文章类型：论文| 刊号（ISSN）：2972-3477（P）/ 2972-3485 (O)

# 企业内控视角下法务合规风险防控体系构建研究

陈玺康
华电湖北发电有限公司武昌热电分公司
DOI:10.32629/jmsr.v5i4.22282

[摘　要] 在市场化与法治化深度融合的背景下,企业面临的合规风险呈现多元化、复杂化特征,传统法务管理侧重事后救济的模式已难以适应现代企业治理需求。内部控制作为企业风险治理的基础性框架,为法务合规风险防控提供了系统化的方法论支撑。本文从内控视角出发,剖析内部控制与法务合规风险防控的内在逻辑关联,梳理当前企业合规体系建设中存在的职能碎片化、管控环节缺失、文化落地不足等结构性短板,提出全流程嵌入、刚柔并济、价值导向的构建原则,从风险识别评估、流程节点管控、协同响应机制三个维度构建法务合规风险防控体系,并从组织权责、考核问责、动态优化方面完善运行保障机制,以期为企业提升合规治理能力提供理论参考与实践路径。
[关键词] 内部控制；法务合规；风险防控；体系构建；企业治理
**中图分类号**：F276.6　**文献标识码**：A

## Research on the Construction of Legal Compliance Risk Prevention and Control System from the Perspective of Enterprise Internal Control

Xikang Chen
Wuchang Thermal Power Branch, Huadian Hubei Power Generation Co., Ltd.

[Abstract] Against the backdrop of deep integration of marketization and legalization, enterprises are confronted with diversified and complicated compliance risks. The traditional legal management model, which focuses on post-event remedies, can hardly meet the governance requirements of modern enterprises. As a fundamental framework for corporate risk governance, internal control provides systematic methodological support for the prevention and control of legal compliance risks. From the perspective of internal control, this paper analyzes the inherent logical relationship between internal control and legal compliance risk prevention and control. It sorts out structural deficiencies in the current construction of enterprise compliance systems, including fragmented functions, missing control links, and insufficient implementation of compliance culture. This paper puts forward construction principles of full-process embedding, combination of rigidity and flexibility, and value orientation. A legal compliance risk prevention and control system is established from three dimensions: risk identification and assessment, process node control, and collaborative response mechanism. Meanwhile, the operation guarantee mechanism is improved in terms of organizational authority and responsibility, assessment and accountability, and dynamic optimization, so as to offer theoretical references and practical approaches for enterprises to enhance their compliance governance capacity.
[Key words] internal control; legal compliance; risk prevention and control; system construction; corporate governance

## 引言

随着我国市场经济体制的不断完善与法治建设的持续推进,企业经营发展所处的监管环境日趋严格,合规义务覆盖的领域不断拓展,从市场交易、劳动用工到数据安全、环境保护,各类合规风险已成为影响企业稳健运营的重要因素。传统法务管理模式多以纠纷处理、合同审核为核心,偏重于事后风险救济,难以实现对风险的前瞻性预判与全流程管控。内部控制作为企业内部管理的控制系统,其核心理念与风险防控逻辑和法务合规管理具有高度契合性。将内控思维与方法融入法务合规风险防控全过程,能够打破部门壁垒,整合管理资源,实现合规管理从被动应对向主动防控的转变。本文基于内控视角探讨法务合规风险防控体系的构建路径,旨在为企业健全合规治理机制、提升抗风险能力提供新的思路。

Copyright © This work is licensed under a Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.

