

【思维导图】梳理全章内容

【本章概要】总结章节重点

【实务案例】解析实践情况

【合规指引】提供合规示例

企业合规管理
指南丛书

QIYE HEGUI GUANLI
CAOZUO ZHIYIN YU ANLI JIEXI

曹志龙 © 著

操作指引与案例解析

阐述基础理论 构建合规整体框架
立足实务解析 聚焦合规具体领域

企业 合规 管理

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

【思维导图】梳理全章内容
【实务案例】解析实践情况

【本章概要】总结章节重点
【合规指引】提供合规示例

企业合规管理
第三版

QIYE HEGUI GUANLI
CAOZUO ZHIYIN YU ANLI JIEXI

曹志龙 著

操作指引与案例解析

阐述基础理论 构建合规整体框架
立足实务解析 聚焦合规具体领域

企业 合规 管理

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

企业合规管理：操作指引与案例解析

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业合规管理:操作指引与案例解析/曹志龙著.—北京:中国法制出版社, 2021.12

ISBN 978-7-5216-2262-1

I. ①企... II. ①曹... III. ①企业管理—案例—中国 IV. ①F279.23

中国版本图书馆CIP数据核y (2021) 第225541^a

责任编辑 韩璐玮 (hanluwei666@163.com) 封面设计 周黎明

企业合规管理:操作指引与案例解析

QIYE HEGUI GUANLI: CAOZUO ZHIYIN YU ANLI JIEXI

著者/曹志龙

经销/新华书店

印刷/

开本/710毫米×1000毫米16开

印张/37.5 字数/482千

版次/2021年12月第1版

2021年12月第1次印刷

刷

法律资料分享, docsriver.com

中国法制出版社出版

书^a ISBN 978-7-5216-2262-1 定价：128.00^y

北京市西城；西便门西\$甲16^a 西便门f1公；

邮政编码：100053
63141852

传真：010-

网址：**http://www.zgfzs.com**
63141790

编辑部电话：**010-**

市场营销部电话：**010-63141612**
63141606

印务部电话：**010-**

（如有f1装质量问题，请与本社f1务部联系。）

序

合规是企业可持续发展的基石。所谓“合规”，主要是指企业的行为符合法律法规、内部规章制度以及商业惯例和商业道德的要求。近年来，国际社会和各国政府都努力建立和维护公开、透明的商业秩序。与此同时，随着党的十八大以来依法治国方略的全面推广，“企业合规”理念也越发受到我国企业的重视。2017年5月，中央全面深化改革领导小组第三十五次会议审议通过了《关于规范企业海外经营行为的若干意见》，提出“加强企业海外经营行为合规制度建设”。在这背景下，我国企业更多地关注其面临的合规风险以及如何实现合规。合规意味着企业遵守了适用的法律法规和监管规定，也遵守了相关标准和有效治理原则或道德准则。若不合规，企业可能遭受法律制裁、监管处罚、重大财产损失和声誉损失，由此造成的风险，即为合规风险。

为了有效防范合规风险，企业应当建立有效的合规管理体系。企业在对其所面临的合规风险进行识别、分析和评价的基础上，建立并改进合规管理流程，从而对风险进行有效地应对和管控。除此之外还应当重视合规文化的建设。企业的合规管理最好由领导层打造，管理层应用企业核心价值观、普遍接受的企业治理理念、道德和标准进行合规管理。

建立有效的合规管理体系并不能杜绝违规的发生，但是能够降低违规发生的风险。在很多国家或地区，当发生违规时，企业和企业的管理者以企业已经建立并实施了有效的合规管理体系作为减轻甚至豁免

