

正本清源——企业合规管理及主要违规情形分析

课程背景：

我们处于什么的时代？关税大战、地缘政治、贸易保护主义对经济发展与全球化冲击明显，企业合规管理与风险控制成为变革时代基石性内容，正所谓“基础不牢、地动山摇”！

国际竞争越来越体现为规则之争、法律之争。为应对时代挑战，企业合规建设持续发力。国有企业在实现高质量发展和高水平安全的良性互动过程中，面对日益加强的合规管理与追责：应该怎么办？民营企业与民营企业家是存在“原罪”还是风险意识不足？国家为什么反复强调依法保护民营企业产权和企业家权益？

企业要发展！合规既是一个全新的理论问题，更是一个全新的实践问题，企业要协调好“大合规”与“小合规”，兼顾“企业合规”与“刑事合规”等实务热点问题，正当其时，意义深远。合规经营是任何企业都必须遵守的一个大原则,企业只有依法合规才能行稳致远。

课程收益：

- 增强企业合规风险防范意识，明确合规与业务发展协同关系
- 精准识别业务工作中的合规风险点，掌握风险评估的基本方法
- 认识违规行为严重危害性，有效减少企业、管理人员及员工违规行为
- 指导企业管理者有效开展合规管理工作，制定针对性防控措施
- 助力企业建立合规文化，防范化解重大风险和应对挑战

课程时间：2天，6小时/天

课程对象：企业高管 中层管理者 业务骨干 储备人才

课程方式：经典案例深度解析 场景化识别违规行为与危害后果 合规指引与风险防控 聚焦重点与高频问题

课程大纲

开场破冰：“合规”与“合法”有区别吗？

课程导入：“合规”与“合法”哪个标准更高？

第一讲：企业合规管理基础

一、三个概念上心头

1. 合规
2. 合规风险
3. 合规管理

二、合规对企业生存与发展意义

1. 避免行政处罚与刑事追责

案例：企业违规吊销执照，负责人入狱

2. 维护企业品牌形象与商业信誉

案例：某会计师事务所违规，大量优质客户迅速流失

3. 降低运营成本

案例：企业因纠纷深陷巨额赔偿

三、企业合规管理体系

1. 合规管理的目标与原则

- 1) 目标：实现风险可防、可控、可查，保障业务合规开展
- 2) 原则：全面覆盖（全业务流程）、重点突出（高风险领域）、权责清晰

2. 合规管理组织架构与职责

- 1) 董事会：合规决策与监督
- 2) 合规部门：统筹合规管理
- 3) 业务部门：一线合规执行

3. 合规管理制度与流程

- 1) 核心制度：合规手册、风险排查制度、举报处理制度
- 2) 关键流程：风险识别→评估→应对→监控→改进

第二讲：公司治理合规

一、公司设立与组织架构合规

1. 公司设立法律要求与合规要点

- 1) 注册资本

案例：违规出资的代价

- 2) 经营范围

案例：超范围经营受处罚

2. 公司治理结构合规设置

- 1) 有限公司
- 2) 股份公司

二、公司运作合规

1. 股东会、董事会、监事会运作规范

- 1) 召集程序
- 2) 表决规则

2. 高管职责与合规义务

- 1) 忠实义务
- 2) 勤勉义务
- 3) 关联交易合规管理

——关联方认定、交易要求

三、公司变更、解散与清算合规

1. 公司变更合规程序

- 1) 股权变更
- 2) 法定代表人变更

2. 公司解散与清算合规要求

- 1) 清算组组成
- 2) 债务清偿顺序

第三讲：企业合同管理合规

现场调查：签署合同前，你是如何对合作方进行调查的？

一、合同管理及合规审查

1. 合作方主体背景调查
2. 招标及招标过程合规

 - 1) 未按照规定招标
 - 2) 未执行招标结果

二、合同签订重“商业实质”

1. 审查合同条款

- 1) 合同异常条款
- 2) 合同必要条款
- 3) 价格与毛利
- 4) 商业条件不对等条款
- 5) 标的物质量约定
- 6) 合同标的价格明显不公允条款
- 7) 税费承担及发票

三、合同履行盯“货物流”与“资金流”

