

УДК 657

Внешний контроль предприятий малого бизнеса детективными методами

КРИОНИ АЛЕКСАНДР ЕВГЕНЬЕВИЧ,*лицензированный детектив, индивидуальный предприниматель «А.Е. Криони», Москва, Россия
krioni@krioni.com*

Аннотация

В условиях современной России внешний аудит продолжает оставаться наиболее эффективным и достоверным методом финансового контроля организации. При условии передачи всех необходимых документов и грамотном взаимодействии с объектом проверки аудитор может дать квалифицированное заключение о соответствии финансовой отчетности действующему законодательству. Однако не всегда выводы аудитора удовлетворяют ожидания всех без исключения представителей исполнительного органа, где предполагалось провести проверку. Например, личная корысть заказчика может подтолкнуть аудитора к составлению заведомо ложного аудиторского заключения. Поэтому вполне обоснованно, что лица, заинтересованные по-настоящему в независимой проверке финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, ищут дополнительные методы и способы. В практике проведения частных расследований детективы пользуются термином «проверка деловой надежности», объединяя в нем элементы аудита, экспертизы и другие разрешенные законодательством виды и методы частной детективной деятельности. О новых методах внешнего контроля, применимых при осуществлении частных расследований, и пойдет речь ниже.

Ключевые слова: внешний контроль; детектив; детективный аудит; расследование; деятельность частного сыщика.

External Control of Small Businesses by Detective Methods

ALEXANDER E. KRIONI,*Private detective, Sole proprietor "A.E. Krioni", Russia, Moscow
krioni@krioni.com*

Abstract

In the conditions of modern Russia external auditing continues to remain the most effective and reliable method of financial control of the organization. Provided that the transfer of all the necessary documents and confidential interaction with object of verification is effected the auditor can draw the qualified conclusion about compliance of financial statements with the current legislation. However, the conclusions of the auditor do not always satisfy the expectations of all the representatives of the executive body without exception where the inspection was supposed to be carried out. For example, personal self-interest can make the auditor draw up an obviously falsified auditing report. Therefore, it is quite a well-known fact that the persons interested in an impartial and independent verification of financial and economic activity of the economic subject, look for alternative and additional methods. In the practice of carrying out private investigations detectives use the term "verification of business reliability", which unites the elements of auditing, examination, verification and other types and methods of private detective activity that are allowed by the legislation. The article is to dwell on the new methods of the external control, that are applied in the course of implementation of private investigations.

Keywords: external control; detective auditing; private investigator; detective.

Каждый раз, подбирая делового партнера, менеджмент коммерческой организации решает один и тот же вопрос: насколько можно доверять будущему контрагенту? При этом даже самому опытному хозяйственнику известно всего два приема проверки текущей финансово-хозяйственной деятельности малого или среднего предприятия. Первый способ состоит в строгом следовании правилу «должной осмотрительности и осторожности»¹. Во втором случае для проверки благонадежности хозяйственного общества, а также достоверности его бухгалтерской (финансовой) документации менеджмент привлекает внутреннюю службу экономической безопасности.

И все же ни первый, ни второй приемы не гарантируют полноты и объективности проверок хозяйственной жизни общества, поскольку все они ограничены исследованием исключительно документальной части и общедоступными реестрами. Более того, при использовании второго метода организация вынуждена расширять собственный штат внутренних контролеров, что в свою очередь является причиной несоразмерного увеличения затрат на содержание службы безопасности.

Как вариант остается еще внеплановая внешняя аудиторская проверка. Но и здесь существующая практика показывает, что далеко не все аудиторские фирмы или специальные аудиторы могут (или хотят) обеспечить необходимое качество работ. Контрольные органы часто обнаруживают грубые нарушения порядка ведения бухгалтерского учета в организациях, имеющих положительные аудиторские заключения².

Таким образом, возникают предпосылки для поиска более действенного механизма контроля коммерческих организаций в части добросовестного выполнения ими деловых обязательств

и эффективного использования ресурсов контрагента или инвестора.

Это четвертое решение представлено институтом частных расследований. Оно может быть наиболее оптимальным выбором, поскольку заказчиком детектива, который осуществляет частное расследование по проверке финансово-хозяйственной деятельности, является не директор из проверяемой компании, а напротив, его контрагент, который больше всех заинтересован в срочном и объективном выяснении текущих дел своего будущего делового партнера.

В условиях сохранения высокого уровня налоговых преступлений и преступлений экономической направленности детективы наблюдают устойчивый рост спроса на проверку деловой надежности и репутации контрагентов со стороны их заказчиков [1].

