

канд. экон. наук, профессор
О.В. Доможирова,
 магистрант
Ю.В. Хороших
 Белгородский государственный
 технологический университет
 им. В.Г. Шухова

СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕНДЫ КОМПЛАЕНСА В ПРАКТИКЕ СТРАН СНГ

Фундаментальная стоимость предприятия формируется посредством ценности, которая образуется в результате финансово-хозяйственной деятельности. Как известно, на финансово-хозяйственную деятельность предприятий оказывает влияние совокупность самых разнообразных факторов внешней и внутренней среды. И если факторы первой группы во многом продиктованы макроэкономической нестабильностью и не поддаются контролю со стороны хозяйствующего субъекта, то сложившиеся внутренние неблагоприятные факторы свидетельствуют о проблемах в корпоративном управлении [2]. Именно упущения в корпоративном управлении представляют барьер при наращении фундаментальной стоимости - ценности, генерируемой в интересах стейкхолдеров.

В связи с этим, как к инструменту, повышающему эффективность корпоративного управления, руководители многих российских предприятий и предприятий стран СНГ обратились к западному методу риск-менеджмента – комплаенс-контролю.

Необходимо отметить, в научном обществе до сих пор нет установленного определения термина «комплаенс». Поэтому считаем целесообразным ознакомиться с некоторыми из них (рис.1).



Рис.1 Определения понятия «комплаенс»

Таким образом, комплаенс – это система встроенных бизнес-процессов внутреннего контроля, целью которых является обнаружение случаев и устранение потенциальных угроз несоответствия деятельности

предприятия законам и требованиям нормативно-правовых актов, рыночным и внутренним стандартам.

Выступая в качестве функции управления, комплаенс можно рассматривать через комплекс, включающий в себя различные элементы [1]. Они представлены схематично на рис.2.



Рис.2. Элементы системы комплаенс-контроля

Основополагающая цель комплаенс-контроля заключается в минимизации рисков при осуществлении предпринимательской деятельности, а также в обеспечении правомерного и этичного ведения бизнеса; и предполагает решение следующих задач:

- предупреждение потенциальных негативных финансовых результатов, которые могут оказать крайне неблагоприятное воздействие вплоть до потери конкурентоспособности и, что самое бедственное, - к банкротству предприятия [3];
- отлаженный план действий по выявлению фактов и предотвращению мошенничества и коррупции;
- поддержание и рост деловой репутации предприятия;
- защита прав стейкхолдеров и информационная открытость подотчетных лиц правления;
- увеличение фундаментальной стоимости за счет повышения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности.

Что касается организации комплаенс-контроля на предприятии, заметим, что в условиях отсутствия в российской законодательной практике каких либо упоминаний о данной системе для коммерческих организаций, создание обособленного подразделения или закрепление обязанностей за осуществлением данной деятельности специалистами – решение, которое принимает руководство.

На сегодняшний день сложилось несколько вариаций комплаенс-контроля: производственной деятельности, продаж, финансовых и операционных рисков, деловой репутации, правовых исков и другие, однако можно выделить два общих подхода[4]:

1. Минимальный уровень комплаенс-контроля (юридический): деятельность, направленная на анализ и контроль соблюдения норм и правил, установленных в законах и под законодательных актах на российском и международном уровнях.

2. Полный комплаенс-контроль (юридический и этический): соответствие ведения бизнеса требованиям лучших практик – требования СРО, внутриотраслевые и внутрикорпоративные стандарты.

Представим типовую программу, согласно которой должен осуществляться комплаенс:

1. Диагностика соблюдения требований и положений актов и стандартов.
2. Оценка и анализ комплаенс-рисков.
3. Донесение до персонала предприятия информации о выявленных результатах.

Представленная программа носит универсальный характер, на практике же её содержание определяется спецификой отрасли и областями научных знаний, потребность в которых имеется на предприятии, например, трудовое, административное, финансовое право, таможенное, банковское законодательство, законодательные акты по вопросам противодействия мошенничеству и отмыванию денег и так далее.

Рассмотрев теоретические аспекты комплаенс-контроля, далее ознакомимся с практической стороной вопроса. Обратимся к данным исследования KPMG, аудиторской компании Большой четверки. Выборка включала 89 бизнес-единиц различного профиля деятельности и географического местоположения (Россия, Украина, Белоруссия, Казахстан, Азербайджан, Туркмения, Грузия)[5].

Согласно данным исследования, у 46% опрошенных имеется обособленное структурное подразделение, занимающееся комплаенс-контролем, которое напрямую подчинено президенту/генеральному директору. Численность персонала в таких подразделениях колеблется от 2 до 10 человек, в 23 % случаев комплаенс ведет один человек. Регулярность предоставления отчета о проведенной работе – ежегодно по истечении отчетного периода, однако 20 % респондентов ответили, что необходимость предоставления такого отчета зависит от требований руководителя, чаще всего он составляется ежеквартально (рис.3).