免行政、民事或者刑事责任的辩解。这对于我国企业无论是在国内还是在境外发展都尤为重要。

本书分为上下两编。上编主要从宏观层面针对企业合规的一些基本问题进行阐述，包括企业合规管理的概念、历史意义，以及合规管理的组织架构、运行方式、保障机制、文化建设，等等；下编则从治理结构、合同管理、市场交易、劳动用工、税务税收、知识产权、广告、信息安全、资金管理、社会责任和突发事件处理、争议解决、海外经营投资等方面展开对具体领域的合规措施解读，尤其是有关治理结构和合同管理的合规措施。本书每章都配有案例和贴近实务的合规指引示例，以便读者能够在短时间内获得有关企业合规管理的知识与相关技能。

在这本书中我要感谢我的家人与同事在本书编写过程中给我的支持与鼓励。

古语云：“上医治未病”。企业合规的目的便是最大限度地将企业面临的法律风险化解于无形。希望本书对企业与法律界的各位同仁在未来的工作中有所裨益。

是为序。

- ◆ 上篇 合规管理基础理论第
 - 一章 合规管理概述
 - 第一节 合规的内涵与外延
 - 第二节 全面风险管理s内部控制与合规管理
 - 第三节 合规管理在我国的兴起与发展
 - 第四节 合规管理的发展趋势
 - 第二章 合规管理组织架构
 - 第一节 设立原则
 - 第二节 合规管理组织架构的常见问题
 - 第三节 合规管理委员会的角色与职责第
 - 四节 合规管理部门间的协调
 - 第五节 合规组织机构的发展趋势
 - 第三章 合规管理重点
 - 第一节 重点领域
 - 第二节 重点fi节
 - 第三节 重点人员
 - 第四章 合规管理运行与控制
 - 第一节 合规风险评估与预警第
 - 二节 合规\$查
 - 第三节 违规行为的举报s调查s处置
 - 第四节 合规报告
 - 第五节 合规档案
 - 第五章 合规管理的保障机制
 - 第一节 强合规管理考核与评价
 - 第二节 强!合规管理信息!建设第
 - 三节 大合规uf与宣传力度

- 第六章 合规文!建设
 - 第一节 合规文!概述
 - 第二节 构建合规文!的意义和瓶颈
 - 第三节 构建合规文!的举措
- ◆ 下篇 合规管理实务解析
 - 第七章 公司治理合规管理
 - 第一节 公司治理合规概述
 - 第二节 公司治理结构和内部关系第
 - 三节 党组织与“三会一层”
 - 第四节 法定fi表人
 - 第五节 公司f1章s证照的管理第
 - 章 企业合¼合规管理
 - 第一节 合¼管理的流程
 - 第二节 合¼的订立
 - 第三节 合¼的履行
 - 第四节 合¼的变更与终止第
 - 九章 企业市场交易合规管理
 - 第一节 反商业贿赂和反腐败合规管理
 - 第二节 反垄断合规管理
 - 第三节 反H正当p争合规管理
 - 第四节 关联交易合规管理
 - 第十章 企业劳动用工合规管理
 - 第一节 人事管理
 - 第二节 薪酬与福利管理
 - 第三节 教育¼f管理第
 - 四节 ‘惩制度
 - 第五节 劳动纪律管理

