

Раздел

Экономика и инновации

Sections

Economy and Innovations

УДК 657

Применение комплаенс-контроля при выявлении мошеннических действий участников рынка гражданского оборота интеллектуальной собственности

Ж.А. Кеворкова

д.э.н., профессор, Департамент учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

E-mail: zhanna.kevorkova@mail.ru

Аннотация. В статье рассматривается комплаенс-контроль как новое направление профессиональной деятельности, как составляющая внутреннего контроля экономического субъекта, как инструмент выявления мошеннических действий. Раскрывается авторская позиция применения комплаенс-контроля при выявлении мошеннических действий объектов интеллектуальной собственности.

Ключевые слова: метод оценки, комплаенс-контроль, комплаенс-риск, выявление мошеннических действий.

Application of Compliance Control in Detecting Fraudulent Actions of Participants in the Market of Civil Turnover of Intellectual Property

Zh. A. Kevorkova

Dr.Sc., Professor, Department of accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, doctor of Economics

E-mail: zhanna.kevorkova@mail.ru

Abstract. The article considers compliance control as a new direction of professional activity, as a component of internal control of an economic entity, as a tool for detecting fraudulent activities. The author's position of application of compliance control at detection of fraudulent actions of intellectual property objects is revealed.

Keywords: evaluation method, compliance control, compliance risk, detection of fraudulent activities.

DOI: 10.31432/1994-2443-2019-14-3-4-26-31

Цитирование публикации: Кеворкова Ж.А. Применение комплаенс-контроля при выявлении мошеннических действий участников рынка гражданского оборота интеллектуальной собственности // Информация и инновации. 2019. Т. 14, № 3-4. С. 26–31. DOI: 10.31432/1994-2443-2019-14-3-4-26-31.

Citation: Kevorkova Zh. A. Application of compliance control in detecting fraudulent actions of participants in the market of civil turnover of intellectual property // Information and Innovations 2019. T. 14, № 3-4. pp. 26–31. DOI: 10.31432/1994-2443-2019-14-3-4-26-31.

В контрольную практику российских организаций с приходом на российский рынок крупных иностранных компаний привносятся более современные методы ведения бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля. Одним из таких методов является комплаенс – контроль. В международной практике данная форма контроля в большей степени характерна для менеджмента, но в настоящее время активно внедряется в практику отечественного бизнеса, особенно в корпорациях с участием иностранного капитала, организациях финансового сектора, кредитных учреждениях.

Комплаенс-контроль является новым направлением профессиональной деятельности. Интеграция российского бизнеса в мировую экономику обуславливает необходимость внедрения комплаенс-контроля, который требует соблюдения установленных правил внутреннего взаимодействия, процедур и процесса принятия решений международным требованиям, выявления и оценки комплаенс-рисков (например, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем, с финансированием терроризма, с идентификацией неблагонадежных контрагентов, с рисками мошенничества и коррупции), мониторинга комплаенс-рисков, связанных с профессиональным ведением бизнеса (например, обусловленных конфликтом интересов, использованием инсайдерской или конфиденциальной информации, получением и дарением подарков).

Результаты обзора источников экономической и специальной литературы [1,2,4] и исследований автора [5,6] позволили сделать вывод, что комплаенс-контроль можно рассматривать как:

- инструмент организации системы внутреннего контроля в экономических субъек-

тах различных организационно-правовых форм;

- самостоятельное направление в системе внутреннего контроля экономического субъекта;

- метод выявления мошеннических действий в деятельности экономического субъекта;

- метод борьбы с правонарушениями в целях обеспечения экономической и финансовой безопасности любой сферы деятельности экономического субъекта.

В настоящее время специалистами предлагается несколько классификационных признаков, согласно которым выделяются соответствующие направления организации комплаенс-контроля в экономических субъектах [1,2,4,6]. Кроме того, в литературе встречаются предложения классифицировать комплаенс на юридический (соответствие деятельности нормативно-правовым актам) и этический (соответствие отраслевым стандартам, закрепленным в актах саморегулируемых организаций, и внутренним стандартам экономического субъекта) [4]. На наш взгляд, с этим стоит согласиться, поскольку разработка данных видов комплаенс – контроля представляют разную целевую направленность и имеют место быть исходя из предмета нашего исследования – выявления мошеннических действий участников рынка гражданского оборота интеллектуальной собственности.

Результаты исследования практики экономических субъектов позволяют выделить основные области комплаенса [3,9]. Это противодействие отмыванию (легализации) денежных средств, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, достоверность осуществления валютных операций, бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и феде-

ральными стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету, проверка осуществляемых фактов хозяйственной жизни таможенному, банковскому и трудовому законодательству, экологическим нормам, антимонопольному, финансовому и налоговому законодательству и т. д. Однако, в большей степени целевая направленность комплаенса – это сведение к минимуму риска вовлечения экономического субъекта в процессы, которые могут обернуться для него не только финансовыми потерями, но и потерей доверия со стороны регулирующих органов, инвесторов, партнеров, акционеров, клиентов, связанных сторон и т. д.

