的定义与重要性

合规管理,作为现代企业治理的关键组成部分,其核心概念在于通过建立一套详尽且完善的制度和流程,确保企业的运营行为始终遵循法律法规、行业规范以及企业自身的章程要求,此外合规管理不仅要求企业在业务开展过程中遵守外部法律法

规,还要确保企业内部的决策、执行、监督等各个环节均符合既定的规章制度^[1]。所以由此可见合规管理的重要性不言而喻,特别是如今在竞争激烈的市场环境中,企业若想在法律允许的范围内稳健发展,必须高度重视合规管理,而合规管理能够有效降低企业因违法违规行而面临的法律风险,维护企业的声誉和形象,同时合规管理还能提升企业的内部管理效率,确保企业资源的合理利用,从而增强企业的竞争力。

1.2 内部控制的定义与作用

内部控制,作为企业内部管理的核心手段,其存在的目的在于实现企业的经营目标,保障资产的安全完整,确保财务信息的真实可靠,并提高经营效率和效果,其中内部控制涉及企业的各个方面,包括但不限于财务管理、人力资源管理、生产管理、市场营销等,内部控制的作用主要体现在以下几个方面:第一内部控制能够确保企业资产的安全完整,防止资产流失和浪费;第二内部控制能够确保财务信息的真实可靠,为企业的决策提供有

力支持；第三内部控制能够提高企业的经营效率和效果，确保企业资源的合理配置和高效利用；最后内部控制还能促进企业发展战略的实施，确保企业长期稳健发展。

1.3 合规管理与内部控制的关系

合规管理与内部控制在企业实践中具有密不可分的关系，二者相辅相成，共同构成企业管理的核心框架，其中合规管理主要是为内部控制提供明确的法律法规依据和行业规范标准，确保内部控制的实施符合外部监管要求；而内部控制则为合规管理提供了有效的执行手段和保障机制，确保合规管理制度和流程得到贯彻落实，例如合规管理会要求企业在遵守法律法规和行业规范的前提下开展业务活动，这为企业内部控制的实施提供了明确的指导原则，同时内部控制通过建立健全的制度和流程，确保企业的运营行为符合合规管理的要求，从而实现对企业运营行为的全面监管和控制，至于在实际操作中，合规管理与内部控制相互渗透、相互融合，共同促进企业的稳健发展。

2 合规管理与内部控制建设中存在的问题

2.1 对制度落实的执行力不足

在合规管理与内部控制建设中，一个显著的问题是制度落实的执行力不足，这是因为如今许多企业在制定了详尽的合规管理和内部控制制度后，却在实际执行过程中遭遇了重重困难，这些制度往往形同虚设，没有得到有效的执行，其中制度落实的执行力不足表现为以下几个方面，例如一些企业虽然制定了制度，但员工对于制度的认知程度不足，缺乏执行制度的主动性和自觉性；而且有一些制度执行过程中缺乏有效的监督机制，导致制度执行得不彻底、不到位；再者一些企业在制度执行过程中没有建立起完善的责任追究机制，对于制度执行不力的情况往往采取睁一只眼闭一只眼的态度，这进一步削弱了制度的权威性。

除此以外制度落实的执行力不足给企业带来了诸多负面影响，一方面它削弱了合规管理和内部控制的效果，使得企业难以有效防范和降低风险；另一方面它也影响了企业的声誉和形象，降低了员工对于企业的信任度和归属感，因此加强制度落实的执行力成为企业亟待解决的问题。

2.2 合规管理不能有效实施

合规管理在企业管理中占据着举足轻重的地位，然而一些企业在实施合规管理的过程中却遇到了诸多困难，导致合规管理无法有效实施，一方面一些企业缺乏对合规管理理念的深入理解，而且合规管理不仅仅是一种制度规范，更是一种企业文化和价值观，可是由于与一些企业往往将合规管理简单地等同于遵守法律法规，缺乏对合规管理深层次的理解和认识，这种认知上的偏差往往还会导致企业在实施合规管理时缺乏内在的动力和支撑；而另一方面，企业内部各部门之间在合规管理方面的协同性不足，合规管理需要企业内部各个部门的共同参与和协作，但是一些企业在实际操作中往往存在部门壁垒和信息孤岛现象，导致合规管理难以有效实施；除此以外一些企业

在合规管理方面缺乏专业的团队和人才支持，也制约了合规管理的效果^[2]。

2.3 企业内部管理方式落后

随着信息化技术的快速发展和市场竞争的加剧，传统的管理方式已经无法满足现代企业的管理需求，再加上如今许多企业在合规管理与内部控制方面仍然沿用传统的管理方式，所以往往会导致管理效率低下、效果不佳，而且由于传统的管理方式往往以人工操作为主，缺乏信息化技术的支持，这种方式不仅效率低下，而且容易出现人为错误和疏漏^[3]，同时传统的管理方式也无法适应现代企业管理复杂多变的需求，导致企业在应对市场变化和 risk 挑战时显得力不从心，而且企业内部管理方式落后给企业带来了诸多负面影响，例如它降低了企业的管理效率和效果，使得企业在市场竞争中处于不利地位；其次它也增加了企业的运营成本和风险，降低了企业的盈利能力；除此以外落后的管理方式还可能影响员工的积极性和创造力，阻碍企业的创新和发展。

