

CORPORATE COMPLIANCE

企业合规建设

全指引

张志华 王灿林 主编



中国检察出版社

CORPORATE COMPLIANCE

企业合规建设 全指引

张志华 王灿林 主编

中国检察出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业合规建设全指引 / 张志华, 王灿林主编. —北京: 中国检察出版社, 2021. 12

ISBN 978 - 7 - 5102 - 2651 - 9

I. ①企… II. ①张… ②王… III. ①企业管理 - 研究 - 中国 IV. ①F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2021) 第 220895 号

企业合规建设全指引

张志华 王灿林 主编

责任编辑: 俞 骊

技术编辑: 王英英

封面设计: 天之赋设计室

出版发行: 中国检察出版社

社 址: 北京市石景山区香山南路 109 号 (100144)

网 址: 中国检察出版社 (www. zgjccbs. com)

编辑电话: (010) 86423751

发行电话: (010) 86423726 86423727 86423728

(010) 86423730 86423732

经 销: 新华书店

印 刷: 保定市中画美凯印刷有限公司

开 本: 710 mm × 960 mm 16 开

印 张: 23. 75

字 数: 334 千字

版 次: 2021 年 12 月第一版 2021 年 12 月第一次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5102 - 2651 - 9

定 价: 79. 00 元 法律资料分享, docsriver. com

检察版图书, 版权所有, 侵权必究

如遇图书印装质量问题本社负责调换

前 言

本书编写目的在于为企业建设合规管理体系提供指引。全书分为上篇和下篇两部分。上篇分四章主要介绍企业合规的概念、意义以及在国内外的的发展，并从律师实务经验角度出发，分析企业合规管理体系如何构建；下篇分三章主要介绍工具类规范，包括建设企业合规管理体系制度模板、分项合规制度规范文本以及企业合规管理体系流程规范文本，旨在为律师、企业及其他读者选择使用提供便利。合规管理体系建设应符合企业自身经营状况和面临的特定风险，没有通用皆准的方案。本书介绍的企业合规管理体系构建方法以及各项管理制度模板，是从普遍性、公认性、实用性的角度出发，为企业建设合规管理体系提供指引。各企业还应当根据实际情况构建与企业规模、经营背景、风险类别等影响因素相适应的合规管理体系。

我们编写这本书是出于偶然也是必然。偶然因素是，我们的合规团队在为企业建设合规管理体系的过程中，想参考借鉴一些合规体系标准和合规考察标准，但遗憾的是，目前并无相关部门颁发标准文本，市面上也没有操作性强、体系完整的参考书籍。必然因素是，我们的合规团队凭着职业敏感度和对企业合规建设支持政策的理解，较早地介入企业合规管理体系建设，编写此书时已经为十余家企业做过企业合规建设，希望通过一定途径把我们的经验分享给大家。

本书偏重业务，主要从我们的合规团队在帮助企业构建完整有效的合规管理体系中独创的“345 合规管理体系”展开讨论。希望能通过此书，帮助律师和企业家或者管理者快速了解企业合规体系建设如何去做、做到什么程度，并通过实用表格和报告范本控制合规管理体系建设流程。

限于合规经验、调研范围、政策理解，书中的观点难免会存在不足，请大家批评指正。

张志华

2021 年 9 月于南京

目 录

上 篇

第一章 企业合规概述	3
第一节 企业合规在国内外的的发展	3
一、企业合规在国外的的发展	3
二、企业合规在我国的发展与展望	9
第二节 企业合规的概念及意义	17
一、企业合规的概念	17
二、企业合规建设的意义	18
第二章 律师和企业合规管理体系建设	21
第一节 律师在企业合规管理体系建设中的角色及执业风险	21
一、律师在企业合规管理体系建设中的参与方式	21
二、律师在企业合规管理体系建设中的业务要求	23
三、律师在企业合规管理体系建设中的执业风险	25
第二节 律师构建企业合规管理体系的方法和步骤	27
一、合规业务律师团队建设	27
二、企业合规调研	28

