

企业内部控制与合规管理的 整合路径探讨

冯健 企瑞会计师事务所江苏有限公司

摘要：本文从提高违规行为识别水平、改善企业内部举报制度、完善财务信息及非财务信息的整合效果、增强合规管理的完整性、优化内部控制建设环境几个层面入手，对企业内部控制与合规管理的整合路径进行积极探讨，为进一步促进企业健康发展创造良好环境。

关键词：企业；内部控制；合规管理；整合路径

引言

企业内部控制是指企业为了实现其业务目标，通过建立一套组织结构、政策和程序，以及采取相应的监督、管理和评估措施，来管理和控制其业务活动的过程。企业合规管理是指企业在运营过程中积极遵守适用的法律法规、行业规范和内部政策要求的一系列措施和管理机制。为了确保企业的经营合规和风险控制，企业内部控制和合规管理成为关键的管理领域。因此，探索企业内部控制与合规管理的整合路径，实现有效的协同与协调，成为提升企业治理效能和可持续发展的重要议题。

一、提高违规行为识别水平

在企业内部控制与合规管理的整合过程中，通过建立明确的政策和规定、加强员工培训和教育、建立健全的内部监控和报告机制、加强内部审计和风险评估、营造良好的企业文化，企业可以有效提高违规行为识别水平。首先，明确的行为准则和内部规章制度有助于员工理解违规行为的范围和后果，并明确禁止各类违规行为。这些政策和规定应广泛宣传，确保员工了解并遵守。定期的合规培训和教育能够提高员工对违规行为的识别能力。培训内容应包括具体案例分析、合规操作指引和报告机制等，帮助员工更好地识别和报告潜在的违规行为。其次，通过建立有效的内部监控体系，利用信息技术和数据分析工具监测业务活动，及时发现异常情况。建立便捷的举报渠道，鼓励员工匿名举报违规

行为，并确保举报者的权益得到保护。再次，定期进行内部审计，对关键业务领域和高风险环节进行深入审查，发现潜在的违规行为。进行全面的风险评估，识别可能导致违规行为的内外部风险因素，并采取相应的控制措施。最后，企业应注重建设诚信、透明和遵纪守法的企业文化，强调合规管理的重要性，并通过表彰合规表现和惩处违规行为，树立正确的行为导向，使员工自觉遵守规章制度，提高违规行为识别的主动性和敏感性^[1]。

二、改善企业内部举报制度

透明的举报渠道、保护和奖励机制、培训和教育以及有效的调查和处理机制是改善企业内部举报制度的关键途径。通过建立这些机制和措施，企业可以促进员工的参与和合规意识，减少不当行为和违规行为的发生，提高企业的整体治理水平和声誉。首先，企业应该建立一个透明和安全的举报渠道，这意味着员工应该有一个可以匿名举报不当行为或违规行为的途径。为了实现这一目标，企业可以通过建立一个专门的举报热线或在线平台来提供员工举报的机会，设立独立的举报委员会或专门的内部审查团队来处理 and 调查举报事项。其次，许多员工可能因为担心报复或其他后果而不愿意举报不当行为。为了鼓励员工积极参与举报，企业应该确保举报者的身份得到保护，并采取措施防止任何报复行为，设立奖励机制，对举报行为给予公正和合理的奖励，如奖金、表彰或晋升机会。最后，企业应该建立一个有效的调查和处理机制，处理举报事项，一旦接收到举报，企业应该迅速采取行

动,并进行必要的调查,包括收集证据、听取当事人陈述、进行内部审计等。在处理举报事项时,企业应该遵守法律法规,并确保公正和透明的程序。如果发现违规行为,应采取适当的纠正措施,并对责任人进行必要的处罚^[2]。

三、完善财务信息及非财务信息的整合效果

建立统一的信息系统和数据管理平台、加强跨部门和跨职能的沟通和合作、制定综合的绩效评估指标和报告机制以及注重员工的综合素质和能力培养等措施,可以有效促进财务信息和非财务信息的整合效果的完善。首先,企业应该考虑整合财务和非财务信息的数据存储与处理方式,确保数据的一致性和准确性。通过统一的信息系统和数据管理平台,可以方便不同部门和岗位的员工共享和访问相关信息,减少信息孤岛和数据冗余,提高信息的整合和利用效率。其次,财务信息和非财务信息往往涉及不同部门和职能的数据与知识,因此,有效的整合需要不同部门之间的密切合作和沟通。企业可以通过定期的会议、协作工具和项目团队等方式促进不同部门之间的信息共享和交流,加强彼此的理解和合作,从而实现财务信息和非财务信息的有效整合。最后,财务信息和非财务信息的整合效果不仅依赖于信息系统和报告机制,还取决于员工的能力和素质。企业应该注重员工的综合培训和能力提升,包括财务知识、非财务分析、沟通协作和项目管理等方面的培养,以提高员工对财务和非财务信息整合的理解和应用能力^[3]。

