

制度理论框架下跨国企业合规性内部控制模式构建研究

王心远

重庆城市科技学院 重庆市 402160

DOI: 10.12238/ems.v7i5.13163

[摘要] 随着经济全球化的深入发展, 跨国企业面临着复杂多变的制度环境。本文基于制度理论框架, 探讨跨国企业合规性内部控制模式的构建。通过分析跨国企业面临的合规挑战, 阐述制度理论对合规性内部控制的指导意义, 提出构建合规性内部控制模式的原则与具体路径, 旨在提升跨国企业的合规管理水平, 降低经营风险, 增强其在国际市场的竞争力。

[关键词] 制度理论框架; 跨国企业; 内部控制

一、引言

在全球经济一体化进程加速的背景下, 跨国企业在国际经济舞台上扮演着愈发重要的角色。跨国经营也使企业面临着来自不同国家和地区的法律法规、行业规范以及社会文化等多方面的制度差异与挑战。合规性问题成为跨国企业运营过程中不可忽视的关键因素, 一旦出现合规漏洞, 可能导致企业面临巨额罚款、声誉受损甚至被迫退出市场等严重后果。内部控制作为企业管理的重要手段, 对于保障企业合规运营具有关键作用。基于制度理论框架, 构建科学有效的合规性内部控制模式, 成为跨国企业实现可持续发展的必然选择。

二、制度理论概述

(一) 制度理论的发展历程

制度理论起源于社会学领域, 随着时间的推移逐渐渗透到管理学等多个学科。早期的制度理论强调制度的规范性和强制性, 认为组织必须遵循外部制度环境的要求, 否则将难以生存。随着研究的深入, 制度理论不断发展, 新制度主义学派提出了制度同构的概念, 指出组织在面临相似的制度环境时, 会趋向于采用相似的结构和行为模式。近年来, 制度理论更加注重制度环境的动态性和复杂性, 以及组织在制度环境中的适应性与创新性。

(二) 制度理论的核心观点

制度理论认为, 组织并非孤立存在, 而是嵌入于特定的制度环境之中。该制度环境包括法律法规、行业标准及社会文化规范等, 这些制度因素对组织的行为和决策具有重要影响。组织的生存与发展依赖于其对制度环境的适应能力。合法性是制度理论中的核心概念之一。通过遵循制度环境中的规范与要求, 组织能够获得合法性, 从而提升自身的生存能力和发展机会。合法性机制促使组织采取与其所处制度环境相一致的行为模式, 以赢得利益相关者的认可与支持。“同构”现象指的是在相同的制度环境下, 不同组织会展现出相似的结构和行为特征。这种同构现象可分为强制性同构、模仿性同构以及规范性同构三种类型。其中强制性同构源自法律法规等强制力量所施加的约束; 模仿性同构则是为了应对不确定性的挑战, 组织选择模仿成功同行业其他组织的行为模式; 而规范性同构则受到专业规范及价值观影响所致。

三、跨国企业面临的合规挑战

(一) 法律法规差异

不同国家和地区的法律法规在企业设立、运营、税收、劳动用工等方面存在显著差异。在数据保护方面, 欧盟的《通用数据保护条例》(GDPR) 对企业的收集、存储和使用等方面提出了严格的要求, 而其他地区的相关法规在具体条款和执行力度上可能存在较大不同。跨国企业在多个国家开展业务, 需要同时满足不同地区的法律法规要求, 这增加了合规管理的难度和复杂性。

(二) 行业规范多样

各个行业都有其特定的规范和标准, 跨国企业涉足多个行业时, 需要遵循不同行业的规范。以制药行业为例, 不同国家对药品的研发、生产、销售等环节都有严格的监管要求和质量标准。另外行业规范还可能随着技术发展和市场变化而不断更新, 跨国企业需要及时了解并适应这些变化, 确保自身的经营活动符合行业规范。

(三) 社会文化差异

社会文化因素对企业的合规运营同样具有重要影响。不同国家和地区的文化价值观、道德观念存在差异, 这些差异可能导致对企业行为的不同评价标准。在一些国家, 企业注重社会责任和社区参与, 而在另一些国家, 可能更强调经济效益。跨国企业在制定合规策略时, 需要考虑到这些社会文化差异, 避免因文化冲突而引发合规风险。

