

浅谈民商法不同视角下企业内部合规风险及应对措施

何 苗

吉林财经大学, 吉林 长春 130000

摘要:在现代商业环境中,企业内部合规风险日益显现,合规管理地位举足轻重。合规管理不仅是企业稳健经营的基石,更是维护企业形象、保障企业长远发展的关键。本文以民商法视角下企业内部合规风险为例,着重阐述企业合规理论认识与法律视角,对企业内部合规风险管理的必要性进行分析。通过案例深入分析企业合规管理的问题,并提出民商法不同视角下企业合规存在的风险,最后提出可行的应对措施。

关键词:企业合规;民商法;合规风险;合规措施

1 企业合规及合规风险概述

1.1 企业合规理论认识

若要介绍企业合规,最大的问题就在于,究竟什么是企业合规。从字面意思来看,企业合规即企业在运行过程中要符合法律、行政法规、地方性法规的规定。但在各国的实践中,企业合规具有更丰富的内涵。学界所说的企业合规,是企业为有效防范、识别、应对可能发生的合规风险所建立的一整套公司治理体系。它不仅包括企业在运行过程中的风险应对制度与策略,同时也体现了法律对企业的价值倡导与追求。所谓企业合规,是企业为有效防范、识别和应对可能发生的合规风险所建立的一整套公司治理体系。

在执行合规实务时,我们需深入理解合规的内涵。《中央企业合规管理办法》一开始就明确介绍了合规以及所面临的风险和管理挑战:所谓合规,是指企业经营管理行为和员工履职行为要符合国家法律法规、监管规定、行业准则和国际条约、规则,以及公司章程、相关规章制度等的要求。而合规风险,则是指企业及其员工在经营管理过程中由于违反法律法规而可能引发各种不利后果,包括承担法律责任、造成经济或者声誉损失等负面影响^[1]。至于合规管理,则意味着企业旨在有效防控合规风险,并提升遵纪守法的能力,在此基础上开展有组织、有计划的管理活动,包括建立健全的合规制度、完善运作机制、倡导遵纪守法文化以及强化监督问责体系^[2]。

1.2 企业合规的法律视角

从法律的角度来看,《中央企业合规办法》对企业的合规

经营至少存在着三个层次的要求:第一层次为在企业日常运行过程中,对合规风险进行有效的应对和控制,做到依法经营、守法经营。第二层次是形成有效的合规体系与结构,增强企业内部人员的合规意识,建立健全合规制度与运行机制,形成良好的合规经营风气。第三层次是通过企业的合规经营与合规运行,要求企业更好地承担劳工权益保障、环境保护、市场秩序维护等社会责任,实现企业的可持续发展,从而在社会层面上营造良好的营商环境^[3]。

正如陈瑞华在《企业合规的基本问题》中所提到的,企业通过改进和制定合规计划可以实现四个方面的价值:第一,可持续发展的价值。第二,企业应承担应有的道德责任。第三,保护无辜第三人的价值。第四,实现企业责任与员工、第三方、被并购方、客户等多方责任的有效切割。综上,企业合规不能简单地理解为合法经营,而应当将其作为企业运营过程中的制度构建目标和价值倡导,将合规贯彻于企业运行与业务运营的全过程^[4]。

2 企业合规现状分析及必要性

2.1 公司治理难题频现

我国公司治理面临着失信现象频发、追责机制不力的困局,已引起广泛关注与讨论。非上市公司所呈现的治理纠纷、不公平交易和违规违法问题层出不穷。同时,许多公司因公司治理失误导致巨额亏损甚至破产。这种情况说明我国企业乃至上市公司不重视法律合规经营,也说明了企业经营管理制度不健全。

作者简介:何苗(1998.12—),女,汉族,吉林长春人,硕士研究生在读,吉林财经大学,研究方向:民商法学。

2.2 难题法理探析

这种现状的原因包括外在规制和内在监督两方面。

在我国现行的公司和证券制度下，外在规制方面存在局限。虽然证监会、人民法院等机关部门可以通过“合法性判断”来查处公司的违法违规经营行为，但实际执行过程中却面临着各种限制。审批程序繁琐、效率低下等问题可能导致违规行为无法及时得到处理，给企业依法合规经营带来了一定困难。这种不确定性可能使得企业难以准确把握经营边界，增加了合规风险管理的复杂度。因此，在完善我国公司和证券制度下的外部监管体系时，需要进一步简化审批程序、提高执行效率，加强司法解释与裁判文书的统一性和明晰度，从而促进企业依法合规经营并保护投资者利益^[5]。