Законом Российской Федерации от 11.03.1992 № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» (в ред. от 03.07.2016) детективная деятельность определяется как «оказание на возмездной договорной основе услуг физическим и юридическим лицам имеющими специальное разрешение (лицензию), полученную в соответствии с настоящим Законом, организациями и индивидуальными предпринимателями в целях защиты законных прав и интересов своих клиентов». Закон также определяет, что одним из видов расследования может являться изучение рынка, сбор информации для деловых переговоров, выявление некредитоспособных или ненадежных деловых партнеров, выяснение данных об отдельных лицах.

Деятельность детектива не подменяет внешний аудит — независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляемую в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 30.12.2008).

Характерной особенностью частной сыскной деятельности является то, что детективы, осуществляя свою законную деятельность, оказывают услуги, тождественные аудиторским про-веркам. К ним относятся, например:

1) проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций;

¹ Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: постановление пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53.

² Определение по гражданскому делу № 2-442/11 Кировского районного суда г. Иркутска по иску Филонюка А. И. к Аудиторской фирме «Байкалинвестаудит» о признании недостоверными сведений, содержащихся в экспертном заключении Аудиторской фирмы «Байкалинвестаудит», признании экспертного заключения заведомо ложным. URL: <http://www.arbitr.ru> (дата обращения: 27.04.2017).

2) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;

3) оценка предпринимательских рисков;

4) проведение маркетинговых исследований.

В отличие от аудиторов, детективы не наделены правом истребования документов у компании, в отношении которой проводится частное расследование. Результатом их проверки является письменный отчет, содержащий выводы о деловой надежности хозяйственного общества. Максимум, что может сделать детектив при выявлении существенных недостатков или нарушений, — отразить их в своем отчете и, в случае обнаружении признаков состава преступления, сообщить правоохранительным органам о готовящемся или совершенном правонарушении.

Частные расследования проводятся на договорной основе с заказчиком, однако в ряде случаев детектив при проведении расследования по проверке деловой репутации компании может быть выбран по итогам открытого конкурса.

В этом отличие детективного аудита от внешнего, который более характерен для случаев, связанных с аудиторскими проверками в обязательном порядке. В отличие от аудита, частное расследование проводится вне зависимости от желания руководства проверяемого субъекта и призвано устанавливать законность, достоверность, целесообразность и эффективность не только конкретных совершенных финансовых, денежных и подобных операций, но и в целом всей будущей коммерческой сделки.

Расследование по проверке деловой надежности, как правило, проводится без уведомления проверяемой организации и, следовательно, является полностью независимым от ее органов управления. Напротив, при обязательном или инициативном аудите заказчиком проверки выступает сама проверяемая организация, т.е. аудит проводится под фактическим финансовым и организационным контролем проверяемого субъекта, и такая деятельность не может считаться полностью независимой.

Детективный аудит не представляет сам по себе первичной деятельности: он касается той специальной деятельности, которая осуществляется полностью независимо от воли органов

управления проверяемой организации или государства. Но «производный» характер детективного аудита не означает, однако, того, что он не является самостоятельным видом контроля. Сущность детективной проверки состоит во временном наблюдении за соответствием реальной хозяйственной деятельности аудируемого лица факторам, которые неизбежно проявляются на начальной стадии коммерческой сделки.

Из буквального смысла такого определения может сложиться мнение, что детективный аудит осуществляется без уведомления органов управления проверяемого предприятия ради внешнего замаскированного наблюдения и подчинен только цели сбора данных и сигнализации заказчику о результатах проведенных наблюдений. Напротив, деятельность детективного аудитора органично дополняет внешний аудит, поскольку направлена на выявление негативных сторон хозяйственной жизни субъекта проверки, в оглашении которых он — субъект — совершенно не заинтересован. Таким образом, прогнозируются отклонения от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования бизнес-процессов, своевременно вскрываются причины этих отклонений, а также определяются пути преодоления имеющихся препятствий, если добросовестный предприниматель все же решит вступить в сделку с аудируемым детективом лицом.

Таким образом, функция детективного аудита многогранна, поскольку включает:

- выявление и анализ фактического положения дел в проверяемой организации;
- сопоставление фактического положения дел с заявленными контрагентом целями;
- своевременную оценку хозяйственной деятельности и ее прогноз в краткосрочном периоде (до 1 мес.);
- своевременное реагирование на вскрытые недостатки.

Несмотря на такие различия, между частным расследованием по проверке деловой репутации и аудитом имеется много общего как в организационных подходах к их проведению, так и в используемых способах и методах:

- в своей работе детективы и аудиторы опираются на общую нормативно-правовую основу и используют для контроля общую базу — финансовую документацию;

- детективный аудит и аудит могут проводиться независимым специалистом;
- если при проведении детективного аудита применяются приемы документального и фактического контроля, то при проведении аудиторской проверки используется преимущественно только документальный контроль.

Наличие общих подходов обуславливает и сходство отдельных методик и приемов, применяемых при проведении детективного аудита и внешнего аудита, позволяет обмениваться накопленным в этих областях контроля опытом проведения расследования и проверок.

