

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» <https://resources.today>
Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling

2022, Том 9, № 4 / 2022, Vol 9, No 4 <https://resources.today/issue-4-2022.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/38ECOR422.pdf>

DOI: 10.15862/38ECOR422 (<https://doi.org/10.15862/38ECOR422>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Захаров, А. Д. Применение комплаенс-системы для предупреждения корпоративного мошенничества в крупных компаниях / А. Д. Захаров // Отходы и ресурсы. — 2022. — Т. 9. — № 4. — URL: <https://resources.today/PDF/38ECOR422.pdf> DOI: 10.15862/38ECOR422

For citation:

Zakharov A.D. Application of a compliance system to prevent corporate fraud in large companies. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2022; 9(4): 38ECOR422. Available at: <https://resources.today/PDF/38ECOR422.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/38ECOR422

УДК 314

Захаров Артём Дмитриевич

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Экономики и бизнеса»
Бакалавр
E-mail: artem.zakharov78@mail.ru

Применение комплаенс-системы для предупреждения корпоративного мошенничества в крупных компаниях

Аннотация. Применение комплаенс-систем является одним из важнейших компонентов обеспечения функционирования деятельности крупных компаний в условиях высокого уровня безопасности. Работа с большими данными ставит организации перед различными проблемами, связанными с конфиденциальностью и безопасностью информации. Комплаенс-системы позволяют снизить риски за счет повышения конкурентоспособности предприятий на рынке и повышения осведомленности сотрудников о противоправных действиях в целом. В последнее время усилилось применение законов, предотвращающих коррупционные деловые операции, а обостряющаяся внешнеэкономическая ситуация требует эффективных действий от бизнес-лидеров, поэтому изучение путей применения комплаенс-системы в крупных компаниях является необходимым. В рамках данной статьи автором рассмотрена сущность комплаенса, его основные функции, а также методы и способы осуществления комплаенс-контроля в крупных организациях, функционирующих на отечественном рынке. Немаловажная роль в данной научной статье отведена уровням развития комплаенс — системы, рассмотрению международных стандартов, а также направлениям комплаенс в крупных компаниях, которые выделены автором в соответствии со спецификой и особенностями осуществления деятельности крупных компаний на отечественном рынке. Автором также рассмотрены комплаенс-принципы, следование которым является необходимостью для обеспечения достижения целей деятельности компании, выработки методов их принятия, а также обеспечения системного контроля функционирования организации. В работе был сделан акцент на необходимости продолжения реализации стратегии развития крупных компаний, направленной на автоматизацию бизнес-процессов. Перечислены основные инструменты противодействия корпоративному мошенничеству, которые применяются крупными компаниями в условиях обострения риска возникновения корпоративного мошенничества.

Ключевые слова: комплаенс-система; крупные компании; стратегии развития; корпоративное мошенничество; комплаенс-принципы; устойчивое развитие; механизм принятия решений

Введение

Комплаенс-система в качестве направления развития деятельности хозяйствующих субъектов активно развивается с 2008 года, связанного с кризисным этапом становления глобальной экономической структуры. В период 2020–2022 гг. данная система, выраженная комплаенс-контролем, аспектами устойчивого развития ESG, расширением контрольных возможностей менеджмента, мировыми и российскими тенденциями ведения бизнеса получила особое развитие в функционировании коммерческих организаций.

Обеспечивая систему эффективного хозяйственного управления, комплаенс-системы позволяют поддерживать приток инвестиционных вложений, получение конкурентных преимуществ, становление стратегических возможностей, использование механизмов принятия решений.

Целью исследования является изучение применения комплаенс-системы для предупреждения корпоративного мошенничества в крупных компаниях.

Объектом исследования являются противоправные действия в крупных компаниях.

Предметом исследования является применение комплаенс-система для предупреждения корпоративного мошенничества в крупных компаниях.

1. Методы и материалы

Данная научная статья была написана с применением следующих теоретических методов исследования: анализа, синтеза, дедуктивного и индуктивного подходов, обработки теоретической и практической информации.

