

Мониторинг эффективности и сбалансированности системы комплаенс-контроля организации (часть 2)

Monitoring the Effectiveness and Balance of the Organization's Compliance Control System (Part 2)

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-8-29-38

В.А. Якимова, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов, Амурский государственный университет

e-mail: vilena_yakimova@mail.ru

V.A. Yakimova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Finance, Amur State University

e-mail: vilena_yakimova@mail.ru

Аннотация. *Статья посвящена исследованию методических аспектов оценки комплаенс-контроля как одной из форм внутреннего контроля, направленной на предупреждение фактов нарушения законодательства в сфере финансов, налогов и предпринимательства. В ходе анализа существующих методик оценки СВК сформирована теоретическая модель, включающая концепцию, подходы к организации, оценке СВК, группы качественных и балльно-весовых методов. В статье предлагается авторская методика тестирования системы внутреннего комплаенс-контроля, имеющая прикладное значение для мониторинга, проводимого аудиторскими организациями и внутренними аудиторами.*

Ключевые слова: комплаенс-контроль, система внутреннего контроля, эффективность контроля, комплаенс-риски, тестирование, операционная эффективность.

Abstract. *The article is devoted to the study of methodological aspects of assessing compliance control as one of the forms of internal control aimed at preventing violations of legislation in the field of finance, taxes and entrepreneurship. In the course of analyzing the existing methods for assessing the ICS, a theoretical model was formed, including the concept, approaches to organizing, assessing the ICS, a group of qualitative and point-weight methods. The article proposes the author's methodology for testing the internal compliance control system, which has applied significance for monitoring carried out by audit organizations and internal auditors.*

Keywords: compliance control, internal control system, control efficiency, compliance risks, testing, operational efficiency.

Развитие метода тестирования элементов системы комплаенс-контроля для реализации процедур мониторинга

В процессе мониторинга проводится оценка адекватности комплаенс-процедур, устанавливается факт применения контрольных методов, подтверждается отражение результатов контроля в рабочей и отчетной документации. Комплаенс-среда включает в себя определенную позицию и осведомленность собственников, руководства в отношении этических норм, принципов, соблюдение сотрудниками профессиональной компетентности, следование в своей работе профессиональным стандартам. Внутренняя комплаенс-среда определяет философию, стиль и стратегию управления, комплаенс-рисками. Для поддержания эффективности комплаенс-системы должны быть приняты положения и внутренние локальные

нормативные акты, регламенты документооборота. Комплаенс-среда должна способствовать предотвращению несанкционированных операций, экономической безопасности всех видов и направлений деятельности организации. В табл. 2 представлен перечень процедур для проведения мониторинга и оценки комплаенс-среды.

Информационная система как компонента комплаенс-контроля включает процедуры и записи, установленные для инициирования сделок организации, их регистрации, обработки и включения их в финансовую отчетность, а также для ведения учета соответствующих активов, обязательств и капитала. Принципом формирования системы бухгалтерского учета является реализация ее главных функций, связанных с прогнозированием и предотвращением нарушений бухгалтерского и налогового законодательства, соблюде-

Рабочий документ «Мониторинг и оценка комплаенс-среды»