公司治理内部方面。第一，以监事会为代表的监督机构对公司经营行为进行监督，却因缺乏相应的追责机制陷入监督无力的局面。这意味着即使发现了违规行为，也很难对相关责任人进行有效问责和惩罚。第二，实践中还存在管理层利益输送、内部交易等问题，并且由于信息不对称造成股东权益保护困难重重。第三，在商业伦理道德建设方面仍需进一步加强教育引导和激励约束措施。尽管表面上公司追求合规，政府也在积极推动改革完善相关制度与政策措施，但实际上普遍存在大股东或董事长主导公司的情况。

经我国政府批准，中国航空油料集团公司（简称“中航油”）在2003年开始进行油品套期保值业务，该过程中公司本应严格遵守相关规定和政策，确保风险可控^[6]。然而，公司未能有效监管业务范围以及涉足石油衍生品期权交易的行为，导致后续发展中出现了巨大亏损。这一情况说明公司管理层在风险评估和决策程序方面存在严重缺失。此外，在海外分公司可能出现亏损时，公司高级管理人员不仅未能及时采取有效措施来化解危机，还滥用职权私自进行高风险操作，导致资金链濒临断裂。这种监管不力、违规操作的行为最终导致了公司资不抵债的情况。作为公司领导，总裁未能按照规定进行风险评估，因此受到了严厉处罚。这一事件也提醒其他企业管理者要加强对经营风险和市场风险的认识，建立健全的决策程序和内部监管制度，防止类似情况再次发生。

2.3 企业合规必要性

2.3.1 有利于提高公司治理绩效

遵守合规制度可能会导致企业损失部分利润，然而这些利润往往是通过违反法律法规或道德准则所获得的。这样非正当获得的收益必将带来更大的风险和危害。实证研究表明，

企业遵守合规制度并非必然造成收益减少，在某种程度上甚至可以通过提高公司治理绩效而增加收益。如果企业不能做到依法经营、诚信交易，就可能面临被禁止进入某些市场甚至被列入黑名单等后果；相反地，若企业能够建立起合理、完善的合规管理体系，就可以拓展商机并获取更多资源。总之，在当今复杂多变、竞争激烈的商业环境中，尽管初始阶段需要付出一定的成本来满足各项要求，甚至可能导致部分利润损失，但从长期来看，坚持依法经营、诚信待人有利于企业的可持续发展。

2.3.2 有利于公司承担社会责任

公司进行合规管理不仅是出于遵守相关法律法规考虑，更主要是培养健康向上、良好、正直、诚信的企业文化。通过严格执行相关制度，企业可以有效预防和减少内部腐败、欺诈等违法行为，保障员工利益和客户权益。同时，合规管理也有助于提升企业形象和品牌声誉，树立起良好形象。在全球化经济背景下，许多国际性大型企业都对供应链上游及下游环节进行了严格的合规审核，确保整个产业链条中不存在违反道德或法律标准的行为。

2.3.3 有利于切实推进高质量发展，强化企业合规管理

当今世界正在经历百年未有之大变局，经贸关系异常复杂多变。积极开展合规管理、建立科学有效的合规管理体系，已成为我国企业应对国际国内多变市场环境和复杂监管政策的必然选择，也是推动我国企业行稳致远、高质量发展的重要途径。依法合规是落实全面依法治国战略部署的客观要求，同时也满足了企业依法推进改革、合法经营管理、保障可持续发展的内在需求。当前，我国企业在参与市场竞争、融入世界经济中面临诸多法律风险，存在依法合规管理方面的短板。因此，如何建立健全科学的合规管理体系、依法治理机制和法律风险防范机制，确保高质量发展，是企业当前面临的新课题，也是全面提升依法治企能力的必然要求。

3 综合分析企业内部合规风险及应对措施

3.1 《中华人民共和国公司法》视角下企业合规风险及应对措施

3.1.1 对董事忠实勤勉义务的规定不明晰，董事忠诚义务应包含合规义务

《中华人民共和国公司法》第147条规定，“董事、监事、高级管理人员应当遵守法律、行政法规和公司章程，对公司负有忠实义务和勤勉义务”。但以《中华人民共和国公司法》为核心的公司立法层面并无对董事忠诚义务的明确规定。这

样的制度安排一方面可以根据不同公司的要求灵活应对，在司法过程中得以自由裁量；另一方面，会模糊忠实与勤勉义务的边界，难以在制度上对董事的行为进行约束。此外，我国对公司董事多采取委托代理制，其道德风险在于在公司利益受损的情况下，董事往往会表现出背离忠实勤勉义务的情形。因此，应在公司章程或内部合规规定中明确董事的忠实勤勉义务的内容，同时细化违背忠实原则的行为范围。