Для достижения поставленной автором цели необходимо выполнить ряд задач:

- Охарактеризовать сущность комплаенса.
- Выявить основные функции и цели комплаенса.
- Рассмотреть основные принципы комплаенса, методы и инструменты его реализации.
- Изучить ключевые элементы и направления эффективной комплаенс-системы в крупных компаниях.
- Исследовать основные уровни развития комплаенс — системы.
- Сформулировать выводы относительно применения комплаенс-системы для предупреждения корпоративного мошенничества в крупных компаниях.

Теоретическая значимость исследования представляет собой совокупность основ применения комплаенс-системы в крупных компаниях в условиях дестабилизации экономической системы и возникновения множества угроз.

Сущность, функции и цели комплаенса описаны в трудах Кадышевой О.Н. [1], Абрамовой А.А. [2], Кобышевой М.С. [3], Мельник М.В. [4] и др.

Сущность корпоративного мошенничества изучена Скипиным Д.Л. [5], Агеевой Л.С. [6], Долгановым С.И. [7], Макаренко С.А. [8], и др.

Методы и инструменты реализации комплаенса в крупных компаниях рассмотрены Ципляевой С.А. [9], Кожинной В.О. [10], Буниной А.Ю. [11], Павленок К.Д. [12].

Информационная база работы составляет совокупность трудов отечественных научных деятелей, аналитических отчетов и информационных ресурсов, находящихся в открытом доступе.

2. Результаты и обсуждения

Для большинства международных и российских организаций вероятность возникновения риска взяточничества и коррупции, подкрепленная уверенностью в высокой коррумпированности руководства организаций, приводит к нарушению работы предпринимательской системы.

Корпоративное мошенничество — совокупность действий, направленных на причинение ущерба компании посредством хищения активов или иных действий, осуществляемых без изъятия материальных ценностей [13, с. 34]. В основе корпоративного мошенничества — злоупотребление доверием или обман. Проявление корпоративного мошенничества актуализируется в кризисные и нестабильные периоды.

Среди основных направлений корпоративного мошенничества аудиторская компания KPMG¹ выделяет следующие:

- Мошеннические действия закупщика в отношении своей организации.
- Мошеннические действия поставщика в отношении к закупающей организации.
- Манипуляции с предоплатой/оплатой поставщику, в том числе посредством сговора закупщика и бухгалтера.
- Сговор закупщика с поставщиком в ущерб закупающей организации.
- Давление/шантаж на поставщика со стороны закупщика.

Стоит отметить, что деятельность любой компании направлена на положительный результат, то есть получение прибыли, на что и направлена экономическая сущность комплаенса. С одной стороны, комплаенс можно охарактеризовать как способы осуществления комплаенса — системы в практике на основании норм закона. Таким образом, подытожим, что комплаенс направлен на то, чтоб контролировать деятельность субъекта с хозяйствующей стороны.

Для того, чтоб полноценно охарактеризовать сущность комплаенса обозначим его основные функции:

1. Выявление риска.
2. Подготовка рекомендаций по устранению или снижению риска неблагоприятных финансовых последствий.
3. Осуществление последующего контроля за минимизацией рисков.

¹ KPMG Insights. [Electronic resource]. URL: <https://home.kpmg/xx/en/home/insights.html> (Date of application: 08.01.2023).

Применение необходимости корпорациями комплаенса необходимо для ведения безошибочной деятельности, с целью минимизации существенных отрицательных финансовых последствий. Если ошибки не будут выявлены и устранены, то они будут повторяться регулярно. Безошибочная деятельность важна для любого хозяйствующего субъекта, так как она является свидетельством чистоты бизнеса, его законности, прозрачности бухгалтерской отчетности и ее доступности в пределах, установленных законов.

Важным фактом является то, что все ошибки появляются из-за плохой осведомленности в законодательной сфере, что приводит к игнорированию норм права, а комплаенс нацелен на их устранение.

