

企业合规管理与内部控制建设整合策略

梁书燕

(华远陆港国际科创股份有限公司,山西 太原 030000)

摘要:伴随着社会经济发展速度的加快,经济市场逐步升级,竞争力日益升高,企业竞争压力增大。企业想要继续在竞争日益激烈的市场中占据一席之地,则需积极提升企业内部管理效果,积极引入有效的管理方法,不断优化企业现有管理措施,改进企业的整体管理质量。合规管理是企业内部管理的有效方法,能够有效降低企业运营风险,进一步提升企业内部控制科学性及合理性,循序渐进地增强企业整体竞争实力,降低企业运营风险。但想要达成这一目的,则需积极分析企业合规管理现状,明确企业内部控制现状,结合其中存在的问题,采用有效方法解决相应问题,促进企业合规管理及内部控制的有效整合,保证企业经营活动始终合法合规,保证相关人员严格落实相应规章制度,有效降低企业的实际运营风险,提升企业的运营效率与运营效益。

关键词:企业;合规管理;内部控制;整合策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.34.145

我国社会主义市场经济改革近年来处于持续发展状态,但伴随着政府对经济市场重视性的提升,对各行各业监管力度的加强,大量企业出现违规经营、职务舞弊、内部腐败等多种问题,部分企业无故倒闭,这些现象无疑对经济改革进一步发展造成了一定妨碍。这些问题的发生无疑表明我国大量企业内部控制及合规管理中存在明显不足,导致企业管理效果和管理质量难以提升,无法进一步增强企业的市场竞争力,这是企业管理漏洞出现、不利于企业可持续发展的主要原因^[1]。企业想要在脱颖而出,继续在经济市场中占据一席之地,则需提高对企业管理的重视,积极通过企业内部控制、合规管理等方式有效提升企业管理水平,改进企业管理中存在的不足,持续强化企业市场竞争力,让企业继续合法合规的在经济市场中生存,持续提升企业经济效益^[2]。

1 企业合规管理及内部控制有效整合的必要性

1.1 合规管理和内部控制的相关性

合规性是企业发展前提与发展基础,更是企业进行业务管理的关键环节。企业内部控制、合规管理从某种程度上来说,指代企业发展现状与生存情况^[3]。合规管理是一个全新的词汇,诞生于国外,但适用于大部分企业管理中。伴随着国际经济水平的升高,国际经济交流增强,各国政府均增强了腐败贪污行为的打击力度,主张构建合规管理体系,促进企业更好的管理,有效降低合规风险造成的不良影响^[4]。

内部控制的根本目的是利用一系列控制措施与控制活动,有效解决企业经营过程中产生的内部问题,有效提升企业内部管理效果,明确企业内部管理职能。企业内部控制其实涵盖企业所有业务流程、业务活动范围。所以企业合规管理和企业内部控制是有相关性的,但又存在一定区别。伴随着社会经济水平的逐步增长,企业想要继续

在经济市场中生存,则需构建一套完整有效的管理体系进行企业管理,促使企业稳定和谐发展^[5]。内部控制及合规管理属于企业管理体系中的重要方面,前者主要通过控制人力资源、控制业务资源,从而达到制约控制企业业务活动风险的目的;后者则通过监视企业现有基础情况、业务数据、运营进度等,识别企业经济利润,并通过持续改进和企业相关内容,更好的控制企业业务活动发展方向,提升企业生存能力与经济效益^[6]。

1.2 有效整合可挖掘企业潜在风险

促进企业内部控制及合规管理的有效整合,可在企业有效管理、风险识别中发挥极为显著的作用^[7]。现今我国经济发展速度较快,经济变革取得跨越性进展,商业增长模式日益更新,若能结合企业实际情况提前预估风险,发现风险,针对风险进行企业有效管理,无疑可进一步提升企业风险规避能力,增加企业运营期间的经济效益^[8]。