Функция элемента комплаенс-контроля		Тестируемый вопрос	Оценка		R	K	S
			Дизайн	Операционная эффективность			
1	2	3	4	5	6	7	8
Приверженность принципам и этическим стандартам	$I_{PR(I.1, II.1)}, I_{RR}$	Разработаны ли положения, инструкции по антикоррупционному, антимонопольному комплаенсу, нормы и стандарты делового поведения?	P				
	$I_{PR(II.1)}, I_{RR}$	Соблюдаются ли принципы честности, противодействие конфликту интересов?		P			
	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Разработаны ли политика и процедуры в отношении соблюдения законодательства и локальных нормативных актов (ЛНА)	P				
	I_{RR}	Какова деловая репутация компании и ее руководства в СМИ? Имеются ли отрицательные отзывы?		P			
	$I_{PR(II.1)}$	Разработаны ли механизмы предупреждения конфликтов интересов (кодекс поведения, правила принятия подарков и т.п.)?	P				
	$I_{PR(II.1)}$	Демонстрирует ли руководство соблюдение принципов четности, противодействие конфликту интересов		P			
Распределение прав и обязанностей, повышение уровня подотчетности	$I_{OR, IPR(I.1, II.1)}$	Является ли устойчивой и понятной организационная структура компании? Каково распределение обязанностей между сотрудниками? Способна ли организация при существующей оргструктуре реализовать цели деятельности и планы развития?	P				
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Действует ли кадровая политика (подбор кадров, повышение квалификации и ознакомление с НПА, оплата труда, проверка при отборе на вакантные должности с наличием доступа к активам)	P				
Надзорная функция	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Разработаны ли принципы контроля, имеется ли ротация контролирующих сотрудников?	P				
	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Осуществляется ли надзор за действием комплаенс-системы?		P			
	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Является ли результативной политика соблюдения законодательства?	P				
	$I_{OR}, I_{PR(II.1)}$	Эффективно ли функционирует механизм санкционирования крупных сделок организации?		P			
	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Осуществляется ли взаимодействие с контрольно-надзорными органами?		P			
Приверженность принципам профессиональной компетентности	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Соблюдаются ли квалификационные требования, проводятся ли мероприятия по повышению квалификации? Соответствует ли квалификация сотрудников уровню и сложности выполняемой работы?		P			
Итоговая оценка		Оценка комплаенс-риска на уровне дизайна $I_i^{дизайн}$					
		Оценка комплаенс-риска на уровне операционной эффективности $I_i^{операц.эф-ть}$					
		Оценка в отношении соблюдения принципов гласности, прозрачности, профессиональной компетентности					



нием регламента формирования и отражения в учете бухгалтерских документов, проведением сверок расчетов и наличия санкций в документах.

В ходе оценки функционирования информационной системы (табл. 3) необходимо сделать выводы о наличии или отсутствии риска неточности обработки данных в информаци-

онном программном продукте и базе учетных данных, риска искажения оценочных обязательств в связи с многоступенчатостью расчетов и применением профессионального суждения, риска уничтожения данных в результате несанкционированного доступа в информационную систему. Следует обратить внимание на оценку риска искажения инфор-

Таблица 3

Рабочий документ «Мониторинг и оценка информационной системы»

Функция элемента комплаенс-контроля		Тестируемый вопрос	Оценка				
			Дизайн	Операционная эффективность	R	K	S
1	2	3	4	5	6	7	8
Использование актуальной информации	$I_{PR(I.3.1)}$	Имеется ли актуализированная учетная политика организации? Утвержден ли график документооборота?	P				
	$I_{OR}, I_{PR(I.1, II.1)}$	Эффективна и оперативна ли система документооборота? Соответствует ли она масштабам деятельности?		P			
	I_{OR}	Своевременно ли фиксируются операции в информационной системе?		P			
Правовая безопасность	$I_{OR}, I_{PR(I.1, II.1)}$	Проводятся ли процедуры идентификации и правомерности регистрации сделок?		P			
Информационная безопасность	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Применяется ли автоматизация обработки учетных и контрольных процедур (в т.ч. складского учета)?	P				
	$I_{OR}, I_{PR(I.1, II.1)}$	Проводится ли проверка целостности компьютерных данных и полноты информации в базе данных?		P			
	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Применяется ли система блокировки компьютера на рабочем месте бухгалтера, если он покидает свое рабочее место?	P				
	$I_{PR(II.1)}$	Ознакомлены ли сотрудники бухгалтерии с правилами информационной безопасности?	P				
	$I_{PR(II.1)}$	Обеспечена ли защита информационных баз данных? Имеется ли запрет на хранение ведомостей и иной информации в облачном хранилище?	P				
	$I_{PR(II.1)}$	Часто ли производится архивирование финансовой информации?		P			
	$I_{PR(II.1)}$	Насколько сложны применяемые пароли? Имеется ли вход по персональному паролю? Обеспечивается ли сохранность паролей?	P				
	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Имеются ли обоснования изменениям в электронных документах? Имеется ли снятие даты запрета изменения данных на время исправления документа?		P			
	$I_{PR(II.1)}$	Исключаются и предотвращаются ли случаи фальсификации финансовых данных?		P			
	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Проводятся ли процедуры восстановления данных в случае сбоев?		P			