## 1 企业内控与法务合规风险防控的内在逻辑关联

1.1内部控制是法务合规落地的制度载体。内部控制本质上是企业为实现经营目标而建立的一套制度规范与流程控制体系，其覆盖企业经营管理的各个层级与业务环节，具有系统性、全面性与强制性特征。法务合规管理的核心目标是确保企业经营活动符合法律法规与内部制度要求，其落地执行需要依托完善的制度体系与流程机制作为支撑。内部控制通过标准化的制度设计、规范化的流程管控与明确化的权责划分，为法务合规要求嵌入业务全流程提供了制度载体与执行框架，使合规要求从抽象的法律条文转化为具体的业务操作规范。

1.2法务合规是内控体系的核心价值维度。内部控制体系包含控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五大核心要素，其最终目标指向企业经营的合法合规、资产安全与效益提升。法务合规作为企业风险治理的重要组成部分，直接对应内部控制的合法合规目标，是衡量内控体系有效性的核心标准之一。缺乏法务合规的价值引领，内部控制容易陷入单纯的流程管控误区，难以发挥对企业发展的保障作用。法务合规为内部控制设定了价值底线与风险边界，引导内控体系围绕合规风险点优化控制措施，提升内控体系的针对性与实效性。

1.3二者协同形成风险治理的闭环机制。内部控制与法务合规风险防控并非相互独立的管理模块，而是企业风险治理体系中相辅相成的两个方面。内部控制侧重于管理的流程与方法，法务合规侧重于管理的内容与标准，二者的有机融合能够形成从风险识别、评估、控制到监督改进的完整闭环。内控体系的全流程管控机制为法务合规风险提供了常态化的防控渠道，法务合规的专业判断则为内控体系的风险排序与控制措施优化提供了专业依据，二者协同作用能够有效提升企业整体风险治理水平。

## 2 当前企业法务合规风险防控体系存在的结构性短板

2.1风控边界模糊导致的职能碎片化问题。当前多数企业的法务管理与内控管理分属不同部门，二者在风险防控领域存在职能交叉与边界模糊的问题，尚未形成统一协调的工作机制。法务部门侧重于法律专业层面的风险审查，内控部门侧重于流程层面的合规性检查，由于缺乏有效的沟通协调机制，容易出现重复管控或管控真空的现象。这种碎片化的管理模式导致风险信息无法充分共享，风险防控资源难以形成合力，不仅增加了企业管理成本，也降低了风险防控的整体效能。

2.2事前预警与事中管控环节的机制缺失。传统法务合规管理多集中于事后纠纷处理与违规行为追责，对事前风险预警与事中过程管控的重视程度不足，尚未建立起覆盖全流程的风险防控机制。在业务决策阶段，法务合规人员的参与度不足，难以对决策事项的合规风险进行前瞻性评估；在业务执行过程中，缺乏动态的合规监控手段，难以及时发现并纠正违规操作行为。风险防控关口的后置，使得企业难以在风险萌芽阶段采取有效措施，往往在风险爆发后才被动应对，造成不必要的损失。

2.3合规文化与内控执行的两层皮现象。完善的制度体系离不开良好的文化氛围作为支撑，当前部分企业虽然建立了较为完备的合规管理制度，但在实际执行过程中存在制度与执行脱节的问题。员工对合规制度的认知程度不足，合规意识淡薄，存在重业务轻合规的思想倾向；合规制度的执行缺乏有效的监督与约束机制，违规行为不能得到及时纠正与问责，导致制度流于形式。合规文化的缺失使得内控执行缺乏内在动力，难以形成全员参与的合规管理格局。

## 3 内控视角下法务合规风险防控体系的构建原则

3.1全流程嵌入与重点防控相统一。基于内控视角构建法务合规风险防控体系，应当坚持全流程嵌入与重点防控相统一的原则。一方面，要将合规要求嵌入企业经营管理的各个环节，从顶层战略决策到一线业务执行，打通各层级间的合规管控链路，覆盖决策、执行、监督全过程，实现对合规风险的全链条管控；另一方面，要根据风险发生的概率与影响程度，对高风险领域与关键环节实施重点防控，集中专业资源聚焦核心风险事项，合理配置防控资源。通过全面覆盖与重点突出相结合，既保证风险防控的系统性，又提升风险防控的精准性。