四、制度理论对跨国企业合规性内部控制的指导意义

(一) 提供理论基础

制度理论为跨国企业合规性内部控制提供了坚实的理论基础。通过对制度环境的分析, 跨国企业可以更好地理解外部制度因素对企业合规运营的要求, 明确自身的合规目标和方向。制度理论中的合法性机制和制度同构概念, 有助于跨国企业认识到合规性内部控制的重要性, 以及如何通过构建有效的内部控制模式来满足制度环境的要求, 获得合法性。

(二) 指导内部控制模式构建

根据制度理论的合法性机制, 跨国企业在构建合规性内部控制模式时, 应确保内部控制制度符合所在国家和地区的法律法规、行业规范以及社会文化要求。通过建立健全合规管理制度, 明确企业的合规责任和义务, 规范员工的行为, 使企业的经营活动在合法合规的框架内进行, 从而获得利益相关者的认可和支持。

制度同构理论提示跨国企业在构建内部控制模式时, 可以借鉴同行业其他成功企业的经验和做法。通过模仿性同构, 参考行业内领先企业的合规性内部控制模式, 结合自身实际情况进行调整和优化, 能够提高内部控制模式的有效性和适应性。关注强制性同构和规范性同构的要求, 确保内部控制模式符合法律法规和专业规范的要求。

(三) 促进内部控制的持续改进

制度环境是动态变化的, 法律法规的修订、行业规范的更新以及社会文化观念的转变等, 都要求跨国企业的合规性内部控制模式能够及时做出调整。制度理论强调组织对制度环境的适应性, 这促使跨国企业建立动态的内部控制评估和改进机制。定期对内部控制制度进行审查和评估, 根据制度环境的变化及时调整内部控制措施, 确保内部控制模式始终与制度环境相适应, 实现企业的可持续合规运营。

五、跨国企业合规性内部控制模式构建原则

(一) 全面性原则

合规性内部控制模式应覆盖跨国企业的所有业务领域、部门和人员。从企业的战略规划制定到日常运营管理,从高层管理人员到基层员工,都应纳入内部控制的范围。确保企业在各个环节都能遵循相关的法律法规和行业规范,避免出现合规漏洞

(二) 风险导向原则

以风险为导向构建内部控制模式,要求跨国企业识别和评估在跨国经营过程中面临的各类合规风险。根据风险的性质和程度,制定相应的控制措施,将有限的资源集中于高风险领域,提高内部控制的效率和效果。持续关注风险的变化,及时调整风险应对策略。

(三) 适应性原则

内部控制模式应与跨国企业的规模、业务特点、组织架构以及所处的制度环境相适应。不同规模和行业的跨国企业面临的合规挑战不同,应根据自身实际情况设计内部控制制度。考虑到不同国家和地区的制度差异,内部控制模式应具有一定的灵活性,能够在遵循总体原则的基础上,对当地的制度环境做出适当的调整。

(四) 有效性原则

构建的合规性内部控制模式应能够有效地防范和控制合规风险,确保企业的经营活动符合法律法规和行业规范的要求。通过建立健全的内部控制流程和监督机制,加强对企业经营活动的监控和管理,及时发现和纠正违规行为,保障企业的合规运营。

六、跨国企业合规性内部控制模式构建路径

(一) 建立合规管理组织架构

跨国企业应设立专门的合规管理部门,负责统筹企业的合规管理工作。合规管理部门应独立于其他业务部门,直接向企业高层领导汇报工作,以确保其权威性和独立性。合规管理部门的职责包括制定和完善合规管理制度、开展合规培训和教育、监督合规制度的执行情况、处理合规风险事件等。

除了合规管理部门,企业的其他部门也应承担相应的合规责任。明确各部门在合规管理中的角色和职责,建立部门之间的沟通协调机制,形成全员参与的合规管理格局。业务部门负责在日常经营活动中遵守相关的法律法规和行业规范,财务部门负责确保企业的财务活动合规,人力资源部门负责将合规要求纳入员工的招聘、培训和绩效考核等环节。

(二) 完善合规管理制度体系

合规手册是跨国企业合规管理制度的核心文件,应详细阐述企业的合规政策、目标、原则以及各项合规要求。合规手册应涵盖企业在跨国经营过程中涉及的主要法律法规、行业规范以及企业内部的规章制度,为员工提供明确的行为准则和操作指南。合规手册应根据制度环境的变化及时更新和完善,确保其有效性和适应性。

