

УДК 338.242.2.

ПЕРЕДОВЫЕ ПРАКТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ

Нина Ивановна Руднева

заведующий кафедрой, кандидат филологических наук

rudneva6363@mail.ru

Лилия Владимировна Грезнева

студент

grezneva@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

Мичуринск, Россия

Аннотация. Авторы центрируют внимание на современной экономической ситуации, в которой большие экономические вызовы, изменившие тенденции ведения бизнеса, повлекли существенные преобразования. Одним из прорывных решений стало введение корпоративного управления в целях обеспечения притока инвестиций и динамичного финансово-экономического развития. Данное управление более четко определяет цели на короткую и длинную перспективу, формулирует адекватные методы достижения, обеспечивает своевременный контроль.

Эффективная система корпоративного управления выполняет задачи по обеспечению доступа к рынкам инвестиций, увеличению капитализации, ставит под контроль распределение доходов, повысит инвестиционную привлекательность. Корпоративное управление в синергии с эффективным контролем и правоприменением обеспечивает высокий уровень доверия инвесторов к деятельности предприятия, формирует стратегирование в сочетании

с эффективными механизмами контроля. Следовательно, стандарты корпоративного управления способствуют формированию позитивной репутации предприятия, что укрепляет экономическую безопасность и динамичный экономический рост.

Исследование выполнено в рамках кафедральной темы НИР: «Экономико-правовые аспекты развития инвестиционной привлекательности региона как основное направление стратегии экономической безопасности» (код тематической рубрики 06.52.13: Экономическое развитие. Экономический рост. Код международной классификации отраслей наук 5.02. PE: Economics and business. Operations research and management science).

Ключевые слова: экономическая безопасность, корпоративный контроль, комплаенс-риски.

События и последствия финансового кризиса первого десятилетия XXI века инициировали внедрение в практику новой управленческой технологии, выступавшей инструментом внутрикорпоративного контроля. Данная управленческая технология была названа комплаенс-контроль. В переводе с английского compliance – соответствие (соблюдение) правилам, стандартам, законам [1]. Согласно определению Международной ассоциации комплаенса (International Compliance Association), под комплаенсом понимается способность организации действовать в соответствии с установленными для нее внешними и внутренними правилами, стандартами и требованиями [2]. Но фактическое значение термина «комплаенс» гораздо шире этого определения.

Исследователи центрируют внимание при анализе этимологии данной дефиниции на следующих сущностных моментах. В конкретном смысле это формирование условий, которые препятствуют нарушениям антикоррупционного законодательства и внутрикорпоративных кодексов, в обобщенной трактовке это – контроль хозяйственно-экономической деятельности со стороны правовых норм, стандартов менеджмента и производства, а также периодический аудит деятельности предприятия.

Корпоративный контроль (комплаенс) – это «неотъемлемая часть корпоративной культуры компании, при которой выполнение каждым сотрудником своих должностных обязанностей, включая принятие решений на всех уровнях, должно соответствовать стандартам законности и добросовестности, установленным компанией для ведения своей деятельности» [4].

«Комплаенс-контроль начал активно развиваться в США во второй половине XX века в рамках деятельности Управления по санитарному надзору за качеством пищевых продуктов и медикаментов США (Food and Drug Administration, FDA). FDA сформировало правила деятельности для предпринимателей, ведущих свою деятельность в области фармацевтической и пищевой промышленности. Дополнительным импульсом к формированию и

использованию таких правил в других отраслях экономики США стали коррупционные скандалы, охватившие страну в 1970-х – 1980-х годах» [4]. Так, результатом Уотергейтского скандала стало принятие в 1977 г. закона США «О борьбе с практикой коррупции за рубежом» (Foreign Corrupt Practices Act). Закон запрещает гражданам и организациям США «подкуп иностранных государственных должностных лиц в рамках преследования своих деловых интересов» [5].

Историческая ретроспектива указывает, что по окончании экономического кризиса 80-х гг. прошлого века, связанного с контрактными процедурами в Министерстве обороны США, комиссия Паккарда предложила правительству США разработку руководящих принципов по созданию, принятию и внедрению «этических норм в деятельность государственных органов и частных корпораций» [6].

Другой экономический скандал с энергетической компанией «Enron» спровоцировал разработку и подписание в 2002 г. закона Сарбейнза – Оксли (Sarbanes-Oxley Act), который упорядочил требования к финансовой отчетности корпораций и обязал публичные компании создавать комитеты по аудиту и принимать кодексы корпоративного поведения [7].

В современных экономических реалиях система корпоративного контроля продолжает развитие и совершенствование, превращаясь из инструмента аудита в систему защиты и продвижения репутационных интересов компаний, именно поэтому комплаенс широко внедряется в бизнес-процессы, являясь международным инструментом стратегирования. Стратегирование употребляется в контексте управленческого процесса, основанного не только на прогнозировании будущего, но и «на активном формировании этого будущего, благоприятного для интересов страны, его формирующей» [3]. Это существенно трансформировало назначение корпоративного контроля, из внутрифирменного контроля превратив его в институт регулирования экономической безопасности.