3.2制度刚性与业务柔性相平衡。合规制度具有强制性与刚性特征，而业务开展则需要一定的灵活性与创新性，二者之间存在一定的张力。构建法务合规风险防控体系，应当坚持制度刚性与业务柔性相平衡的原则，在守住合规底线的前提下，为业务创新预留合理空间。要避免过度管控对业务发展造成束缚，杜绝简单化、一刀切的管控方式，针对新业态、新业务模式制定梯度化合规指引，通过优化控制流程、简化审批环节、建立容错机制等方式，在合规与效率之间寻求最佳平衡点，实现风险防控与业务发展的良性互动。

3.3风险导向与价值创造相结合。传统合规管理多被视为成本中心，侧重于风险规避与损失减少。在内控视角下，法务合规风险防控不仅具有风险防范功能，还能够通过优化管理流程、提升运营效率、维护企业品牌声誉、夯实市场合作信任等方式为企业创造价值。构建法务合规风险防控体系，应当坚持风险导向与价值创造相结合的原则，将合规管理融入企业价值创造全过程，将合规优势转化为市场竞争优势，通过主动合规降低合规成本，通过合规管理提升企业治理水平，实现合规管理从成本中心向价值中心的转变。

## 4 内控视角下法务合规风险防控体系的具体构建路径

4.1构建分层级的合规风险识别与评估矩阵。风险识别与评估是风险防控的前提与基础，借鉴内部控制的风险评估方法，构建分层级的合规风险识别与评估矩阵。从公司治理、业务运营、职能管理三个层面梳理合规义务清单，全面识别各领域存在的合规风险点。公司治理层面重点覆盖关联交易、对外担保、重大投资等核心领域，业务运营层面延伸至市场交易、劳动用工、知识产权等业务场景，职能管理层面涵盖财务税收、数据安全、生态环保等管理模块，确保风险识别无盲区。


Copyright © This work is licensed under a Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.

文章类型：论文| 刊号（ISSN）：2972-3477（P）/ 2972-3485 (O)

根据风险发生的可能性与影响程度，对识别出的风险进行分级分类，将风险划分为高、中、低三个等级并建立风险数据库，高风险事项纳入专项管控清单，中风险实施常规动态监控，低风险履行备案管理程序。定期开展合规风险评估，以年度全面评估为基础，辅以季度动态更新与专项风险排查，及时掌握风险变化态势，为制定防控措施提供依据。通过系统化的风险识别与评估机制，实现对合规风险的精准画像与科学管理。

4.2建立内嵌于业务流程的合规控制节点。将合规控制要求内嵌于业务流程是内控视角下合规管理的核心特征。打破法务与业务的部门壁垒，基于业务流程梳理关键控制点，将合规审查嵌入业务流程的各个节点，实现合规管控与业务流程的深度融合。在合同管理、采购管理、销售管理等核心业务流程中设置相应的合规控制节点，明确各节点的合规职责与控制要求：合同管理贯穿立项谈判、文本起草、审核签署、履行归档全周期，采购环节在供应商准入、招标评审、合同签订等节点设置合规校验，销售环节重点把控客户资质、营销活动、商业往来等关键环节。通过信息化手段将合规控制节点固化于业务系统中，未经合规审查的事项无法进入下一流程环节，使合规管控成为业务开展的必经环节，避免合规审查与业务执行相脱节，实现对合规风险的过程化管控。

4.3完善跨部门协同的合规风险响应机制。合规风险防控涉及企业多个部门，需要建立跨部门协同的风险响应机制。成立由法务、内控、业务及相关职能部门组成的合规风险应对小组，明确各部门在风险应对中的职责分工，法务部门提供专业法律支撑，内控部门负责流程合规性监督，业务部门承担风险处置的主体责任。建立合规风险信息共享平台，整合各业务系统中的合规数据，打破部门间的信息壁垒，实现风险信息的及时传递与有效沟通。针对不同等级的合规风险制定差异化的应对方案，一般风险由业务部门协同法务处置，较大风险启动跨部门联席会商，重大风险第一时间上报管理层并启动专项预案，建立风险预警、风险处置、风险跟踪、结果销号的全流程响应机制。通过跨部门协同联动，整合各方资源，形成风险防控合力，提升风险应对的及时性与有效性。