三、风险识别及评估	29
四、合规管理体系建设	31
五、合规管理体系的运行	33
六、合规管理体系的完善升级	33
第三章 企业合规管理体系的组成与建设	35
第一节 企业合规管理体系的组成	35
一、现有合规管理体系的整理分析	35
二、“345” 合规管理体系	38
第二节 企业合规管理体系的建设	40
一、合规组织体系建设指引	40
二、风险防范体系建设指引	41
三、合规支持体系建设指引	45
四、合规监控体系建设指引	46
五、合规应对体系建设指引	75
第四章 企业合规风险控制	78
第一节 战略管理合规风险	78
一、战略管理合规概述	78
二、战略管理组织架构和职能	79
三、战略管理的流程和方法	79
四、战略管理合规风险提示与应对	89
第二节 劳动人事合规风险	97
一、劳动人事合规概述	97
二、劳动人事组织架构和职能	99

三、劳动人事合规风险提示与应对	102
第三节 财税管理合规风险	117
一、财税管理合规概述	117
二、财税管理组织架构和职能	119
三、财税管理合规风险提示与应对	123
第四节 资产管理合规风险	131
一、资产管理合规概述	131
二、资产管理组织架构和职能	132
三、资产管理合规风险提示与应对	135
第五节 产品运营合规风险	153
一、产品运营合规概述	153
二、产品运营管理组织架构和职能	154
三、产品运营合规风险提示与应对	160
第六节 供应管理合规风险	172
一、供应管理合规概述	172
二、供应管理组织架构和职能	173
三、供应管理合规风险提示与应对	175
第七节 营销管理合规风险	185
一、营销管理合规概述	185
二、营销管理组织架构和职能	188
三、营销管理合规风险提示与应对	189

下 篇

第五章 企业合规管理制度	205
第一节 合规组织体系管理制度	205
一、合规决策层	205
二、合规管理层	206
三、合规执行层	208
第二节 风险防范体系合规管理制度	208
一、风险识别与评估制度	208
二、风险防范报告机制	209
第三节 合规支持体系管理制度	210
一、领导支持承诺制度	210
二、合规管理独立权限制度	212
三、合规文化建设制度	213
四、合规记录文件管理制度	214
第四节 合规监控体系管理制度	215
一、内部控制监督制度	215
二、内部控制评价制度	216
第五节 合规应对体系管理制度	221
一、合规管理完善及持续改进制度	221
二、违规调查制度	223
三、违规问责制度	224

第六章 企业合规分项制度	226
第一节 劳动人事合规制度	226
一、企业规章制度制定流程	226
二、招聘录用制度	229
三、劳动合同管理制度	232
四、企业员工培训管理制度	235
五、企业员工保密与竞业限制管理制度	237
六、企业员工考勤管理制度	238
七、员工薪酬福利管理制度	241
八、员工行为规范管理制度	243
九、企业奖惩制度	245
第二节 财税管理合规制度	248
一、财务预算管理制度	248
二、资金收支管理制度	249
三、会计核算管理制度	252
四、财务审计管理制度	255
五、会计档案保管制度	259
六、税务管理制度	260
第三节 资产管理合规制度	263
一、固定资产管理制度	263
二、无形资产管理办公室工作制度	266
三、无形资产管理制度	267
四、企业商标管理制度	269
五、企业投融资管理制度	274
六、企业对外担保管理制度	277

第四节	产品运营合规制度	280
一、	产品研发管理制度	280
二、	产品生产管理制度	283
三、	产品质量管理制度	285
四、	生产安全管理制度	291
五、	环境保护责任制度	296
第五节	供应管理合规制度	303
一、	采购管理制度	303
二、	仓储管理制度	306
三、	供应管理部门反舞弊制度	309
四、	有毒有害及危险品仓储物流管理制度	311
第六节	营销管理合规制度	316
一、	宣传推广管理制度	316
二、	销售团队业绩考核办法及奖惩制度	319
三、	销售合同管理制度	320
四、	销售部费用管理制度	322
五、	投标管理制度	323
六、	应收账款管理制度	325
第七章	企业合规建设规范文本	328
一、	企业合规尽调清单	328
二、	现场访谈提纲	332
三、	现场走访记录表	333
四、	企业内部调查问卷	334
五、	企业外部调查信息搜集表	342