跨国企业应建立科学的合规风险识别与评估机制,定期对企业面临的合规风险进行全面梳理和评估。采用定性和定量相结合的方法,识别潜在的合规风险点,分析风险发生的可能性和影响程度。根据风险评估结果,制定相应的风险应对策略和控制措施,将合规风险控制可在承受的范围之内。

合规培训与教育是提高员工合规意识和能力的重要手段。跨国企业应制定系统的合规培训计划,针对不同部门、不同层级的员工开展有针对性的培训。培训内容包括法律法规解读、行业规范介绍、企业合规制度讲解以及合规案例分析等。通过培训,使员工了解合规要求,掌握合规操作方法,增强合规意识,自觉遵守企业的合规管理制度。

(三) 强化内部控制流程

在企业的各项业务流程中嵌入合规审查环节,对业务活动的合规性进行实时监控和审查。在合同签订环节,由合规管理部门对合同条款进行审查,确保合同内容符合法律法规和企业的合规政策;在采购环节,对供应商的资质和合规情况进行审核,避免与不合规的供应商合作。通过对业务流程的合规审查,及时发现和纠正潜在的合规问题,保障业务活动的合规开展。

加强内部审计与监督是确保合规性内部控制制度有效执行的重要保障。内部审计部门应定期对企业的内部控制制度进行审计和评估,检查内部控制制度的执行情况,发现内部控制制度存在的缺陷和不足,并提出改进建议。建立举报机制,鼓励员工对违规行为进行举报,加强对违规行为的监督和查处力度。

(四) 利用信息技术手段

跨国企业可以利用信息技术手段建立合规管理信息系统,实现合规管理的信息化和数字化。合规管理信息系统应具备合规风险识别与评估、合规制度发布与更新、合规培训与教育、合规审查与审批、合规数据统计与分析等功能。通过信息系统的应用,提高合规管理的效率和效果,实现对合规风险的实时监控和预警。大数据和人工智能技术在合规管理中具有广阔的应用前景。利用大数据技术,跨国企业可以收集和分析海量的内外部数据,挖掘潜在的合规风险点,为合规决策提供数据支持。人工智能技术可以用于合规审查和风险预警,通过建立智能模型,自动识别和判断业务活动的合规性,提高合规审查的准确性和效率。

七、结论

在制度理论框架下,构建合规性内部控制模式是跨国企业应对复杂多变的制度环境、实现可持续发展的关键举措。通过深入理解制度理论的核心观点,分析跨国企业面临的合规挑战,遵循全面性、风险导向、适应性和有效性等原则,从建立合规管理组织架构、完善合规管理制度体系、强化内部控制流程以及利用信息技术手段等方面入手,跨国企业能够构建起科学有效的合规性内部控制模式。这不仅有助于提升企业的合规管理水平,降低经营风险,还能增强企业在国际市场的竞争力,为跨国企业的长期稳定发展奠定坚实基础。未来,随着制度环境的不断变化和企业经营的持续发展,跨国企业应持续关注合规性内部控制模式的优化和改进,以适应新的挑战和要求。

[参考文献]

[1]潘磊,马晓迪,沈敏.制度理论和跳板理论下企业跨国并购的绩效研究——基于企业所有权的调节作用[J].湖北社会科学,2020,(03):81-92.

[2]郭梦瑶,熊名宁,冯彩玲.制度距离如何影响跨国企业国际市场进入模式的选择?——基于合理性的视角[J].管理现代化,2021,41(02):98-102.DOI:10.19634/j.cnki.11-1403/c.2021.02.023.

[3]肖鹏,宣珊珊.国际化二元效应有利于提升中国跨国企业创新绩效吗——东道国管制制度调节视角[J].科技进步与对策,2020,37(13):112-119.

[4]张昆贤,武常岐,陈晓蓉.数字经济时代跨国企业子公司角色变革研究——内部化理论分析框架[J].现代财经(天津财经大学学报),2022,42(11):3-18.

[5]卢博森,乔坤元.子公司融资与东道国制度:理论和来自中国公司的经验证据[J].产业经济研究,2015,(04):102-110.