3 合规管理与内部控制整合的策略

3.1 构建大合规管理体系

为了有效整合合规管理与内部控制，构建大合规管理体系成为企业的关键举措，其中大合规管理体系作为一个综合性的管理框架，它涵盖了风险管理、内部控制、合规管理等多个方面，目的在通过整合这些体系的功能和资源，实现对企业运营行为的全面监管和控制，其中在构建大合规管理体系的过程中，企业应首先明确统一的目标，毕竟合规管理与内部控制的目标应当与企业的发展战略紧密衔接，确保各项工作都围绕着实现企业的长期稳定发展展开，这要求企业在制定合规管理和内部控制政策时，要充分考虑企业的实际情况和市场需求，确保政策的有效性和实用性^[4]；其次优化流程作为构建大合规管理体系的重要环节，其通过对现有的合规管理和内部控制流程进行梳理和优化，可以让企业消除重复劳动和流程繁复程度，提高工作效率，同时优化流程还有助于企业发现潜在的风险点，从而提前采取措施进行防范和应对；最后强化协同作为大合规管理体系成功的关键，企业内部各部门之间应当加强沟通和协作，形成合力共同推进合规管理与内部控制工作，此时这就要求企业建立健全的沟通机制，确保信息在各部门之间畅通无阻，并应加强对员工的培训和教育，增强员工的合规意识和风险意识，从而为构建大合规管理体系提供有力支持。

3.2 完善管理机制

为了保障大合规管理体系的有效运行，企业必须建立完善的管理机制，其中这些管理机制包括约束价值方面、风险纠偏价值方面和内控制衡价值方面，其中在约束价值方面，企业应建立合规审查、合规评级、违规追责等机制，而合规审查作为确保企业运营行为符合法律法规要求的重要手段，企业应当设立专门的合规审查部门或岗位，对各项业务活动进行严格的审查和监督，而且企业还应建立合规评级制度，对各部门和员工的合规表现进行定期评估并予以相应的奖惩，至于对于违规行为，企业应

当建立严格的追责机制,对违规者进行严肃处理以儆效尤;而至于在风险纠偏价值方面,企业应建立重大决策风险评估、业务及风险提示、风险指标与监控等机制,重大决策风险评估有助于企业在做出重大决策前全面评估潜在的风险并制定相应的应对措施,而业务及风险提示机制则要求企业在业务开展过程中及时发现并提示潜在的风险点以便员工采取相应措施进行防范。风险指标与监控机制则通过设立风险指标并对其进行实时监控来确保企业运营的稳定性和安全性;最后在内控制衡价值方面,企业应通过权责分离、内控评价提升等机制形成必要的内部牵制,从而确保决策过程和结果的科学可靠;至于权责分离则要求企业在组织结构和职责划分上实现权力与责任的明确分离,避免权力过于集中而导致的滥用和腐败现象发生,所以由此可见内控评价提升要求企业定期对内部控制体系进行评价和审计发现的问题并及时进行改进和完善以确保内部控制体系的有效性和可靠性。

3.3 提升信息化应用水平

随着信息化技术的快速发展和普及应用,提升信息化应用水平已然成为整合合规管理与内部控制的重要手段之一,其中建立信息化平台作为企业提升信息化应用水平的基础工作之一,其可以整合企业内外部信息资源实现信息的集中管理和共享为合规管理与内部控制工作提供全面支持,毕竟在建立信息化平台时,企业应充分考虑自身实际情况和需求,选择适合自身的技术方案并进行定制化开发以确保平台的实用性和易用性;其次优化信息系统也是提升信息化应用水平的重要措施之一,因为随着企业业务规模的不断扩大和复杂程度的提高,现有信息系统可能已经无法满足企业需求,因此需要对其进行优化升级以提高系统的稳定性和易用性;除此以外在优化信息系统时,企业还应充分考虑业务需求和技术发展趋势,并据此采用先进的技术手段和方法去对系统进行改进和完善以提高系统的性能和效

率;最后数据作为企业运营的重要资产,其也是合规管理与内部控制的重要依据之一,因此加强数据治理确保数据的准确性、完整性和安全性对于整合合规管理与内部控制具有重要意义,如在加强数据治理方面,企业应建立完善的数据管理制度和流程,明确数据管理的职责和权限,并加强数据质量的监控和评估,从而达到提高数据的质量和值,为合规管理与内部控制提供有力支持^[5]。

4 结语

总而言之,合规管理与内部控制建设整合是企业实现稳健发展的必由之路,这是因为在当前经济新常态下,企业面临着外部挑战与内部管理的双重压力,合规管理与内部控制的有效整合显得尤为重要,例如其可以通过构建大合规管理体系,完善管理机制,提升信息化应用水平,让企业能够实现对运营行为的全方位监管和控制,降低运营风险,提升管理效率。

[参考文献]

- [1]林君寿.对企业合规管理与内部控制建设整合的思考[J].中外企业家,2020(17):47.
- [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]王海林.信息技术环境下企业内部控制建设的思考[J].中国注册会计师,2011(04):84-87.
- [4]白华,胡礼燕.超越COSO:中国内部控制规范体系探索[J].会计与经济研究,2020,34(06):11-31.
- [5]魏丽娟.浅析ERP环境下的企业内部控制建设[J].科技创业月刊,2016(04):83-84.

作者简介:

赵莹(1984-),女,土家族,湖北长阳人,研究生,高级工程师,研究方向:合规管理。