Окончание табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Внешняя коммуникация	$I_{RR}, I_{PR(II,1)}$	Организованы ли «горячая линия» по сообщению о фактах коррупции, проведение независимых расследований?	P				
Внутренняя коммуникация	$I_{PR(I,1), II,1}$	Регулярное информирование работников об изменениях законодательства, в т.ч. путем профессионального обучения		P			
Итоговая оценка		Оценка комплаенс-риска на уровне дизайна $I_i^{дизайн}$					
Итоговая оценка		Оценка комплаенс-риска на уровне операционной эффективности $I_i^{операц.эф-ть}$					

мации о сделках и учетных данных по причине неуместного стороннего вмешательства со стороны третьих лиц, взлома или утечки баз данных.

В основе информационных систем заложен принцип фиксирования фактов хозяйственной жизни и бухгалтерских записей в стандартных и унифицированных формах электронной документации. При необычных и нестандартных операциях, оформленных ручным способом, в учете могут содержаться ошибки, искажения и факты недобросовестных сделок, что вызывает необходимость в тщательном комплаенс-контроле таких сделок.

Комплаенс-процедуры выступают одним из важных элементов системы комплаенс-контроля, поскольку направлены на выявление и нейтрализацию причин возникновения комплаенс-рисков. Complаенс-процедуры включают правила, методы, действия, которые разрабатываются для предотвращения и обнаружения ошибок, незаконных сделок и злоупотреблений полномочиями. В ходе мониторинга необходимо удостовериться в адекватности средств контроля, полноте охвата в отношении всех видов рисков. Вопросы тестирования должны быть направлены на оценку реализации превентивной функции комплаенс-процедур. Complаенс-про-

Таблица 4

Рабочий документ «Мониторинг и оценка комплаенс-процедур»

Функция элемента комплаенс-контроля		Тестируемый вопрос	Оценка				
			Дизайн	Операционная эффективность	R	K	S
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценка сохранности активов и безопасности, процедуры физического контроля	$I_{PR(I,1), II,1}$	Приняты ли стандарты, положения о проведении инвентаризаций, ревизий, назначается ли инвентаризационная комиссия?	P				
	$I_{PR(I,1), II,1}$	Ограничен ли доступ к активам? Обеспечивают ли средства контроля физическую безопасность активов? Имеется ли система видеонаблюдения?		P			
	$I_{PR(I,1), II,1}$	Проводятся ли полные и регулярные инвентаризации (по всем МОЛ, особенно в территориально отдаленных подразделениях)?		P			