六、风险评估工作底稿	343
七、风险识别评估报告（律所版）	344
八、评估报告反馈表	351
九、合规制度建设工作计划表	352
十、合规制度实施反馈表	354
十一、企业合规报告模板（律所版）	355
十二、持续合规自查工作表	357
十三、企业合规实施计划表	358
后记	359

上
冊

第一章 企业合规概述

概要

企业合规是全球企业和监管部门持续关注的重点领域，也是我国当前法律界与企业经营界的探讨热点。本章主要介绍企业合规的起源，以及在国内外的的发展，主要涉及企业合规从一个经营领域到多个经营领域、从概念范畴到体系建设、从单个国家实施到达成国际共识的发展过程。经过本章的介绍，可以比较系统地了解企业合规的概念、产生的背景和发展演变，以及通过构建合规管理体系实现企业合规的重要意义。

第一节 企业合规在国内外的的发展

一、企业合规在国外的的发展

（一）美国《反托拉斯法》

现代企业合规规则正式出现于 20 世纪 60 年代初的美国，最初是企业为避免垄断处罚而实施的合规措施。当时众多美国电气设备行业的龙头企业及其高管遭遇反垄断指控，其中某知名电气公司以已经进行了必要且适当的合规计划为由进行无罪辩护，以此事件为契机，美国法律实践领域开始关注如何有效预防和惩罚企业犯罪。

（二）1977 年美国《反海外腐败法》

1977 年美国国会通过了《反海外腐败法》，经过 1988 年、1994 年、1998 年三次修改。该法旨在对商业贿赂行为进行约束和限制，而且明确规定合规管理体系的完整性决定了结案方式，企业能否与司法部达成认罪协议、延期追诉协议、暂不追诉协议，甚至获得不予追诉处理，与企业自身反腐败合规管理体系运行的有效性以及对执法机关案件调查配合的有效性密切相关。该法促使海外美资企业或在美国上市的企业设立合规管理体系和采取合规措施，以免承担刑事责任和公司商誉受损，预防海外贿赂行为的发生。

（三）1991 年美国《量刑指南》

1991 年美国联邦量刑委员会制定的《联邦量刑指南》第八章“组织量刑”中规定，企业建立有效的合规管理体系可以减轻刑罚，以此作为法院对构成犯罪的企业进行量刑的依据，确立了有效合规计划的一般标准，为评估企业合规管理体系提供了标准。《量刑指南手册》是对《联邦量刑指南》做的评注，其中明确规定有效的合规管理体系应当具备两个条件：第一，为了预防和制止违法行为，企业合理设计合规管理体系，并且落实和执行合规管理体系；第二，企业应当尽到必要的注意义务防止违法，并且促进企业合规文化的发展。确立的有效合规计划包含以下几项要素：合规标准和程序、监管、与有效道德和合规计划一致的组织机构、教育与培训、审查与监控、激励与纪律处分机制、违规应对与预防等。

（四）2002 年美国《萨班斯法案》

2002 年美国颁布的《萨班斯法案》对美国《1933 年证券法》《1934 年证券交易法》作出大幅修订，在公司治理、会计职业监管、证券市场监管等方面作出了新的规定。《萨班斯法案》对在美国上市的公司提出了合规性要求，规定了公司治理、内部控制和风险管理方面的措施。该法第 404 条规定上市公司年度财务报告中应当包括内部控制体系报告，第 301 条规定了独立审计师的任职要求和公司职工匿名举报制度。