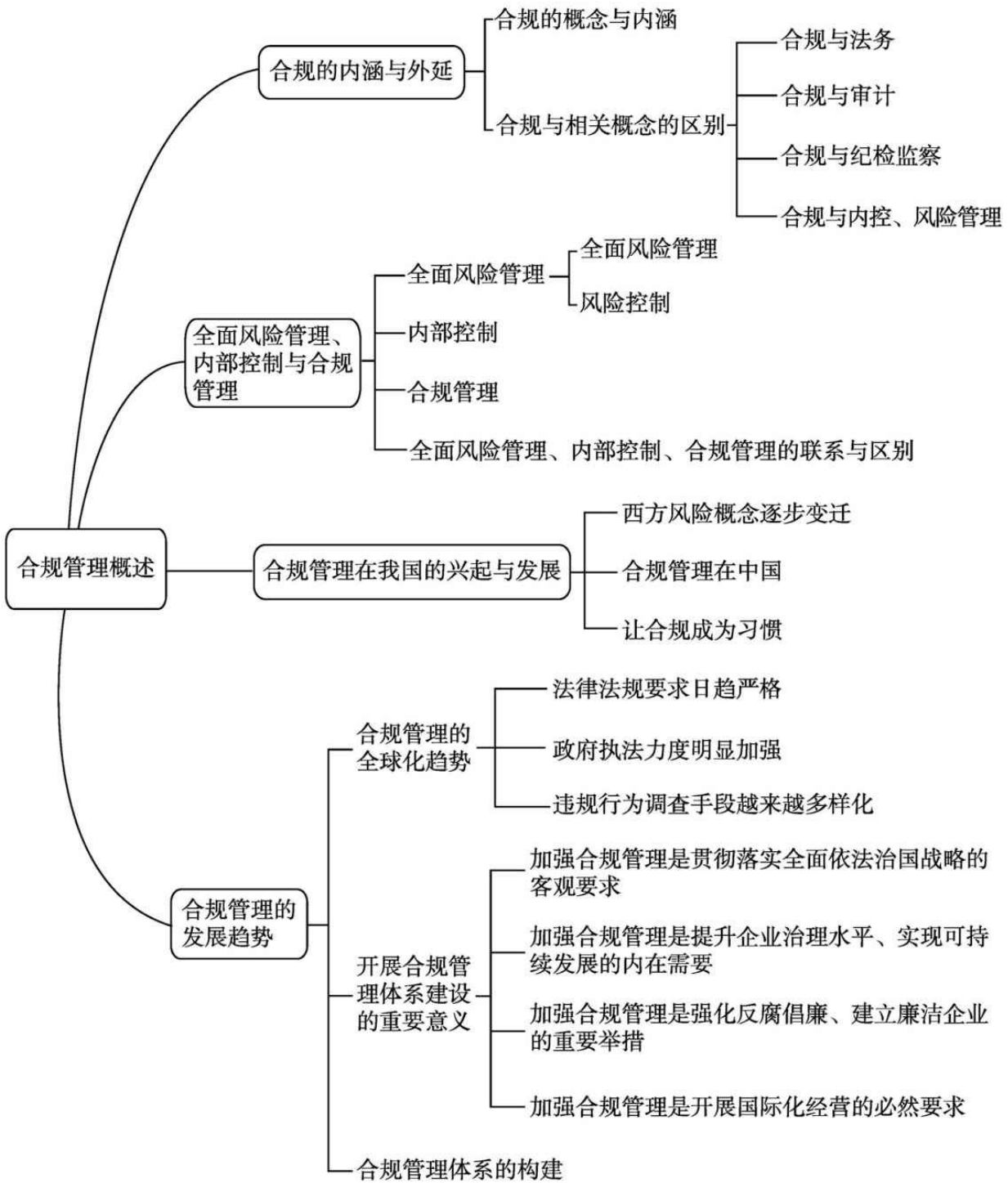
- 第六节 安全生产管理第七
- 节 劳动用工的诞生
- 第十一章 企业呆务税收合规管理
 - 第一节 企业呆务合规管理第
 - 二节 企业税务合规管理
- 第十二章 企业知识产权合规管理
 - 第一节 商标权的合规管理第
 - 二节 著作权的合规管理第三
 - 节 利权的合规管理第四节
 - 商业秘密的合规管理
- 第十三章 企业广告合规管理第
 - 一节 广告内容
 - 第二节 广告行为第
 - 三节 监督管理第
 - 四节 法律责任
- 第十四章 企业信息安全合规管理第
 - 一节 近年数据合规立法动态第
 - 二节 网 络安全\$查
 - 第三节 《数据安全法》下的合规
 - 第四节 互联网数据中心的合规性分析
 - 第五节 公司上市需要关注的重点合规问题第
- 十五章 企业资金%来合规管理
 - 第一节 礼品与商务接待
 - 第二节 社会捐赠与赞助
- 第十六章 企业社会责任和突发事f1处理合规管理
 - 第一节 企业社会责任
 - 第二节 fi境保护与生产安全