但在经济形式多元化背景下,国际公司与跨国公司的业务交换量日益增加,业务活动规模日益扩大,企业需积极开发符合企业需求、科学有效的系统辅助本地企业、国际企业进行有效合作,这种系统大多基于互联网技术研究。伴随着部分企业规模的扩大与发展,居家员工数量日益增多,这一现象诱发了更多企业管理问题。积极整合内部控制、合规管理,可创建更符合企业实际情况的管理体系,引入科学合理的管理方法,进一步改善企业管理效果,还可充分应用企业经营理念促使企业进行可持续发展。再者,内部控制与合规管理有效整合,可有效提升企业整体管理效果,尤其是企业的风险预测、评估、发现、应对能力,甚至可帮助部分企业第一时间识别风险,第一时间针对相应风险制定应急方案,通过应急方案最大限度上削弱风险造成的隐患,实现企业安全管理和企业风险管理,增强企业的风险识别、风险应对、风险管理能力,间

接增强企业竞争实力。

1.3 优化、完善企业内部管理体系

企业内部控制和合规管理具有相同点和不同点,但侧重点明显存在差别。但两项工作均对企业有效监督有较高要求,若失去了企业有效监督,则很难保证企业内部控制、企业合规管理的效果,也难以充分发挥两者的应用价值,甚至会导致两项工作成为表面化工作,最终对企业整体管理效果造成负面影响。

基于这一情况,企业应在合规管理、内部控制工作期间做好监督工作,让企业各个业务活动、经营活动均有据可依、有章可循,让员工严格按照相应规章制度进行相关工作,最大限度上保证工作符合法律法规,减少违法经营与贪污腐败现象,还可辅助企业管理、企业经济透明化,提升企业员工对企业经营情况的掌握。但从企业管理现状可看出,企业合规管理、内部控制尚未得到有效整合,工作多为单一、独立工作,两者相关性与协调性并未得到重视。即便两项工作具有较多重合内容,也没有进行整合管理,所以最终管理效果一般,还有很大的提升空间。充分认识到这一点,积极整合企业合规管理与内部控制,无疑可构建更完善合理的规章制度,结合规章制度与整合内容,还可明确各个岗位的工作内容,明确各个岗位应承担的权责,辅助企业进行风险控制管理,有效落实企业监督工作,保证企业制定的各项政策与各项制度一一执行,及时发现问题并有效解决相关问题,最终形成完整、健全的内部管理体系,有效提升企业整体管理效果。

2 企业合规管理及内部控制的有效整合策略

2.1 健全内部控制体系

伴随着企业的逐步发展,大多数企业已经认识到企业内部控制的重要性与必要性,积极引入科学合理的内部控制理念,积极学习优秀企业的内部控制经验,结合实际情况引入相应的内部控制技术,逐步完善企业内部控制体系,逐步健全企业内部控制规章制度,逐步吸收全新的内部控制理念。现今,多数企业的内部控制工作已经从传统单一控制转变为综合管控,管控措施日益先进化、科学化、有效性,管控效果明显增强,管控内容逐步丰富,从最初的单一预防舞弊贪污转变为全面风险管控。多数企业的内部控制可有效管控内部资金、相关人力资源、物力资源,最终可辅助企业在经营、政策、战略、财务等方面落实风险管理,有效降低企业管理风险,有效强化企业风险识别能力,真正实现企业有效管理,企业管理效果显著升高。但从实际调查可发现,企业内部管控工作主要结合财务方面获取的信息进行,这些信息均是财务部门反馈给内部控制人员的,内部控制人员并未有效整合企业内部的非财务相关信息,所以内部控制内容对财务信息的倾向非常明显,这是导致内部控制效果还有很大提升空间的主要原因。