Продолжение табл. 4

1	2	3	4	5	6	7	8
	$I_{PR(I.1, II.1)}$	Проводятся ли процедуры контроля возвратов активов и оформления документов?		P			
Санкционирование сделок и операций	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Действует ли система согласования сделок, их авторизации? Проверяется ли документы на достоверность и подлинность?		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Проводится ли проверка сделки до момента ее осуществления на соответствие законодательству и организационно-распорядительной документации?		P			
	$I_{PR(II.1)}$	Действует ли двойной уровень согласования условий договора (финансовой и юридической службой)		P			
	I_{PR} $I_{PR(II.1)}$	Санкционированы ли изменения в системе и программе?		P			
Документальное оформление и контроль движения документов	I_{PR} $I_{PR(II.1)}$	Проводится ли контроль наличия и подлинности документов, подписи, подтверждение достоверности документов контрагентом?		P			
	I_{PR} $I_{PR(I.1, II.1)}$	Применяются ли процедуры проверки на соответствие первичных документов требованиям законодательства?		P			
	I_{PR} $I_{PR(I.1, II.1)}$	Действует ли контроль за своевременностью оформления расчетно-кассовой документации?		P			
	I_{PR} $I_{PR(I.1, II.1)}$	Осуществляется ли документальный контроль входящих документов? Сохранности документов?		P			
Сверка данных	I_{PR} $I_{PR(I.1, II.1)}$	Проводится ли контроль взаимосвязанных операций?		P			
Оценка достижения целей и показателей	I_{OR}	Анализируется ли динамика и выполнение инвестиционных плана, бюджетов?		P			
Соответствие установленным требованиям, правилам, стандартам	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Проводится ли оценка благонадежности контрагентов, правового и налогового статуса контрагента?		P			
	I_{PR}	Ведется ли реестр значимых НПА, актуализация его и распределение обязанностей между должностными лицами?	P				
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Проводится ли проверка составления и достоверности сведений, передаваемых контрольно-надзорным органам?		P			
Прикладные процедуры компьютерной обработки данных	I_{OR}, I_{PR} $I_{PR(I.1, II.1)}$	Осуществляются ли процедуры логической и арифметической обработки данных (проверка заполнения всех полей документов)? Имеется ли запрет ввода при отсутствии всех реквизитов?		P			
	I_{OR}, I_{PR} $I_{PR(I.1, II.1)}$	Автоматизирована ли сверка данных?	P				
Антикоррупционный комплаенс и предупреждение мошенничества	I_{OR}, I_{PR}	Определен ли круг операций, подлежащих особому контролю?		P			

1	2	3	4	5	6	7	8
	$I_{RR}, I_{PR}, I_{PR(II.1)}$	В полном объеме и на регулярной основе проводятся процедуры соблюдения ПОД/ФТ?		P			
	$I_{PR}, I_{PR(II.1)}$	Осуществляется ли повышенный контроль за расходами административно-управленческого персонала?		P			
	$I_{RR}, I_{PR}, I_{PR(II.1)}$	Проводятся ли внутренние расследования в отношении нарушения этических стандартов?		P			
	$I_{PR}, I_{PR(II.1)}$	Установление и соблюдение лимитов ответственности в зависимости от сумм закупок и платежей?		P			
	$I_{PR}, I_{PR(II.1)}$	Проводится ли преддоговорная проверка правового и налогового статуса контрагентов		P			
	$I_{RR}, I_{PR}, I_{PR(II.1)}$	Контроль за использованием служебной информации в целях обогащения, неэтичного поведения на рынках		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Проводятся ли процедуры выявления мнимых и притворных сделок?		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Контролируются ли операции и отражение их в учете в случае применения «цепочки контрагентов»?		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Проводится ли оценка возможности вовлечения контрагента в коррупционные схемы?		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Проводится ли оценка тесноты взаимосвязи и родства контрагентов и менеджеров, сотрудников, вовлеченных в сделку?		P			
	$I_{PR}, I_{PR(II.1)}$	Имеются ли факты сознательного обхода средств контроля?		P			
	$I_{PR}, I_{PR(II.1)}$	Контролируется ли правильность ввода операций вручную? Корректировок в начале и в конце отчетных периодов?		P			
Разграничение полномочий	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Назначены ли уполномоченные лица, ответственные за контроль и взаимодействие с таможенными, налоговыми и иными органами?	P				
Итоговая оценка		Оценка комплаенс-риска на уровне дизайна $I_{дизайн}$					
		Оценка комплаенс-риска на уровне операционной эффективности $I_{операц.эф-ть}$					
		Количество предотвращенных нарушений					

цедуры могут применяться на организационном и функциональном уровнях, реализовываться вручную или с помощью ИТ-средств, быть предупреждающими и выявляющими. В ходе мониторинга операционной эффективности комплаенс-процедур используются опрос персонала, наблюдения за выполнением процедуры. Дизайн оценивается на основании инспектирования документов и оценки работоспособности программных прикладных инструментов.