Целями комплаенса является путь к улучшению квалификации сотрудников и высокого уровня профессионализма, необходимого для повышения рентабельности бизнеса и снижения возможности возникновения негативной тенденции, в то время как будет укреплен положительный репутационный имидж на рынке. Также к целям комплаенса относится повышение уровня квалификации работников с целью повышения рентабельности корпорации и укрепления положения репутации на рынке.

Комплаенс — система обладает определенными принципами, на основании которых и происходит осуществление данного процесса, при этом сами принципы выступают и в качестве оценочная категория поведения лица. Таким образом, можно описать комплаенс-принципы, как общие правила, на основании которых будет определена главная цель, для реализации в жизнь которой необходимо исполнение поставленных задач, и то насколько осуществление самого процесса будет добросовестным. Принципы очень важны, когда речь идет о комплаенсе, связано данное с тем, что они установят такие нормы для корпорации, что она будет осуществлять свою деятельность исключительно по нормам права.

Основные принципы комплаенса отразим на рисунке 1.

Основные принципы комплаенса

- принцип независимости
- принцип недопустимости нарушения условий и порядка осуществления комплаенса, предусмотренных комплаенс-политикой
- принцип законности осуществления хозяйственной деятельности
- принцип соответствия процедуры комплаенса мировым стандартам
- принцип систематического контроля и оценки рисков
- принцип недопущения конфликта интересов
- принцип полного исключения нарушения норм права при осуществлении комплаенс контроля
- принцип бесприпятственного осуществления комплаенс-функций
- принцип безусловного принятия к исполнению рекомендаций
- принцип ответственности руководителей

Рисунок 1. Основные принципы комплаенса [14, с. 224]

Общая система комплаенс-контроля представляет собой систему методов и способов управления бизнес-процессами, как и другие системы управления, однако, она все же отличается от них, как минимум свое разносторонностью и множеством изучаемых аспектов. Для эффективного управления используются и применяются следующие методы и способы осуществления комплаенс-контроля (рис. 2).

Методы и способы осуществления комплаенс-контроля
<ul style="list-style-type: none"> • идентификация риска • прогнозирование и управление рисками • оценка риска и степень подверженности рискам • анализ рисков по количественным и качественным показателям • оценка эффективности управления рисками • распространение информации о рисках • контроль за высокорискованными бизнес-процессами • контроль за управлением информационными потоками • оценка рисков, связанных с выпуском новых товаров, работ и услуг • оценка бизнес-процессов • сравнение текущей ситуации с прогнозными оценками рисков

Рисунок 2. Методы и способы осуществления комплаенс-системы [15, с. 11]

Перечислим элементы эффективной комплаенс-системы (рис. 3).

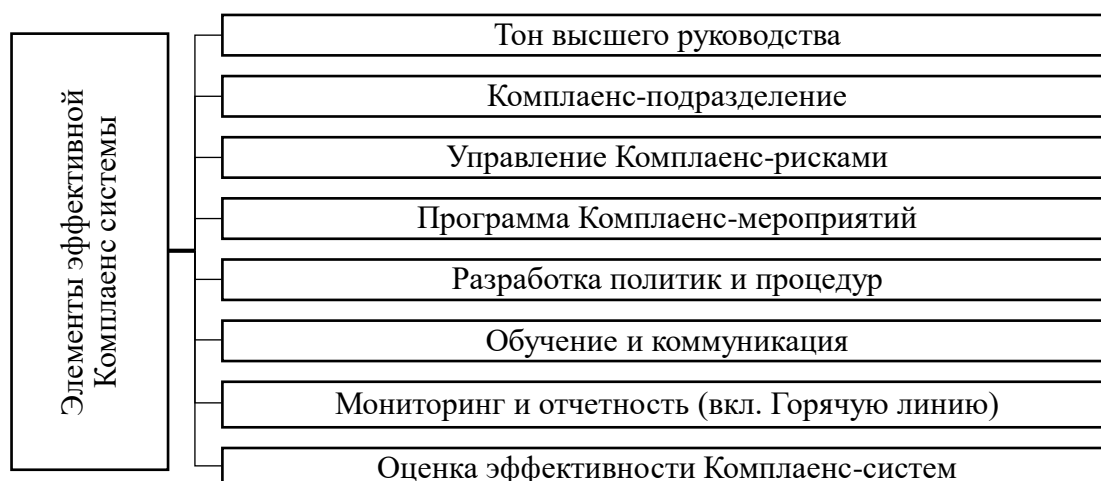


Рисунок 3. Элементы эффективной комплаенс-системы [15, с. 14]