3.1.2 企业内部的合规机构权责不明朗，应当明确企业内部合规部门的权限

《中央企业合规办法》第10条、11条规定了中央企业合规制度安排中应当设立独立的合规委员会与首席合规官，但在实际的制度运行过程中，业务或职能部门与合规部门的区分不明，加之在以往的实践中，合规部门通常不参与实际的业务运行，对业务运行流程不甚理解，易导致合规部门与业务或职能部门之间的冲突。合规部门不仅是业务运行的监督部门，还是对业务部门行为进行提醒与建议的部门。合规部门应当与上述部门甚至董事会、监事会有机结合，实现企业内部合规部门与其他部门的良性互动，必须要在职责划分上明确合规部门的权责范围，防止冲突与矛盾^[7]。

3.2 《中华人民共和国企业破产法》视角下企业合规风险及应对措施

债权申报及认定风险。在人民法院受理破产后，关联企业在向管理人申报债权时，由于管理人的行为未符合合规规定，导致在管理人审核债权时会遗漏认定破产债权。此外，在管理人完成债权审核并将债权表提交债权人会议核查时，债务人也享有对债权的核查及提出异议的权利，如放弃行使该权利，可能导致部分债权在缺失依据的情况下被管理人不当确认，进而增大国企负债总额，损害企业利益。故在债权申报阶段，要求管理人与债务人的相关人员履行合规义务，对破产债权进行合规认定，以防在破产过程中产生的对破产债权的错误认定导致的对负债规模的不当认定^[8]。

破产过程中的国有资产流失风险。在破产程序中，若破产管理人怠于履行职责，或公司相关人员在处理破产财产时消极配合，可能会导致破产债权无法识别或破产财产的减少。比如，公司相关人员在破产时怠于履行责任，致使管理人难以得知相关债权的诉讼时效，最终导致催收失败，影响破产债权的清偿，从而导致国有资产的流失。故即使央企相关人员在法院受理破产程序后，仍然要积极审慎履行责任，这就要求其合规从事破产业务，保护国有资产，防止国有资产流失。

3.3 《中华人民共和国公司法》视角下企业合规风险及应对措施

合同法视角下的司法对公司合规的实践主要集中在企业与职工的劳动纠纷领域。参见案例马宁、中信证券华南股份有限公司劳动争议案，广东省广州市中级人民法院（2020）粤01民终21129、21130号民事判决书。

根据法院的裁决，公司规范对员工在处理公司事务时涉嫌犯罪的情况有明确规定，并要求员工承担相应责任。法院审查了公司规范的合法性以及该职工是否知晓这些规定，同时考虑了该犯罪行为是否符合证监会规定的合规风险。此外，先前法院对该犯罪行为作出的判决也被纳入考量^[9]。

本案中，由于公司未提供其遭受经济损失的证据，因此法院做出了驳回员工向公司要求支付奖金的裁决。法院认为，如果公司不对员工违反规范所导致的负面影响采取相应措施，则必然会因声誉受损而蒙受更大损失。

4 结语

综上所述，在这起案件中，法院依据相关证据和现行法律进行公正裁决，并避免了公司利益和声誉遭到进一步损害。同时，法庭还强调了企业内部管理制度建设与完善的重要性，并呼吁企业加强对员工守则、道德标准等方面教育培训力度，以避免类似事件再次发生。本案中司法机关对于公司合规制度予以认可对推动和建立健全企业内部管理具有积极意义。

参考文献

- [1] 范新凯. 论企业行政合规的完善[D]. 广西师范大学, 2023.
- [2] 周丽莎. 以强化合规管理推进中央企业治理现代化[J]. 北京石油管理干部学院学报, 2022, 29(5): 39-42.
- [3] 朱孝清. 企业合规中的若干疑难问题[J]. 法治研究, 2021(5): 3-17.
- [4] 陈瑞华. 企业合规的基本问题[J]. 中国法律评论, 2020(1): 178-196.
- [5] 秦小月. 中国公司法下合规制度的引入与构建[D]. 华东政法大学, 2021.
- [6] 陆宇建, 张继袖, 吴爱平. “中航油”事件的行为金融学思考[J]. 软科学, 2007(4): 56-60.
- [7] 薛兴华. 企业应着力提升合同管理和风险管控能力[J]. 通信企业管理, 2019(8): 27-30.
- [8] 罗培新. 公司法强制性与任意性边界之厘定: 一个法理分析框架[J]. 中国法学, 2007(4): 69-84.
- [9] 蒋昇洋. 公司董事合规义务研究[D]. 西南财经大学, 2022.