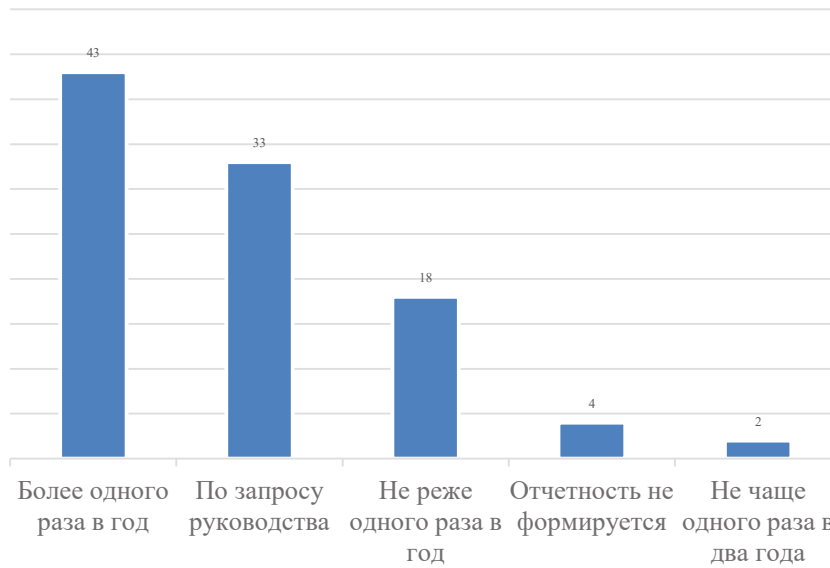


Рис.3 Периодичность составления отчетов по результатам комплаенс-контроля, %

Диаграммы, представленные на рисунке 4, раскрывают основные функции, выполняемые комплаенс-подразделениями.



Рис.4 Обязанности работников службы комплаенса, %

Среди приоритетных функций комплаенса выделяются с наибольшим значением: проверка контрагентов (84 %), консультирование (64 %) и проведение служебных расследований (43 %).

**Продолжительность функционирования
службы комплаенс [5]**

Страна \ Годы	Россия	Украина	Казахстан	Азербайджан
менее 1 года	3	0	3	0
от 1 года до 3 лет	18	9	4	1
от 3 лет до 10	22	9	1	1
более 10	9	0	0	2

В табл.1 содержатся данные распределения ответов респондентов о продолжительности работы такого рода службы на предприятии в разрезе стран, на территории которых они ведут свою деятельность.

Резюмируя, необходимо отметить, выделение отдельного структурного подразделения, выполняющего комплаенс функции, способствует развитию предприятия, увеличивая его фундаментальную стоимость за счет уменьшения степени рискованных ситуаций, повышения уровня корпоративного управления.

Также внедрение системы комплаенс-контроля благоприятно воздействует на социально-репутационный капитал предприятия, ведь, следование этическим нормам бизнеса является индикатором признания своей корпоративной социальной ответственности.

Библиографический список

1. Алешин М.М., Алешина Е.И. Комплаенс как инструмент повышения стоимости корпорации // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №5 (2016) URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/48EVN516.pdf>.
2. Доможирова О.В., Поддубный Г.А. Трансакционные издержки и способы их минимизации // Белгородский экономический вестник. 2017. № 1 (85). С. 68–72.
3. Доможирова О.В., Свешникова О.А. Анализ затрат на финансирование риска//Сборник докладов Международной научно-практической конференции. Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова. 2016. С. 88–91.
4. Ермакова Н.А., Ахуньянова Ч.Ф. Комплаенс – контроль в системе внутреннего контроля корпораций//Международный бухгалтерский учет. 2014. № 3 (297). С. 2–10.
5. Комплаенс в СНГ: актуальные задачи и автоматизация URL: <http://transparency2016.downstream.ru/#/ru/1337>.

6. Актуальный взгляд на развитие учета, финансов и банковской системы в Российской Федерации: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 187 с.

Рекомендовано кафедрой
экономики и организации
производства БГТУ

канд. экон. наук, доцент

Л.Н. Кравченко,

магистрант

А.А. Морозова

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ ПО ОЗДОРОВЛЕНИЮ ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Своевременное обнаружение кризиса в деятельности предприятия является одной из важнейших задач в системе антикризисного управления. Выявление кризиса на ранних стадиях его развития дает руководству предприятия большие возможности по локализации кризисной ситуации, выходу из нее, и требует меньших затрат на осуществление мероприятий по оздоровлению экономики предприятия. Следует отметить, что антикризисная экономическая стратегия и программа оздоровления предприятия может осуществляться в условиях кризиса и, соответственно, после него.

В целом финансовое оздоровление предприятия представляет собой системную и целенаправленную деятельность по нивелированию кризисных явлений. Финансовое оздоровление – это трансформация и изменение принципов действия предприятия, направленные на оптимизацию управления, повышение эффективности производства, рост конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижение издержек производства и обращения, повышение показателей финансовых результатов и т.д.

В настоящее время одним из основных резервов уменьшения затрат во время кризиса принято считать массовое сокращение штата на предприятии. Однако это не всегда оправданно, так как имеет свои негативные