Система комплаенс крупных компаний включает в себя процессы, которые направлены на неприятие противоправных действий сотрудниками Компании независимо от занимаемой ими должности (рис. 4).

Наиболее распространенные направления комплаенс в крупных компаниях	Противодействие мошенничеству и коррупции
	Недопущение злоупотреблений инсайдерской информацией и манипулирования рынком ценных бумаг
	Соблюдение требований антимонопольного законодательства и защита конкуренции
	Выполнение этических стандартов и норм
	Соблюдение ценностей Компании
	Управление рисками в сфере персональной ответственности должностных лиц

Рисунок 4. Направления комплаенс в крупных компаниях (составлено автором)

Немаловажно заметить, что существует 4 уровня развития комплаенс.

Выделим каждый из уровней и рассмотрим характерные особенности (рис. 5).

1

- **Внедрены базовые элементы системы комплаенс**
Внедрены базовые документы по комплаенс
Определена организационная структура функции комплаенс
Определены и запущены базовые процессы комплаенс

2

- **Процессы комплаенс-контроля охватывают всю Компанию и ОГ**
Сформировано отдельное подразделение комплаенс
Топ-менеджеры компании активно вовлечены в комплаенс-контроль и его продвижение в организации
Сотрудники всех ОГ и филиалов хорошо информированы о сути комплаенс
Организовано постоянное обучение и тренинги

3

- **Комплаенс принимается во внимание при разработке стратегии и при ежедневных операциях**
Сформирована комплаенс-система
Определен топ-менеджер, отвечающий за комплаенс
Сотрудники выполняют Кодекс деловой и корпоративной этики и самостоятельно эскалируют возможные нарушения
Проводится регулярная оценка внутренним аудитом
Требования компании по комплаенс распространены на поставщиков и партнеров
Есть специальные комиссии в области комплаенс (Комиссия по урегулированию конфликта интересов)

4

- **Комплаенс является неотъемлемой частью бизнеса**
Комплаенс полностью интегрирован с бизнесом
Создана корпоративная культура комплаенс на всех уровнях управления
Автоматизация комплаенс процессов
Внешняя сертификация в соответствии с международными стандартами (ISO 19600, 37001)

Рисунок 5. Основные уровни развития комплаенс — системы [16, с. 807]

Зачастую, крупные компании обозначают ключевые цели, к которым относят поддержание баланса интересов акционеров и менеджмента, при этом последние названные взаимодействуют между собой на основании уровня доверия, высокой культуры деловых отношений и этических норм.