1. 货物流管理

- 1) 货物转移
- 2) 货物实际控制方及变化情况
- 3) 收货、发货流转环节参与度
- 4) 运输、仓储环节参与度
- 5) 仓储货物存储状态及定期盘点对账
- 6) 各贸易环节单据及单据逻辑正常度
- 7) 货物接收、验收证明出具条件齐备与符合度

2. 资金流管理

- 1) 预付款比例
- 2) 应收账款与资金占用时间
- 3) 授信额度与信用期
- 4) 确认收款及付款情况是否违规
- 5) 担保及隐性担保之违规情形：被攻破的合规审查

案例：最高法院再审案

作业题：公司目前担保合规梳理

第四讲：劳动管理合规

一、劳动法律法规基础

1. 劳动合同法的主要内容与适用范围

- 1) 核心条款
- 2) 适用例外

2. 劳动法相关规定

- 1) 工时制度
- 2) 最低工资

二、劳动用工合规管理

1. 招聘与入职环节合规要点

- 1) 禁止歧视：不得因性别、年龄、地域拒绝招聘
- 2) 入职审查：核实学历、工作经历等

2. 劳动合同订立、变更与解除

案例：违法解除需支付赔偿金

3. 工时、休假与工资福利合规管理

三、劳动争议处理与合规应对

1. 劳动争议类型与处理程序

- 1) 常见类型：拖欠工资、违法解除、工伤赔偿
- 2) 处理程序：协商→调解→仲裁→诉讼（仲裁前置程序）

2. 企业劳动争议合规应对策略

- 1) 证据留存：保存劳动合同、工资条、考勤记录（企业举证责任）
- 2) 协商优先：避免争议升级，降低诉讼成本

第五讲：知识产权合规

一、知识产权法律体系

1. 专利法：发明、实用新型、外观设计
2. 商标法：商标注册申请流程、禁用条款
3. 著作权法：作品自动获得保护，无需登记（登记可作为维权证据）

二、知识产权保护范围与期限

1. 专利：发明 20 年、实用新型 10 年（自申请日起算）
2. 商标：有效期 10 年，可无限续展
3. 著作权：自然人死后 50 年，法人作品发表后 50 年

三、知识产权获取与维护

1. 专利申请：及时申请（避免因公开丧失新颖性）
2. 商标注册：全类别注册（避免核心商标被抢注）

四、知识产权使用与许可

1. 许可使用：签订书面许可合同，明确范围与期限
2. 避免侵权：使用他人知识产权需获得授权

五、知识产权风险管理

1. 定期排查：检查产品是否侵犯他人专利
2. 监控市场：防止他人仿冒自有商标

3. 知识产权侵权风险与防控

1) 知识产权侵权认定与法律责任

- a 专利侵权：生产、销售落入专利保护范围产品
- b 法律责任：停止侵权、赔偿损失

2) 企业知识产权侵权防控措施

- a 建立知识产权台账：梳理自有知识产权清单
- b 维权机制：发现侵权后及时发律师函、提起诉讼

第六讲：财务税务合规

他山之石：由一起过桥资金案例中“民企与国企经济往来的风险与应对策略”说起……

一、健全财务内控体系

1. 严格执行财务事项操作及审批流程

- 1) 严防财务造假
- 2) 严防侵占、盗取与欺诈
- 3) 会计监督入内控

二、重点关注违规及追责情形

1. 私设“小金库”
2. 违规集资、捐赠、担保、委托理财
3. 违规以个人名义留存资金、收支结算

三、财务造假防控措施

1. 建立健全内控体系
2. 强化内外部审计监督
3. 运用信息化手段

四、税务登记与纳税申报合规

1. 合规要求

2. 发票管理合规要点

- 1) 开具：按实际业务开具，不得虚开（虚开增值税专用发票可能涉刑）
- 2) 取得：进项发票需与业务真实对应，避免取得“失控发票”