针对这一情况,企业需积极整合内部控制及合规管

理,合规管理部门可积极统计企业内部非财务信息,比如企业不合规行为、企业不合规事件发生数量、企业内部检举等多项内容,并将其转变为报告,和企业财务信息进行有效整合,最终形成一份全面的整合报告,通过该报告可全面评估企业经营情况,还可进一步健全企业内部控制体系。

2.2 调整公司治理环境

企业治理主要通过一系列正式或非正式、内部或外部的管理体制调动企业和所有利益相关者的实际关系,保证企业各项决策的合理性与科学性,达到维护企业利益,实现企业利益最大化。从企业角度看,企业治理其实是一种运营体系,这种体系对企业治理环境有很高要求。想要保证企业治理的科学性及有效性,则需明确企业现有治理机制,要求董事会、股东大会、监事会等多个企业内部治理机制积极发挥其作用,积极明确现有企业治理体制中存在的问题,积极分析企业内部治理环境,企业外部影响因素,创建符合企业实际需求的治理体制机制,充分发挥该体制机制对企业治理的积极影响。

从企业内部治理角度分析,合规管理属于治理体系机制的重要补充,这一补充可督促董事会、监事会严格按照法律法规行使相应职能,辅助企业完善相应治理工作,有效发挥企业治理的作用和价值。从监事会角度分析,监事会主要承担着监督企业董事会、企业高级管理人员的重任;合规部门承担着监督企业与企业员工经营行为是否合规的重任。监事会更倾向于事后监督管理,合规管理倾向于事前、事中监督管理及实时管理。合规管理部门若能积极与企业监事会有效联合,无疑可实现企业全面监督管控,可最大限度上发挥监督管控作用,有效消除企业内部的违法经营行为,约束企业管理者以及企业职工的不良行为,保证企业管理的有效性与安全性,最大限度上提升企业治理效果,优化企业治理环境。

2.3 强化合规风险评估

企业风险评估能力直接影响企业的管理效果与风险应对能力。为促进企业可持续发展,必须有效提升企业的风险评估能力与风险应对能力。企业需结合其行业性质、行业特点、管理现状与风险应对现状,制定符合企业实际情况的合规风险管理体系。通过合规风险管理体系,准确并界定企业内部腐败、贪污、舞弊、贿赂、违反监管等不良行为,并针对这些不良行为结合现有法律法规编制出符合企业实际情况的合规风险手册,并在企业全面应用,实现企业风险识别。

为有效预防企业资源浪费与企业成本增加等问题,必须明确企业内部业务、企业各个部门的重要性,积极预测企业经营过程中可能出现的风险,积极预测风险发生概率,结合风险发生概率制定应对方案,同时对各个风险进行分级,做好重要业务、重要部门的合规风险审查工作。在风险审查过程中,若发现重要业务或是重要部门存在

违规行为,则需高度重视这一情况。及时对这一违规行为进行全面审查,积极审查违规行为的发生原因,积极分析审查中存在的问题,全面收集违规行为中涉及的事件信息和人员信息,第一时间保留证据和材料,之后进行详细分析与汇总,最终将其制作为分析报告。将报告反馈给企业领导者与管理者,并按照企业相关规章制度处理违规行为。若发现问题中存在疑似违规行为后,需给予高度重视,继续跟进这一情况,积极结合资料持续汇总分析明确是否有风险存在。完成风险评估与风险预测后,还需汇总整理各个批次的合规审查信息与合规审查数据,并进行有效整理,最终提交完整详细的风险评估报告,保证风险评估报告的准确性和真实性,进一步强化企业的风险评估能力,帮助企业安全经营、安全管理,规避风险。