- [第三节 产品质量](#)
- [第四节 突发事件处理](#)
- [第十七章 公司争管解决合规管理第](#)
 - [一节 公司争管解决概要第二](#)
 - [节 公司争管解决类型](#)
 - [第三节 公司争管解决管理流程第](#)
 - [四节 多y!纠纷解决运用](#)
- [第十章 企业海外经营投资合规管理第](#)
 - [一节 概颩](#)
 - [第二节 我国企业海外投资面临的挑战](#)
 - [第三节 境外投资风险管理组织](#)
 - [第四节 面临政府调查时的危机管理](#)

上篇 合规管理基础理论

第一章 合规管理概述

【思维导图】



【本章概要】

本章为本书总则与概要。本章简要介绍了合规的内涵与外延，合规管理、全面风险管理与内部控制，合规管理在我国的兴起与发展，以及合规管理的发展趋势。在经济全球化的背景下，中国迈入了新的发展阶段，从过去的高速度发展转变为高质量发展。这对企业来说，要实现可持续发展，增强核心竞争力，在市场中占据有利地位，就必须适应经济发展的大趋势，将合规经营纳入企业管理的核心范畴，增强合规意识，树立“合规就是生产力”的观念，通过建立健全合规管理体系，为企业的行稳致远奠定基石。本章有助于企业管理者和法律人熟悉企业合规管理的概念特征、内涵以及合规管理在企业风险控制过程中的重要性，帮助企业构建健全合规管理体系，优化企业治理结构。

第一节 合规的内涵与外延

一、合规的概念与内涵

在讨论企业合规的相关问题之前，首先需要明确合规的内涵与外延。鉴于国内语境下所称合规主要指企业合规，之为表述方便，本书范围内的“合规”均指“企业合规”。随着多年来企业合规管理的发展，国内外对合规的概念存在如下不同的论述：

2018年11月2日，国有资产监督管理委员会发布《中央企业合规管理指引（试行）》（以下简称《央企合规指引》），其中第二条第二款规定，本指引所称合规，是指中央企业及其员工的经营管理行为符合法律法规、监管规定、行业准则和企业章程、规章制度以及国际条约、规则等要求。

2018年12月26日，国家发展和改革委员会等七部委联合发布《企业境外经营合规管理指引》（以下简称《境外经营合规指引》），其中第三条规定，本指引所称合规，是指企业及其员工的经营管理行为符合有关法律法规、国际条约、监管规定、行业准则、商业惯例、道德规范和企业依法制定的章程、规章制度等要求。

胡国辉教授在《企业合规概论》一书中认为，企业合规，是指企业的运营遵守相关的法律、法规、准则和规范。合规是管理科学，既是一个目标，也是一个完整的体系，更是一个持续的过程。胡国辉教授在书中进一步明确，合规要综合考虑法律、法规、强制性规定、自愿性标准、行业规范、合同义务、企业内部制度以及道德规范^[1]。

合规意味着遵守规则、法律、标准和政策，也隐含了遵守相关行为准则的责任感和义务。从偏向法律的角度看，企业合规指设计包括政策、程序、控制和行为在内的一整套正式内部系统，以发现和预防违反法律、法规、规则、标准和政策的情况。^[2]