Данный ретроспективный опыт применения комплаенса весьма важен для изучения и внедрения в системы обеспечения экономической стабильности на всех уровнях. В условиях формирования информационной экономики задача обеспечения безопасности посредством возрастания результативности системы управления с внедрением этических норм поведения и совершенствования мер борьбы с коррупцией в рамках технологии корпоративного стратегирования не теряет своей актуальности.

В рамках реализации данной задачи получила развитие концепция «должного поведения (conduct)» и «недолжного поведения (misconduct) государственных и корпоративных служащих в рамках комплаенса» [6], а также управления стратегическим планированием (стратегированием) на основе:

- непосредственно комплаенса;
- достаточно развитой концепции риск-менеджмента.

«Кардинально пересмотрена функция внутреннего аудита: смещен акцент в его работе с ретроспективной на проактивную роль, а также на выявление новых возможностей в создании дополнительной стоимости как в процессе планирования, так и в процессе реализации стратегических планов» [6].

Основываясь на ретроспективном анализе и исследовав корпоративный контроль, можно отметить, что в отличие от опыта Еврзоны, в нашей стране корпоративный контроль (комплаенс) явление достаточно новое, относительно недавно внедряется в операционную деятельность крупных компаний. Первое официальное упоминание о нем в России появилось в Указании Банка России от 07.07.1999 № 603-У «О порядке осуществления внутреннего контроля за соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитных организациях» [1], которое гласило: «Комплаенс-контроль – внутренний контроль за соответствием деятельности на финансовых рынках законодательству о финансовых рынках в кредитной организации, осуществляемых в соответствии с настоящим Указанием» [3].

Сейчас корпоративный контроль включен в систему внутреннего аудита большинства отечественных организаций и компаний [2]. Банк России стал первым регулятором в нашей стране, который обозначил статус этой функции.

Исследование сущности комплаенс-риска и направлений комплаенс-контроля показало, что они играют большую роль в обеспечении экономической стабильности. Последствия комплаенс-риска в виде юридических санкций, санкций регулирующих органов, получения большого финансового убытка, потери репутации снижают уровень правовой безопасности предприятия, а также негативно влияют на финансовую, кадровую, силовую, информационную составляющие и, следовательно, в целом экономическую безопасность предприятия.

Список литературы:

1. Абалкин Л. И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. 1994. № 12. С. 4-16.
2. Авдийский В.И., Дадалко В.А. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: Учебное пособие / М.: Альфа-М. Инфра-М. 2012. 496 с.
3. Коротков А.А., Руднева Н.И., Хабаров С.А. Теоретико-методологические основы экономической безопасности предприятия// Наука и образование. 2022. Т. 6. № 3.
4. Коротков А.А., Руднева Н.И., Хабаров С.А. Анализ отечественных и зарубежных моделей оценки экономической безопасности предприятия// Наука и образование. 2022. Т. 6. № 3.
5. Коротков А.А., Руднева Н.И., Хабаров С.А., Шпаковская В.С. Функциональные компоненты системы экономической безопасности предприятия// Наука и образование. 2022. Т. 6. № 3.

6. Лихолетов В. В. Стратегические аспекты экономической безопасности: учебное пособие для вузов / 2-е изд. Москва: Издательство Юрайт. 2021. 201 с.

7. Статистические данные [Электронный ресурс] / Росстат. Режим доступа:http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/investment/nonfinancial/ (дата обращения: 20.03.2023).

UDC 338.242.2.

BEST PRACTICES OF CORPORATE CONTROL ORGANIZATION

Nina I. Rudneva

head of the department, candidate of philological sciences

rudneva6363@mail.ru

Liliya V. Grezneva

student

grezneva@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Abstract. The authors focus on the current economic situation, in which major economic challenges that have changed business trends have led to significant transformations. One of the breakthrough solutions was the introduction of corporate governance in order to ensure the inflow of investments and dynamic financial and economic development. This department more clearly defines the goals for the short and long term, formulates adequate methods of achievement, provides timely control.

An effective corporate governance system fulfills the tasks of providing access to investment markets, increasing capitalization, controlling income distribution, and

increasing investment attractiveness. Corporate governance in synergy with effective control and law enforcement ensures a high level of investor confidence in the company's activities, forms strategic planning in combination with effective control mechanisms. Consequently, corporate governance standards contribute to the formation of a positive reputation of the enterprise, which strengthens economic security and dynamic economic growth. The research was carried out within the framework of the research topic of the Cathedral: "Economic and legal aspects of the development of the investment attractiveness of the region as the main direction of the economic security strategy" (code of the thematic heading 06.52.13: Economic development. Economic growth. Code of the international classification of branches of sciences 5.02. PE: Economics and business. Operations research and management science).

Key words: economic security, threshold indicators, economic threats and risks.

Статья поступила в редакцию 30.03.2023; одобрена после рецензирования 30.05.2022; принята к публикации 30.06.2023.

The article was submitted 30.03.2023; approved after reviewing 30.05.2022; accepted for publication 30.06.2023.