（五）2005 年巴塞尔银行监管委员会《合规与银行内部合规部门》

2005 年巴塞尔银行监管委员会发布了《合规与银行内部合规部门》，对银行必须遵循的有效合规政策和程序确立了一般性的原则。该文件要求，合规应从银行高层做起，董事会和高级管理层作出表率。合规与银行内部的每一位员工都相关，应被视为银行经营活动的组成部分。合规应成为银行文化的一部分，合规并不只是专业合规人员的责任，银行应当设立符合“合规部门原则”的合规部门。合规部门应该是独立的，并有足够的资源支持。合规部门的职责应有明确的规定，内部审计部门应定期、独立地审查合规部门的工作。文件还明确合规法律、规则和准则通常涉及如下内容：遵守适当的市场行为准则，管理利益冲突，公平对待消费者，确保客户咨询的适宜性等。同时，还包括一些特定领域，如反洗钱和反恐怖融资，也可能扩展至与银行产品结构或客户咨询相关的税收领域。如果一家银行故意参与客户用以规避监管或财务报告要求、逃避纳税义务等的交易或为其违法行为提供便利，该银行将面临严重的合规风险。

（六）2010 年英国《反贿赂法》

2010 年英国通过了《反贿赂法》，确立“合规抗辩”制度。明确规定在没有采取合规措施时，企业应当对其员工实施贿赂的行为承担刑事责任。如果企业建立适当有效的合规管理体系，即使企业员工实施贿赂行为，也可以减轻或者免除企业责任。该法明确规定有效的合规管理体系应当符合以下六个基本原则：（1）清楚、可操作、可获得和有效执行的程序。（2）企业管理层防止贿赂行为的承诺，并且在企业内部建立反腐败文化。（3）风险评估。（4）采取适当的方法进行尽职调查程序。（5）反腐败政策内外信息沟通机制。

(七) 2010 年经济合作与发展组织^①《内部控制、企业道德及合规最佳实践指南》

2010 年经济合作与发展组织发布了《内部控制、企业道德及合规最佳实践指南》，对成员国和跨国企业提出了预防腐败行为的要求，并确立了有效合规的十二项准则。这些准则主要包括：企业高层管理人员对于合规计划的支持；企业政策对于贿赂行为的禁止；所有员工对于遵从内部控制和合规计划的共识；合规工作向董事会直接汇报，由专职高管负责，并确保合规机构的独立性、权威性和充足资源；有针对性的企业道德与合规措施；将合作第三方纳入合规计划；确保会计账簿和记录的准确性；对全体员工的合规培训；鼓励全体员工对合规计划的支持；鼓励员工举报违规行为；对合规计划的有效性进行定期评估，等等。

(八) 2013 年国际商会^②《国际商会反垄断合规文件包》

国际商会于 2013 年颁布《国际商会反垄断合规文件包》，指导企业完善反垄断合规管理体系，帮助企业建立和强化可靠的反垄断合规方案。该文件手册包含以下几个方面：（1）反垄断合规管理技巧（制定手册与指南、反垄断培训、寻找刺激员工积极参与的途径、关于反垄断调查的信息）。（2）反垄断关注处理制度（认可反垄断关注处理机制的价值、各类内部报告制度、检举、通过交流与教育创造畅所欲言的文化、禁止报复及保密性、企业对反垄断关注及时及公正的回应、处理机制的有效性评价标准）。（3）反垄断尽职调查（新员工背景调查、评估实质性合规中的尽职调查、行业协会尽职调查）。（4）纪律处分，等等。该文件同时指出，文

^① 经济合作与发展组织（简称 OECD），是由 38 个市场经济国家组成的政府间国际经济组织，旨在共同应对全球化带来的经济、社会和政府治理等方面的挑战，并把握全球化带来的机遇。成立于 1961 年，目前成员国总数 38 个，总部设在巴黎。

^② 国际商会（简称 ICC），是国际民间经济组织。它是由世界上 100 多个国家参加的经济联合会，包括商会、工业、商业、银行、交通、运输等行业协会。它也是联合国经社理事会的一级咨询机构。

中所提出的一系列因素不是为了给反垄断合规方案提供必须包含的规范性清单，而是要反映公认的良好实践。没有能通用皆准的方案，每个合规方案的设计必须能够符合相关企业面临的特定反垄断风险。