四、增强合规管理的完整性

增强合规管理的完整性需要企业在合规政策和流程、内部控制和风险管理、培训和教育、监督和问责机制以及内部沟通和外部对接等方面采取综合措施。确保企业能够提升合规管理的完整性,遵守法律法规和行业准则,减少合规风险,增强企业的声誉和可持续发展能力。首先,企业应该制定明确的合规政策,涵盖法律法规、行业准则和企业内部规章制度等方面的要求。这些政策应该详细规定各个业务领域的合规要求和操作流程,并明确责任人和执行机构。通过建立合规政策和流程,企业能够确保各个环节和岗位都遵循统一的合规标准,增强合规管理的完整性。其次,内部控制和风险管理是合规管理的重要组成部分。企业应该建立完善的内部控制机制,包括内部审计、风险评估和控制措施等,确保合规要求的有效执行和监督。通过加强内部控制和风险管理,企业能够识别和纠正合规风险,防止违规行为的发生,从而增强合规管理的完整性。最后,企业应该建立有效的监督和问责机制,确保合规管理的执行和效果。监督机制可以包括内部审计、合规审核和风险评估等,通过对合规程序和结果的监督,及时发现并纠正问题。问责机制应该明确规定违反合规要求的行为

将受到相应的制度和法律的追责,从而确保合规管理的完整性得到有效落实^[4]。

五、优化内部控制建设环境

优化内部控制建设环境需要企业在内部控制策略和目标的制定、组织文化和价值观的塑造、内部沟通和知识共享以及内部控制的监督和评估等方面采取综合措施,通过这些途径的有效实施,企业可以建立一个积极健康的内部控制建设环境,提升内部控制的有效性和合规管理的顺利实施。首先,组织文化和价值观对于内部控制建设环境的优化至关重要。企业应该倡导诚信、透明、公正和合规的文化,强调合规与道德的重要性,并将其纳入企业的价值观和行为准则中。通过树立良好的组织文化和价值观,可以提高员工的合规意识和行为规范,为内部控制的有效实施提供良好的基础。其次,加强内部沟通和知识共享。内部控制建设环境的优化需要不同部门和层级之间的密切合作和沟通。企业应该建立畅通的内部沟通渠道,鼓励员工之间和部门之间的知识共享和经验交流。通过定期的会议、培训和工作坊等方式,促进员工对内部控制的理解和共识,提高内部控制建设环境的协同性和合作性。最后,加强内部控制的监督和评估。企业应该建立有效的内部控制监督和评估机制,定期对内部控制的有效性和合规性进行评估和审查。这包括内部审计、合规性审查、风险评估等,以及与外部审计师和顾问的合作。通过加强内部控制的监督和评估,企业可以及时发现并纠正内部控制的问题和漏洞,不断优化内部控制建设环境^[5]。

结语

企业内部控制与合规管理的整合路径需要考虑企业的特定情况和目标,并结合相关的法规要求和最佳实践。通过有效整合内部控制与合规管理,企业将能够实现良好的治理机制,提高企业的竞争力和可持续发展能力,从而在竞争激烈的市场中获得长期发展。^④

参考文献

- [1] 罗予涵.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,2021(17):12-13.
- [2] 苏张教.管理效能提升视域下的企业内部控制与合规管理整合路径分析[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2023(03):85-88.
- [3] 汪励雯,屠孝杰.基于“合规风险库”的企业合规管理体系在县级供电公司落地应用的探索与实践[J].农电管理,2021(11):36-39.
- [4] 李满威,张俊杰.风险管理、内部控制、合规管理三位一体整合的研究[J].商业观察,2022(28):69-72.
- [5] 黄莉.加强内控、防风险、促合规——国有企业内部控制现状及运行策略分析[J].经济学,2021,4(02):19-20.