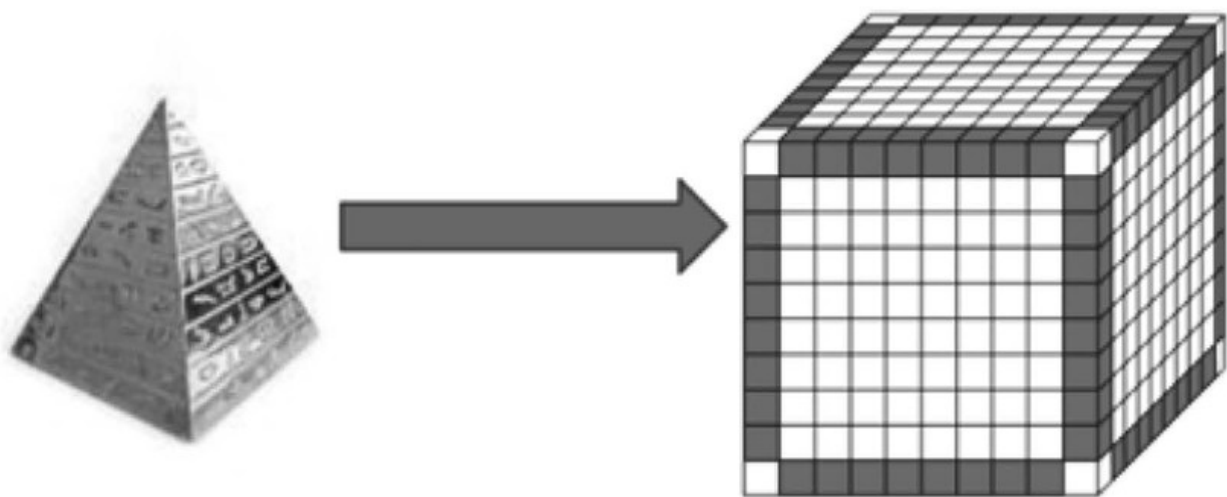
综合分析国内外对合规概念的论述，我们认为，认识合规的内涵与外延，需要先回答两方面问题：一是合规义务的来源，即“合”哪些“规”？二是合规义务主体，即规制对象是谁？

1.关于合规义务的来源

从金字塔到 矩形方阵

三种责任：
民事、行政、刑事

三种义务：
忠诚、勤勉、注意



传统的企业风险管理，根据企业管理者需要和社会特定的法制环境要求，只能看到企业风险的2个至3个侧面；其实不然，企业法律风险有无数个面，因此风险管理者要有“上帝之眼”和“穿透性思维”。新时代的企业的合规管理与传统的企业管理相比，不仅要求企业的行为应当符合法律法规的要求，符合企业内部制度的规定，符合企业社会责任的要求，更是要求企业加强各领域全方位合规管理体系的构建以每一个合规管理制度的建设和实施，使企业的风险管理形成一个立体的“矩形方阵”。我们认为目前合规义务的来源包括但不限于：法律法规、国际条约、行业标准与准则、商业惯例、党纪党规、企业规章制度、伦理道德与职业操守等。

虽然种类繁多，但在企业合规体系建设实务中，所合之规主要还是法律与法规以及企业规章制度，因为这两类规范比较直接明确和具体，有强制约束力和相应的责任后果，是合规的重点。企业内部规范是外部规范在企业内部的投射和反映，大量基础性和核心的企业内部规范必须符合外部规范，或者来源于外部规范的授权。典型的比如企业章程与股东大会议事规则等，都是根据《公司法》《上市公司股东大会规则》等制定；再比如企业制定劳动用工制度必然要符合《劳动法》《劳动合同法》等的要求。企业合规，必须将遵守外部规范和内部规范相结合。

除了法律法规和企业规章制度外，某些国际组织或者行业协会，如世界银行集团（WBG）与国际检测认证理事会（TIC）等，不仅制定有针对特定主体或者员工的明确的合规指南，而且还控制丰富的亩目资源为其制手段提供支持，只有符合这些组织的合规标准，才能为该组织员工获得相应的投标资质等，而违反这些组织的合规要求，则可能遭到该组织制裁，被剥夺参与某些国际亩目的机会。因此，特定行业的企业还需要遵循相关国际和行业组织的合规标准和要求。