По результатам тестирования (табл. 4) следует сделать вывод о достаточности существующих комплаенс-процедур и их актуализации, возможности нейтрализации всех видов рисков

и предупреждения различных фактов экономических правонарушений и преступлений.

В ходе мониторинга и оценки управления комплаенс-рисками (табл. 5) необходимо установить процедуры идентификации, количественно-качественные методы оценки, запланированные и выполненные мероприятия по снижению комплаенс-рисков, методы оценки значимости рисков, процедуры документального оформления результатов оценки.

Оценка системы мониторинга средств контроля необходима в случае сбоя в информационных системах, при переходе на другую автоматизированную систему учета, внедрении



Таблица 5

Рабочий документ «Мониторинг и оценка управления комплаенс-рисками»

Функция элемента комплаенс-контроля		Тестируемый вопрос	Оценка		R	K	S
			Дизайн	Операционная эффективность			
1	2	3	4	5	6	7	8
Идентификация и анализ рисков	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Действует ли количественная/качественная оценка комплаенс-рисков?		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Учитываются ли факторы возможного возникновения регуляторных рисков, анализируются ли риски при внедрении инноваций, новых продуктовых линий, открытия новых производств, филиалов?		P			
Оценка рисков несоблюдения требований законодательства	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Наличие подразделения/должностного лица, ответственного за управление рисками, оценкой мотивов, возможностей и обстоятельств мошенничества	P				
Идентификация и анализ актуальных задач и значительных изменений	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Известны ли руководству события и факты, оказывающие негативное воздействие? Происходят ли изменения в макросреде, приводящие к изменению рисков		P			
1	2	3	4	5	6	7	8
Меры управления рисками	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Представляется ли отчет по рискам собственнику/исполнительному органу?		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Скоординирован ли процесс управления регламентным риском (выявление, оценка, мониторинг, разработка мер по снижению риска)	P				
	I_{OR}	Какие меры предпринимаются для снижения рисков невыполнения инвестиционных программ, планов, бюджетов?		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Применяются ли процедуры сокращения, принятия, перераспределения рисков?		P			
Итоговая оценка		Оценка комплаенс-риска на уровне дизайна $I_{дизайн}$					
		Оценка комплаенс-риска на уровне операционной эффективности $I_{операц.эф-ть}$					
		Количество охваченных комплаенс-рисков					

новых технологий, разработке новых видов продукции, при появлении новых видов операций. Предлагаемые вопросы и процедуры

для оценки системы мониторинга представлены в табл. 6.

Сводная оценка сбалансированности представлена в табл. 7.

Таблица 6

Рабочий документ «Оценка системы мониторинга»

Функция элемента комплаенс-контроля		Тестируемый вопрос	Оценка		R	K	S
			Дизайн	Операционная эффективность			
1	2	3	4	5	6	7	8
Осуществление одновременных или отдельных мероприятий оценки	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Проводится ли мониторинг изменения законодательства? Актуализация действующего законодательства, антикоррупционных положений?		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Осуществляются ли процедуры мониторинга и проверки соблюдения требований к деловому поведению и принятия дисциплинарных взысканий в случае нарушений?		P			
	I_{OR}	Оцениваются ли на постоянной основе правила заключения договоров и регламенты проведения сделок по продажам?		P			
	$I_{PR(II.1)}$	Актуализируются ли внутренние положения в соответствии с законодательством, судебной и международной практикой, кодексами, стандартами?		P			
	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Контролируются ли постоянные изменения в отрасли, изменения планов, бюджетов? Прогнозов? Ключевых контрольных показателей?		P			
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценка недостатков системы и их устранение	I_{OR}, I_{RR}, I_{PR}	Разработаны и внедряются рекомендации по повышению эффективности контрольных процедур?		P			
Итоговая оценка		Оценка комплаенс-риска на уровне дизайна $I_{дизайн}$					
		Оценка комплаенс-риска на уровне операционной эффективности $I_{операц.эф-ть}$					
		Оценка устойчивости комплаенс-системы					