Выводы

Принимая во внимание большое количество факторов, оказывающих влияние на деятельность крупных компаний, применение комплаенс-системы представляется необходимым аспектом для минимизации рисков корпоративного мошенничества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кадышева О.Н. Комплаенс-система как инструмент контроля в практике менеджмента // Вестник Российского университета кооперации. — 2019. — № 2(36). — С. 61–64.
2. Абрамова А.А., Дендиберя М.Ю. Комплаенс-система финансовых организаций как способ противодействия финансированию терроризма и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем // Теория и практика общественного развития. — 2020. — № 9(151). — С. 33–37.
3. Кобышева М.С. Комплаенс система-важная часть esg концепции для обеспечения устойчивого развития современного предприятия // Экономика и Индустрия 5.0 в условиях новой реальности (ИНПРОМ-2022). — 2022. — С. 185–189.
4. Мельник М.В., Левандовская А.М. Создание комплаенс-системы в закупках для заказчиков // Инновационное развитие экономики. — 2019. — № 5–3. — С. 16–20.
5. Скипин Д.Л. и др. Корпоративное мошенничество: понятие, сущность, риски, влияние на экономическую безопасность // Экономические отношения. — 2019. — Т. 9. — № 3. — С. 2299–2310.
6. Агеева Л.С., Коновалова О.В. Современные подходы к минимизации рисков корпоративного мошенничества в финансовой отчетности // Естественно-гуманитарные исследования. — 2020. — № 2(28). — С. 30–34.
7. Долганов С.И. Общественная опасность корпоративного мошенничества в сфере банковской деятельности // Закон и право. — 2020. — № 11. — С. 136–138.
8. Макаренко С.А., Филиппова В.В. Корпоративное мошенничество как угроза экономической безопасности компании // Экономика и предпринимательство. — 2020. — № 11. — С. 763–767.
9. Ципляева С.А., Шоль Ю.Н. Комплаенс-контроль как эффективность финансовой безопасности компании // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России. — 2019. — С. 124–129.
10. Кожина В.О. Комплаенс-контроль в деятельности организаций // Экономика: вчера, сегодня, завтра. — 2019. — Т. 9. — № 11–1. — С. 166–172.
11. Бунина А.Ю., Павлюченко Т.Н., Величина С.В. Комплаенс-контроль как инструмент внутреннего аудита // Ресурсосбережение. Эффективность. Развитие. — 2020. — С. 507–512.
12. Павленок К.Д. Комплаенс-контроль как инструмент противодействия коррупции и обеспечения экономической безопасности // Плехановский барометр. — 2020. — № 2. — С. 40–42.
13. Накостик Д.Д. Влияние корпоративного мошенничества на финансовое состояние российских компаний: проблемы и пути решения // Вектор экономики. — 2020. — № 2. — С. 34–34.
14. Новикова А.Н. Экономическая эффективность внедрения системы комплаенс-контроля в организации // Вестник современных исследований. — 2019. — № 1.5. — С. 223–225.
15. Якимова В.А. Мониторинг эффективности и сбалансированности системы комплаенс-контроля организации // Аудитор. — 2021. — Т. 7. — № 7. — С. 8–15.
16. Атолайнен К.Э. Комплаенс-система организаций, система противодействия внутренним и внешним угрозам в органах государственной власти: проблемы, достижения, перспективы взаимодействия // Государственное управление и развитие России: проектирование будущего. — 2022. — С. 806–810.

Zakharov Artem Dmitrievich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: artem.zakharov78@mail.ru

Application of a compliance system to prevent corporate fraud in large companies

Abstract. The use of compliance systems is one of the most important components of ensuring the functioning of the activities of large companies in conditions of a high level of security. Working with big data puts organizations in front of various problems related to confidentiality and information security. Compliance systems can reduce risks by increasing the competitiveness of enterprises in the market and raising awareness of employees about illegal actions in general. Recently, the application of laws preventing corrupt business transactions has intensified, and the escalating foreign economic situation requires effective actions from business leaders, therefore, the study of ways to apply the compliance system in large companies is necessary. Within the framework of this article, the author examines the essence of compliance, its main functions, as well as methods and methods of compliance control in large organizations operating in the domestic market. An important role in this scientific article is assigned to the levels of development of the compliance system, consideration of international standards, as well as the areas of compliance in large companies, which are highlighted by the author in accordance with the specifics and features of the activities of large companies in the domestic market. The author also considers compliance principles, the observance of which is necessary to ensure the achievement of the company's goals, the development of methods for their adoption, as well as ensuring system control of the functioning of the organization. The paper focused on the need to continue implementing the development strategy of large companies aimed at automating business processes. The main tools for countering corporate fraud that are used by large companies in conditions of aggravation of the risk of corporate fraud are listed.

Keywords: economic security; risks and threats; consulting services; financial and economic crisis; internal audit; business entity activity; consulting system