Анализ результатов исследования позволяет утверждать, что комплаенс-контроль основан на системном, предварительном контроле за событиями, явлениями, бизнес-процессами, фактами хозяйственной жизни, осуществляемыми в текущей, финансовой и инвестиционной деятельности экономического субъекта, которые могут привести к несоблюдению им установленных требований и обязательств со связанными сторонами.

Исходя из предмета исследования – выявления мошеннических действий результатов интеллектуальной собственности и сформированной информационной базы с помощью комплаенс-контроля выявляются и иные последствия, представляющие собой правовые, банковские, кредитные, репутационные риски, риски регулируемых органов, риски существенного финансового убытка, риски потери репутации и прочие риски, оказывающие влияние на дальнейшую деятельность экономического субъекта и его устойчивое развитие.

По своей сути, комплаенс-риск – это несоблюдение законодательства, инструкций, правил, стандартов саморегулируемых организаций, стандартов экономического субъекта, кодексов этики. На наш взгляд,

исходя из предмета исследования – интеллектуальной собственности – необходимо обозначить три основных риска, оказывающих влияние на механизм выявления мошеннических действий участников рынка гражданского оборота интеллектуальной собственности:

- репутационный: выявление опубликованной негативной информации об экономическом субъекте или его работниках, акционерах, членах органов управления, связанных сторонах в средствах массовой информации, оказывающей влияние на имидж и репутацию организации;

- правовой: выявление фактов несоблюдения законодательства в области интеллектуальной собственности, влекущие штрафные санкции и преследование со стороны надзорных и других контрольных органов;

- операционный: выявление фактов нарушения правил ведения бухгалтерского учета (финансового, управленческого, налогового) и формирования информационной базы, стоимостной оценки объектов интеллектуальной собственности, повлекших убытки; несоблюдение собственниками, связанными сторонами и акционерами законодательных актов, учредительных и внутренних документов, стандартов экономического субъекта в части разработки объектов интеллектуальной собственности.

На наш взгляд, метод оценки комплаенс-рисков, их выявления и предотвращения представляет собой инструментарий управления деятельностью экономического субъекта, применяемый регулярно в течение года с учетом изменений в бизнес-стратегии, нормативно-правовой среде, результатов проведения периодического мониторинга и тестирования, вероятности возникновения рисков и их влияния на показатели деятельности экономического субъекта.

Процесс оценки комплаенс-рисков должен включать в себя механизмы выявления и идентификации рисков, контроля бизнес-процессов, и процедуры, разработанные в целях соблюдения конкретного законодательства в соответствии с отраслевой принадлежностью экономического субъекта, нормативно-правовых актов или ожиданий регуляторов. При этом должен быть обеспечен единый подход к выявлению, минимизации, мониторингу и формированию отчетности (финансовой и нефинансовой) с учетом рисков в масштабах всего экономического субъекта, основанный на систематике, описании рисков и контрольных мероприятиях по достоверности финансовой отчетности и анализу идентифицированных комплаенс – рисков.

Считаем, что к преимуществам применения метода оценки комплаенс-рисков можно отнести:

- выявление и устранение основных рисков, классифицированных экономическим субъектом;
- разработку эффективной программы мониторинга и тестирования;
- формирование годового комплаенс-плана экономического субъекта;
- определение ключевых областей, требующих пристального внимания со стороны комплаенс;
- обоснование выделения и распределение комплаенс-ресурсов.

Оценка комплаенс-рисков осуществляется с учетом:

- компетентности сотрудников в рамках организационно-управленческой структуры экономического субъекта;
- видов деятельности экономического субъекта;
- клиентской базы в разрезе поставщиков, покупателей, других контрагентов;
- наличия структурных подразделений, в т.ч. находящихся в других регионах;

- применяемого законодательства и нормативных актов в области отраслевой принадлежности экономического субъекта, бухгалтерского учета, налогообложения;
- имеющихся внутренних регламентов (стандартов экономического субъекта).

Система комплаенс-контроля как составляющая внутреннего контроля должна строиться на принципе комплексного подхода к решению выявляемых проблем в деятельности экономического субъекта. Она дает возможность осуществления контроля :

- рисков по всем направлениям деятельности организации;
- рисков, связанных с нарушением законодательства и обусловленных мошенническими операциями, легализацией (отмыванием) преступных доходов, переводом капиталов за рубеж, уходом от налогообложения;
- рисков, связанных с потерей репутации, вызванной недобросовестным соблюдением сотрудниками организации правил и норм деловой этики;
- юридических рисков и объективности оценки деятельности экономического субъекта.

Комплаенс-контроль повышает действенность системы внутреннего контроля вследствие оценки деятельности контролируемых лиц независимо от их статуса в организации. Систему комплаенс-контроля можно считать стандартной и применимой ко всем организациям. При её внедрении необходимо разработать комплаенс-программы, комплаенс-стратегии и комплаенс-планы.

В российской практике комплаенс представляет собой набор конкретных технических функций, реализация которых позволяет управлять правовыми, репутационными и некоторыми операционными рисками.