Заключение

Предлагаемое автором методическое обеспечение мониторинга эффективности и сбалансированности комплаенс-контроля включает классификатор рисков, критерии оценивания, формы рабочей документации. Эффективно функционирующая система комплаенс-контроля обеспечивает точность финансовой информации, полноту и правильность оформления сделок, своевременность и достоверность бух-

галтерской и налоговой отчетности, что имеет важное значение для минимизации рисков и устранения угроз экономической безопасности организации. Комплаенс-контроль является эффективным инструментом повышения инвестиционного рейтинга компании, положительно влияет на определение кредитными институтами условий кредитования, формирует «налоговую», «таможенную» и деловую репутацию организации.



Таблица 7

**Рабочий документ «Сводная оценка эффективности и сбалансированности системы
комплаенс-контроля»**

Комплаенс-риск	Комплаенс-среда	Информационная система	Комплаенс-процедуры	Оценка и управление рисками	Мониторинг
$I_{PR (L.1)}$					
$I_{OR (L.2)}$					
$I_{RR (L.3)}$					
....					
Дизайн					
Операционная эффективность					

Литература

1. Бейгуленко С.А. Организация комплаенс-деятельности современных фармацевтических корпораций в России // Финансовые исследования. — 2016. — № 1 (50). — С. 12–19.
2. Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. — 2016. — № 2. — С. 196–199.
3. Попондопуло В.Ф., Петров Д.А. Комплаенс как правовой инструмент минимизации рисков и профилактики правонарушений // Вестник Санкт-Петербургского государственного университета. Право. — 2020. — № 1. — С. 102–114.
4. Николаева А.А. Реализация комплаенс-функции в промышленности // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. — 2016. — № 1 (97). — С. 126–130.
5. Оробинский А.С. Система комплаенс-контроля в условиях замедления роста экономики и усиления геополитических рисков // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. — 2017. — № 2. — С. 55–62.
6. Азарская М.А., Щербакова Н.В. Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. — 2017. — № 6. — С. 38–49.
7. Максимова Г.В., Каретников К.А. Оценка системы внутреннего контроля // *Bulletin of Baikal State University*. — 2017. — № 3. — С. 372–379.
8. Бокатая С.В., Земцов А.А. Перспективы внедрения риск-ориентированной системы внутреннего финансового контроля на угледобывающих предприятиях // Горный информационно-аналитический бюллетень. — 2017. — № 5. — С. 29–40.
9. Даудов С.Д., Ковалева О.Н. Оценка системы внутреннего контроля внутренним аудитом как метод повышения эффективности бизнес-процессов организации // Вестник НГИЭИ. — 2017. — № 7 (74). — С. 132–147.
10. Павлова Ю.А. Организация эффективной системы внутреннего контроля на современном предприятии // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия экономика. — 2018. — № 4 (26). — С. 85–92.
11. Касьянова С.А. Внутренний контроль как элемент системы экономической безопасности организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2018. — № 14. — С. 34–41.
12. Резвых И.А. Оценка систем внутреннего контроля и управления рисками при проведении аудита групп компаний // Аудитор. — 2018. — № 7. — С. 17–30.