2.4 强化制度执行

在企业内部控制、合规管理过程中,必须强化企业相关规章制度的执行工作,才能保证企业整体管理效果。进行企业内部控制、合规管理整合的过程中,第一要做好相关制度的构建、完善工作,尤其是制度完善方面。伴随着社会时代发展,企业现有规章制度若不与时俱进、持续改进,只会被时代抛弃,最终影响企业正常运营发展。企业制度完善属于长期工程,并非短时间内便可完成。需要相关职工在持续总结既往制度应用经验的基础上,持续、反复修改相关规章制度,不断分析企业规章制度对企业运营发展的积极影响,发现不良影响后立刻通过完善规章制度方式修正这一不良影响,继而保证规章制度的整体应用价值。但在完善规章制度过程中,不能频繁修改规章制度。规章制度过于频繁修改,不仅会对企业发展不利,还会导致企业职工难以适应,最终影响企业职工的归属感与幸福度,提高企业管理成本,还会对企业后续管理制度推进、执行造成不良影响。所以针对企业规章制度完善工作,企业必须创建科学合理的制度完善机制,比如动态完善机制。这种机制并不是实时进行的,而是在发现规章制度出现问题后,积极分析问题,结合分析结果,有计划、有步骤地进行制度修正,推动规章制度修正,继而保证规章制度修正的整体效果。

第二是做好规章制度的执行工作,尤其是重新修订与重新完善的规章制度。若企业已经修正不合理规章制度,但企业职工并未充分执行,那这些规章制度只是一张废纸,根本不能在企业经营运营中发挥理想作用。所以,企业必须在规章制度完善后,积极落实相应规章制度,明确职工承担的责任与权利,强化职工的执行意识,提升职工的执行能力。在职工积极配合企业,执行相应规章制度后,企业还需积极评估职工执行效果,选出执行态度最好、执行行为最坚定、执行效果最明确的职工,并给予一定的奖励,从意识、观念、思维上转变职工想法,促使职工积极执行已经修正、完善的规章制度。现今,强化执行效果是企业内部控制、合规管理有效整合的重要措施,直接

影响其整合效果。但从整合现状可发现,规章制度的执行效果评价与激励属于有效整合建设过程中的重点关注内容,相关人员必须明确这一点,提升对相关内容的重视性。通过该内容,可有效评价企业现有内部控制及合规管理有效整合的效果,还可总结整合建设相关经验,并且可树立典范,调动职工积极性,优化企业的整体执行效果。

结束语

在经济市场环境日益复杂化、竞争日益激烈化环境下,企业生存压力日益升高。企业必须提升对内部控制、合规管理工作的重视,积极进行有效整合,才能有效提升企业整体管理效果,在保留现有综合竞争力的基础上进一步提升竞争能力,有效应对日益复杂的外部环境,促使企业可持续发展。

参考文献

- [1] 丁嵘嵘. 填补企业库存管理内部控制空白点的思考 and 实践——以出版社为例[J]. 中国商论, 2019, (19): 83-84.
- [2] 张友棠, 熊毅. 内部控制、产权性质与盈余管理方式选择——基于 2007~2015 年 A 股非金融类上市公司的实证研究[J]. 审计研究, 2017, (3): 105-112.
- [3] 田昆儒, 韩飞. 内部控制、机构投资者与真实盈余管理——基于央企、地方国企和其他企业的划分[J]. 华东经济管理, 2017, 31(4): 128-135.
- [4] 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, (4): 25-27.
- [5] 刘雅婷, 周凌轲. 美国《海外腐败防止法》会计条款下的企业合规管理[J]. 企业科技与发展, 2020, (10): 227-229.
- [6] 王海兵. 企业合同内部控制审计研究——基于战略性社会责任的视阈[J]. 会计之友, 2019, (6): 2-8.
- [7] 周厚旭. 整合企业合规管理体系, 提升企业风险防范能力[J]. 环球市场, 2018, (21): 37-38.
- [8] 毛志超, 郭秀玲, 吴凯等. 对企业合规管理与内部控制建设整合的思考[J]. 现代经济信息, 2019, (20): 133.

作者简介: 梁书燕(1988, 6-), 女, 汉, 籍贯: 山西省孝义市, 学历: 本科, 职称: 中级会计师, 研究方向: 会计。