Поскольку комплаенс требует предотвращать, находить и устранять проблемы

в деятельности экономического субъекта с помощью регламентации, а также обеспечивать выполнение правил, то необходимо при создании службы комплаенс-контроля разработать соответствующий инструментарий.[5]. Считаем, что к инструментам комплаенс – контроля можно отнести:

- разработку комплаенс – программ, политик и процедур эффективного функционирования данного вида внутреннего контроля;
- внутренний регламент обучения и переподготовки персонала и проведения различных тренингов;
- учетную политику, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения;
- бухгалтерские и документационные процедуры организации бухгалтерского дела в экономическом субъекте;
- разработку кодекса этики и внедрения этических норм в экономическом субъекте;
- разработку политики противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- разработку антикоррупционных положений и включение их в коммерческие договоры, заключаемые с разными контрагентами;
- политику в области выявления, оценки и идентификации рисков и определения их влияния на показатели деятельности экономического субъекта;
- организацию системы внутреннего контроля (аудита);
- методику осуществления мониторинга конфликта интересов;
- политику принятия и дарения подарков, приглашений на различные мероприятия;
- методики осуществления внутренних финансовых расследований и выявление мошеннических действий в деятельности экономического субъекта;

- внутренние регламенты премирования и поощрения работников экономического субъекта;

- политику «Китайской стены» в целях разграничения информационного поля в деятельности экономического субъекта;

- политику взаимодействия с регулирующими и контролирующими органами;

- политику конфиденциальности информации и др.[2, 3, 4, 5]

Конфликт интересов

Конфликт интересов отсутствует.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бондаренко Ю. Эффективное управление compliance-рисками: системный подход и критический анализ /Ю.Бондаренко // Корпоративный юрист. 2012. № 6.
2. Информационное сообщение о сущности комплаенс [Электронный ресурс]: Официальный сайт. Режим доступа: URL: <http://www.wikipedia.ru/> (дата обращения – 22.05.2019).
3. Информационное сообщение о сущности комплаенс-рисков ОАО «КАМАЗ» [Электронный ресурс]: Официальный сайт. Режим доступа: URL: <http://www.kamaz.ru/> (дата обращения – 22.05.2019).
4. Копытин Д. Что такое compliance, или играем по правилам/Д.Копытин // Кадровик. 2014. №2.
5. Кеворкова Ж.А. Развитие методического инструментария обеспечения экономической безопасности организации /Ж.А. Кеворкова // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 3. С. 65-73.
6. Коновалова Е.М., Кеворкова Ж.А. Международная практика организации системы антикоррупционного комплаенс /Е.М. Коновалова, Ж.А. Кеворкова // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 4. № 2. С. 14-19.
7. О противодействии коррупции: Федеральный закон от 25.12.2008 № 273. URL:

<http://www.consultant.ru> . (дата обращения – 22.11.2019).

8. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения – 20.11.2019)

9. Отчет PWC [Электронный ресурс]: Официальный сайт. Режим доступа: URL: <http://www.pwc.com/>. (дата обращения – 20.11.2019).

REFERENCES

1. Bondarenko YU. Effektivnoe upravlenie compliance-riskami: sistemnyj podhod i kriticheskij analiz /YU.Bondarenko // Korporativnyj yurist. 2012. № 6.

2. Informacionnoe soobshchenie o sushchnosti komplaens [Elektronnyj resurs]: Oficial'nyj sayt. Rezhim dostupa: URL: <http://www.wikipedia.ru/> (data obrashcheniya – 22.05.2019).

3. Informacionnoe soobshchenie o sushchnosti komplaens-riskov OAO «KAMAZ» [Elektronnyj resurs]: Oficial'nyj sayt. Rezhim dostupa: URL: <http://www.kamaz.ru/>. (data obrashcheniya – 22.05.2019).

4. Kopytin D. CHto takoe compliance, ili igraem po pravilam/D.Kopytin // Kadrovik. 2014. № 2.

5. Kevorkova ZH.A. Razvitie metodicheskogo instrumentariya obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti organizacii /ZH.A. Kevorkova // Uchet. Analiz. Audit. 2016. № 3. S. 65-73.

6. Konovalova E.M., Kevorkova ZH.A. Mezh-dunarodnaya praktika organizacii sistemy antikorrupcionnogo komplaens /E.M. Konovalova, ZH.A. Kevorkova // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. 2017. T. 4. № 2. S. 14-19.

7. O protivodejstvii korrupcii: Federal'nyj zakon ot 25.12.2008 № 273. URL: <http://www.consultant.ru> . (data obrashcheniya – 22.11.2019).

8. O protivodejstvii legalizacii (otmyvaniyu) dohodov, poluchennyh prestupnym putem, i finansirovaniyu terrorizma: Federal'nyj zakon ot 07.08.2001 № 115-FZ. URL: <http://www.consultant.ru> (data obrashcheniya – 20.11.2019).

9. Otchet PWC [Elektronnyj resurs]: Oficial'nyj sayt. Rezhim dostupa: URL: <http://www.pwc.com/>. (data obrashcheniya – 20.11.2019).