13. *Киреева В.В.* Методика оценки элементов системы внутреннего контроля налогообложения аудируемого лица // *Аудитор*. — 2017. — № 3. — С. 21–29.
14. *Казакова Н.А., Иванова Е.А.* Мониторинг, анализ и контроль эффективности финансово-хозяйственной деятельности управляющих компаний // *Экономический анализ: теория и практика*. — 2016. — № 6 (453). — С. 124–134.
15. *Якимова В.А.* Экспертно-аналитический инструментарий комплаенс-контроля // *Вестник Амурского государственного университета*. Серия: Естественные и экономические науки. — 2020. — № 91. — С. 95–100.
16. *Якимова В.А.* Оценка внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в условиях применения аудируемым лицом автоматизированной информационной системы // *Международный бухгалтерский учет*. — 2016. — № 22 (412). — С. 27–43.
17. *Майданевич П.Н.* Система оценки качества внутреннего контроля // *Известия сельскохозяйственной науки Тавриды*. — 2017. — № 17. — С. 99–108.
18. *Потапова Н.В.* Система внутреннего контроля надежности учетной информации предприятия // *Вестник Брестского государственного технического университета*. Экономика. — 2017. — № 3 (105). — С. 56–58.
19. *Тлеубаева С.А.* Теоретические основы финансовых расследований с целью обнаружения мошенничества // *Вестник университета Туран*. — 2015. — № 2. — С. 146–152.
20. *Позолотина В.И.* Развитие комплаенс контроля в России // *Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире*. — 2017. — № 9. — С. 34–39.
21. *Литвиненко А.Н., Самойлова Л.К., Олеха А.А.* Организационно-правовые аспекты имплементации комплаенс-функции в систему внутреннего контроля отечественных предприятий // *Вестник Московского университета МВД России*. — 2019. — № 6. — С. 43–51.
22. *Чирков Д.А.* Основы развития комплаенс-контроля в кредитных организациях // *Экономика и бизнес: теория и практика*. — 2019. — № 12–3 (58). — С. 141–144.
23. *Юдинцева Л.А.* Разработка основных этапов аудита эффективности системы внутреннего контроля клиента // *Аудитор*. — 2017. — № 5. — С. 10–17.

BRAND FINANCE ПРЕДСТАВИЛА ОЧЕРЕДНОЙ РЕЙТИНГ МИРОВЫХ БРЕНДОВ

Специалисты по оценке силы мировых брендов Brand Finance представили традиционный для августа ежегодный рейтинг 500 мировых брендов, в котором Apple сместила с первой строчки на вторую Amazon и впервые за пять лет попадает в лидеры. Его текущая стоимость — \$264,3 млрд. Со второй на третью в этот раз переместился еще один технологический гигант — Google. Зато четвертое и пятое места, как и год назад, остались неизменными — их поделили, соответственно, Microsoft и Samsung.

Среди автомобильных брендов выделяются Toyota и Mercedes-Benz на 12 и 13 позициях, однако самым быстрорастущим признали Tesla, который год назад пребывал на 147 позиции, а ныне занимает 42 строчку. Пусть он пропустил вперед ряд других автомобильных компаний, в том числе BMW и Volkswagen, зато прибавил 158% к своей стоимости, и это рекорд этого года.

На сегодняшний день самая высокая стоимость у американских брендов: 48,04% от общей стоимости 500 крупнейших. Китай, вполне ожидаемо, идет на втором месте, но лишь с 20,82%. Далее с большим отставанием — Япония (8,45%), Германия (5,87%) и Франция (4,04%). Замыкают

десятку лидеров Южная Корея, Великобритания, Канада и Индия. По абсолютному числу брендов пятерка лидеров тоже примерно та же, за тем исключением, что Франция и Германия тут меняются местами.

По секторам экономики больше всего на себя берут технологические компании (18,97%), розничная торговля (13,22%) и банковская сфера (12,19%).

Что касается российских брендов, то они, как пишут аналитики, продемонстрировали за последний год рост, невзирая на коронавирус. 50 самых ценных показали 4%, что оказалось выше, чем у многих других стран.

Сбер занимает место лидера среди российских брендов. Он стоит на данный момент 730,59 млрд рублей. Это больше, чем бренды нижней половины из этого списка вместе взятые.

Если смотреть по отраслям экономики, то нефтегазовый сектор является для РФ самым ценным — его брендовую стоимость создают Газпром, Лукойл и Роснефть.

Источник: GAAP.RU

Дата публикации: 6 августа 2021 г.