2.关于合规义务的主体

合规的义务主体是企业员工与关联人员。合规的义务主体可以划分为三类：一是企业作为组织本身；二是直接控制或者参与企业决策与经营管理的主体，包括股东与管理层、经理层与普通员工等，甚至还包括实际控制人；三是与企业经营管理发生联系，从而影响企业本身合规效率的外部主体，主要指业务合作者。

3.合规是过程与结果的结合

合规是企业遵守和符合规则的状态。比如，《央企合规指引》第二条规定，本指引所称合规，是指中央企业及其员工的经营管理行为符合法律法规、监管规定、行业准则和企业章程、规章制度以及国际条约、规则等要求。然而，企业合规这一愿望并非一蹴而就，而是要经过确保企业、员工、关联人员等遵守法律法规、行业标准、道德的持续性过程。

合规的过程性体现在两个方面：一是前期合规体系建设，进行风险识别，比如梳理企业内外部制度、通过现场访谈等方式发现合规风险点、编写合规业务指引和员工行为手册、撰写合规示范条款等；二是合规体系建设完成后，需要维护、运行和更新，开展合规体系评估等，更新完善企业的合规体系，而合规体系运行也离不开合规考评、合规培训、合规文化建设、合规风险举报等需要长期开展的合规保障工作。

综合上述，我们认为，合规是指通过建立、维护和运行一整套企业内部管理制度、流程、组织和职能，以确保企业及其员工、其他利益相关方等依规行事。

二、合规与相关概念的区别

《央企合规指引》第四条第三款规定，推动合规管理与法律风险防范、监察、内控、风险管理等工作相统筹、相衔接，确保合规管理体系有效运行。如果厘清合规管理与法务、纪检监察、风控等工作的关系，在本已割裂的企业风险管理板块中引入合规管理，有可能造成九龙治水、政出多门的混乱局面。

（一）合规与法务



更多法律电子书尽在 docsriver.com 商家巨力书店

在实务中，国内外很多企业都存在合规部和法务部合二为一的情形；之严格来³/₄，合规和法务都致力于实现企业遵¹/₂法律^s法规和其他适用的规则^s标准的状态，是关联度很高的工作，因此两者经常容易混淆。虽然《央企合规指引》第十条规定，法律事务机构或其他相关机构为合规管理牵头部门，组织^s协调和监督合规管理工作，为其他部门提供合规支持；但是这可以理解为将法务和合规这两亩职能交⁵/₄一部门负责，而非合规和法务是¹/₄一职能。具体理⁵如下：

1.两者的性质¹/₄。合规是一个宏大的管理体系，强调嵌入企业的经营管理，持续¹/₂断的合规管理可以改善企业管理组织体系，形¹/₂具有较强执行力^s程序[!]的管理制度和流程。而企业法务侧重于通过具体案¹/₂的解决和事¹/₂的处理来维护企业的权益，如个案诉讼仲¹/₂合¹/₄的起草^s查^s修改，劳动与雇佣，投融资等。

2.两者的内容¹/₄。一方面，法务主要依据法律法规对企业纠¹/₂行处理，但是合规除了强调企业¹/₂法经营，还可能要求企业遵¹/₂企业内部规定^s国际条¹/₂行业准则^s商业惯例^s社会道德规范等，所依据的规范较之法务更为宽泛。另一方面，¹/₂于合规需要将规范要求¹/₂和融入企业日常经营管理中，而非简单充当“企业警察”的角色，所以除了依赖法律¹/₂业知识，¹/₄时也涉¹/₂人力资源^s交流^s和内控等企业管理内容。

合规和法务有¹/₂别，也有联系。法务为合规制定标准，提供¹/₂业支持；合规将标准嵌入企业业务流程，改善企业的经营管理。企业法务在处理纠¹/₂的过程中可能发现合规风险点和预防风险的关键¹/₂节，从而有利于填补合规漏洞；而¹/₂的合规管理体系一方面可以减少法律纠¹/₂，另一方面可以在纠¹/₂发生的情况下，帮助提供更多的有利证