## 5 法务合规风险防控体系的运行保障

5.1强化合规组织架构的权责配置。完善的组织架构是法务合规风险防控体系有效运行的基础保障。明确企业负责人作为合规第一责任人的职责，建立高层主导、法务牵头、各部门分工负责的合规管理组织体系。设立合规管理委员会作为高层议事协调机构，定期审议合规风险报告、重大合规事项与制度建设规划，统筹推进全公司合规管理工作。设立独立的合规管理部门或岗位，配备专业的合规管理人员，赋予其相应的权限与资源，确保其能够独立履行合规管理职责。清晰界定各业务部门的合规主体责任，在各部门设置专职或兼职合规联络员，负责本部门日常合规风险排查、制度宣贯与风险信息报送，构建自上而下的三级合规管理网络，形成全员参与、各负其责的合规管理格局，为体系运行提供坚实的组织保障。

5.2健全合规绩效的考核与问责机制。考核与问责是推动制度执行的重要手段。将合规管理纳入企业绩效考核体系，设置科学的考核指标，涵盖制度执行情况、风险问题整改、合规培训参与、违规事件发生等多个维度，将合规职责履行情况、合规风险防控效果等与部门及员工的绩效薪酬挂钩，避免单一结果导向的考核偏差，发挥考核的导向与激励作用。建立健全合规问责机制，明确违规行为的认定标准与问责程序，区分故意违规、过失违规与无过错偏差，对主观故意的违规行为进行严肃追责，提高制度的执行力与约束力。同时建立正向激励机制与容错纠错机制，对在合规管理工作中表现突出的部门与个人给予表彰奖励，对业务创新过程中出现的合规偏差，符合规定条件的可予从轻或免责处理，营造守正创新的合规管理氛围。

5.3推动合规管理体系的动态迭代升级。企业所处的外部环境与内部经营状况处于不断变化之中，合规风险防控体系也需要随之持续优化。建立合规管理体系定期评价机制，对内控制度的健全性、执行的有效性进行全面评估，结合内部审计结果、外部监管检查意见，查找存在的问题与不足，形成问题清单与整改台账，实行销号式闭环管理。关注法律法规与监管政策的最新变化，及时更新合规要求，调整防控措施。充分利用数字化技术手段，提升合规管理的信息化水平，搭建智能合规监控系统，对高频风险场景进行数据自动抓取与智能预警，替代传统人工抽查的管控模式，通过大数据分析实现对合规风险的智能监测与预警。通过持续的改进与优化，保持合规管理体系的适应性与有效性。

## 6 结束语

企业法务合规风险防控体系的构建是一项系统性工程，需要从内控视角出发，将合规管理与内部控制深度融合，实现从分散化管理向体系化治理的转变。通过明确二者的内在逻辑关联，找准当前存在的短板与不足，遵循科学的构建原则，从风险识别评估、流程节点管控、协同响应机制等维度构建防控体系，并完善组织、考核、优化等保障机制，能够有效提升企业合规风险防控能力。在数字化转型的背景下，企业还应当积极探索新技术在合规管理中的应用，不断丰富合规管理手段，推动合规管理体系持续迭代升级，为企业高质量发展筑牢坚实的法治根基。

## [参考文献]

[1]黄珏.企业法务法律风险管理与合同审查的优化路径研究[J].法制博览,2025,(27):142-144.

[2]吴八珍.混合所有制经济下的公司法务创新路径探索[J].中国集体经济,2025,(20):101-104.

[3]王妍.国有企业法务精细化管理的进阶之路[J].中国商人,2025,(15):38-39.

[4]魏富海.企业法务从“风险防火墙”到“战略智囊”的目标重构[J].中国商人,2025,(14):48-49.

[5]何伟飞.国有企业风险、法务、合规、内控四位一体综合建设研究[J].国有资产管理,2025,(7):7-11.

## 作者简介：

陈玺康(1994--),男,汉族,武汉市武昌区人,本科,助理工程师,研究方向：企业管理、法律事务管理等。

Copyright © This work is licensed under a Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.