3. 税务筹划合规边界

- 1) 合法筹划：利用税收优惠
- 2) 违法红线：不得通过“阴阳合同”“账外经营”逃税

五、税务风险识别与应对

1. 常见税务风险表现与成因

- 1) 发票风险
- 2) 申报风险

2. 税务风险评估与应对策略

- 1) 定期自查
- 2) 应对稽查

六、民间借贷违规情形

1. 民间借贷相关法律规定

2. 民间借贷违规参与情形

- 1) 违规参与民间借贷
- 2) 变相参与民间借贷

案例：民间借贷难掩挪用公款

作业题：核实相关业务，是否存在违规使用资金的情形

第七讲：网络安全与数据合规

一、网络安全与数据保护法规

1. 网络安全法主要内容与要求

1) 核心要求：网络运营者需履行安全保护义务

2) 关键条款：网络安全等级保护

2. 数据保护相关法律法规

1) 《数据安全法》：数据分类分级管理，重要数据需特殊保护

2) 《个人信息保护法》：处理个人信息需取得同意，遵循“最小必要”原则

3. 企业网络安全管理

1) 网络安全防护措施与技术

a 技术防护：安装防火墙、杀毒软件，定期漏洞扫描

b 人员管理：员工账号权限分级，避免越权访问

2) 网络安全事件应急处理

a 应急预案：明确网络攻击、数据泄露后处置流程

b 报告义务：发生重大安全事件需 48 小时内报告监管部门

二、数据合规管理

1. 数据收集、存储、使用与共享合规

1) 收集：个人信息需告知目的、方式

2) 共享：向第三方共享数据需取得用户单独同意

2. 个人信息保护合规实践

1) 隐私政策：明确个人信息处理规则，便于用户查阅

2) 数据脱敏：对敏感信息进行加密处理

第八讲：反商业贿赂合规

一、相关法律规定

1. 反不正当竞争法

2. 中华人民共和国刑法

3. 关于进一步推进受贿行贿一起查的意见

4. 关于办理贪污贿赂刑事案件适用法律若干问题的解释

5. 中华人民共和国刑法修正案（十二）

二、商业贿赂界定

1. 财物

2. 各种费用、礼金、红包
3. 回扣与佣金
4. 其他形态

三、商业贿赂民事、行政及刑事责任

1. 民事违约责任
2. 行政处罚
3. 刑事责任

四、企业反商业贿赂管理

1. 反商业贿赂内部控制制度

- 1) 供应商管理
- 2) 费用管控

3) 对供应商、合作伙伴合规管理

- a 准入审查：核查合作方是否有商业贿赂前科
- b 合同条款：加入“反商业贿赂条款”，约定违约赔偿

五、商业贿赂风险防范与应对

1. 商业贿赂风险识别与评估

- 1) 高风险场景：招投标、医药销售
- 2) 风险评估：每半年排查合作项目贿赂风险

2. 应对商业贿赂调查策略与方法

- 1) 内部调查：收到举报后，由合规部门独立核查
- 2) 配合监管：向执法机关提供真实证据，避免隐瞒

第九讲：行政刑事合规

一、企业面临行政监管与刑事法律风险

1. 主要行政监管领域与合规要求

- 1) 市场监管：虚假宣传、产品质量不合格
- 2) 环保监管：超标排放污染物

2. 常见企业刑事犯罪类型与构成

- 1) 单位犯罪

2) 常见罪名

二、行政刑事合规防控体系建设

1. 建立行政刑事合规风险预警机制

- 1) 风险指标：如环保超标次数、税务申报异常
- 2) 预警动作：指标超标后，24 小时内启动内部核查

2. 加强企业内部合规培训与教育

- 1) 高管培训：明确“重大决策合规审查”义务

例如：投资项目需法律合规双审核

- 2) 全员培训：普及刑事风险

例如：“虚开发票可能坐牢”

3. 完善行政刑事合规的应对预案

- 1) 行政应对：收到处罚告知书后，及时申请听证
- 2) 刑事应对：被立案侦查后，委托律师介入，配合调查

三、健全案件管理制度

1. 定期开展法律风险排查
2. 建立重大风险预警机制
3. 分类制订防控策略
4. 完善应对预案

四、以案促管完善管理制度

1. 已结案件梳理与总结分析
2. 法律意见书

3. 健全案件通报制度

- 1) 根据案件挖掘制度缺失与管理漏洞
- 2) 提出合规管理意见或建议

他山之石：本行业典型案例的使用

合规启航：全体宣读《合规承诺书》+现场签署《合规承诺书》

作业题：个人对虚假贸易危害性认识与思考