（九）2014 年国际标准化组织^①《合规管理体系指南》

2014 年国际标准化组织发布了《合规管理体系指南》，以国际法律文件的形式确立了有效合规的基本标准。2021 年 4 月 13 日，《合规管理体系要求及使用指南》（*Compliance management systems-Requirements with guidance for use*）国际标准正式发布实施，替代 2014 年《合规管理体系指南》（对应的中国标准为 GB/T35770：2017），其最大的变化就是将原来的指南类标准转换为适用于认证的要求类管理体系标准，这也使企业合规管理跨入可认证时代。

该指南规定合规管理体系包括组织环境、领导作用、策划、支持、运行、绩效评价、改进等几个方面。具体内容包含但不限于：企业应充分理解合规义务，明确合规管理体系范围，并进行合规风险评估从而建立合规管理体系；领导作出合规承诺并制定合规方针，明确角色、职责和权限；制定合规风险应对措施，并策划实施从而实现合规目标，在实施过程中也应当根据客观环境进行变更；负有合规义务的人应有效履行些义务，接受教育和培训，以便确保所有员工的角色与合规承诺保持一致；建立合规管理方案控制机制，确保合规管理方案的有效实施，建立合规疑虑汇报机制；建立并加强内部审计制度和管理评审制度，对合规管理方案的有效性进行评估，对合规管理体系的有效性进行持续监督；建立持续改进制度，对评价不合格实施纠正措施；等等。

（十）2016 年法国《萨宾第二法案》

2016 年法国国会通过了《萨宾第二法案》，该法案吸收了美国《反海

^① 国际标准化组织（简称 ISO），是标准化领域中的一个国际性非政府组织。ISO 成立于 1947 年，是全球最大最权威的国际标准化组织，全体大会是 ISO 最高权力机构，理事会是 ISO 重要决策机构，中国是 ISO 常任理事国。



更多法律电子书尽在 docsriver.com 商家巨力书店

外腐败法》与英国《反贿赂法》的相关内容，确立了反海外腐败行为制度，并首次确立了强制合规制度，对具有一定规模的法国公司强制实施反腐败合规方案，并对不建立合规机制的企业确立法律责任。

反腐败合规方案包括：（1）行为守则。该守则必须界定和说明构成要预防的腐败行为的行为。（2）内部预警系统。该系统旨在收集员工对违反行为守则的举报。（3）风险图谱。这种图谱通常由一张表格组成，根据公司的业务部门和经营地域的不同，对公司所面临的腐败行为的风险进行识别、分析和排序。（4）评估程序。评估程序包括对特定供应商、中介机构或客户的腐败风险进行评估和摸底。（5）内部或外部会计控制，以确保账簿、记录和账户不被用来掩盖腐败行为。（6）培训计划，针对最易遭受腐败风险的管理人员和工作人员的培训方案。

《萨宾第二法案》最终还确立了一种法律实体的刑事和解形式，称为公共利益司法和解，以解决诸如影响力兜售、洗钱以及税务欺诈和相关犯罪等腐败犯罪。

（十一）2019年美国司法部《企业合规程序评估》

2019年美国司法部刑事局出台新版企业合规指南——《企业合规程序评估》，替代了2017年版指南，大量引用司法部指引及准则，并且为检察官在办案时和企业更新其合规程序时提供更多的参考。

新版指南并不是审查企业合规程序时的清单或公式，因为司法部要求联邦检察官针对特定企业的风险特点和防控方式作出个案分析。主要考察三个方面：（1）企业合规程序设计是否完备；（2）合规程序是否得到了认真执行；（3）该企业合规程序是否有效。

联邦检察官在办案中提出的第一个基本问题是企业的合规程序是否完备。完备的合规程序的标志有风险评估机制、有效的政策和程序、良好的培训和沟通机制、匿名报告机制和调查程序、第三方交易伙伴管理和并购合规管控。

第二个基本问题是该合规程序中是否被认真地执行。检察官的职责是