Детективный аудит, как уже отмечалось, полностью независим от настроений управленческих структур исследуемой компании, гарантирует конфиденциальность и сохранение коммерческой тайны, поэтому имеет место тяготение предпринимателей, в том числе их акционеров, к проведению, наряду с обязательными аудиторскими проверками, независимых частных расследований.

Основные заказчики частного расследования — предпринимательские структуры (коммерческие банки, страховые организации, акционерные общества, индивидуальные предприниматели и т.д.) и объединения собственников (учредителей, акционеров), а объекты проверки — деловая надежность текущих и будущих контрагентов в краткосрочном периоде.

Практически во всех крупных компаниях результаты частных расследований играют заметную роль в принятии решений по выбору контрагентов. Получается, что детективы способны взять на себя прямую ответственность по снижению коммерческих рисков при взаимодействии заказчика со сторонними фирмами, действуя при этом в соответствии с утвержденными государственными требованиями и стандартами.

В 2015 г. в Российской Федерации получил широкое распространение новый стандарт оценки опыта и деловой репутации субъектов предпринимательской деятельности (ГОСТ Р 66.0.01–2015), который обеспечивает:

- повышение конкурентоспособности субъектов предпринимательской деятельности;
- проведение объективной оценки субъектов предпринимательской деятельности на основе единого подхода и методологии;

- оказание помощи потребителям в компетентном выборе поставщиков товаров, услуг, работ [2].

Отсюда главной идеей детективного аудита является создание действенного механизма проверки деловой репутации коммерческих организаций в части добросовестного выполнения ими взятых деловых обязательств перед заказчиками детектива. Исходя из этого, детективный аудит может и должен осуществлять независимый от органов управления проверяемой организации специалист.

С учетом представленных подходов можно сделать вывод, что детективный аудит как самостоятельный вид контроля представляет собой систему мониторинга хозяйственной деятельности организации, направленной на своевременное обнаружение возможных неблагоприятных последствий по еще не заключенному договору в краткосрочном периоде.

Являясь фактически самостоятельной единицей управления микроэкономики, институт детективного аудита вовсе не подменяет другие виды внутреннего контроля, а как бы находясь рядом, оказывает самое активное воздействие на решение добросовестного предпринимателя — войти в сделку или, наоборот, выбрать другого делового партнера. Детективный аудит проявляется в тот кульминационный момент договорного цикла, когда фактические результаты воздействия на неизвестный объект сопоставляются с требованиями делового оборота, а при наступлении отрицательных отклонений принимаются меры к улучшению положения дел. Чтобы эффективно выполнять такую роль, детективный аудит должен быть независимым, оперативным и компетентным.

Связь детективного аудита с функциями аудита в целом выражается не только в проверке обоснованности решения о вступлении в сделку. Одновременно скрытый контроль фактического состояния управляемого объекта дает возможность добросовестному предпринимателю своевременно реагировать на происходящие неблагоприятные изменения, а при необходимости корректировать ранее принятые управленческие решения.

Именно специфическое назначение детективного аудита позволяет говорить о его самостоятельности, что дает возможность отделить его от других видов контроля организации не только

Сравнительный анализ внешнего и детективного аудита

Характеристика	Внешний аудит	Детективный аудит
Цель	Определение достоверности финансовой отчетности, ее полноты и соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности	Сбор сведений о финансово-хозяйственной деятельности, прогноз добросовестного выполнения заявленных и взятых деловых обязательств в краткосрочном периоде
Правовое основание	Федеральный закон от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 30.12.2008)	Закон Российской Федерации от 11.03.1992 № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» (в ред. от 03.07.2016)
Кто может осуществлять проверку	Незаинтересованный внешний специалист – аудитор	Незаинтересованный внешний специалист – детектив
Ответственность проверяющего	Перед руководством и собственниками проверяемой организации	Перед руководством и собственниками проверяющей организации (заказчиком детектива)
Процедура проверки	На договорной основе или по итогам открытого конкурса	На договорной основе без уведомления и вне зависимости от воли проверяемой организации. Полностью независима от управленческих структур фирмы
База и источники информации	Финансовая документация, предоставляемая с согласия проверяемой организации	Финансово-хозяйственная документация и другие свидетельства о предпринимательской деятельности, полученные без согласия проверяемой организации. Используются разнообразные источники информации, включая статистические отчеты, публикуемые финансовые отчеты, письма, ценовые листы, объявления, рекомендательные письма, новости, материалы различных конференций, семинаров и т.д.
Качество полученных свидетельств	Не допускается ссылаться на факты и предположения, не подтвержденные документами	Допускается ссылаться на сведения и документы, полученные без согласия объекта проверки, не подтвержденные другими документами
Объект	Крупные компании	Малые и средние предприятия

в научном, но и в организационном плане, как (дью-дилидженс), которые не выполняют или почти не выполняют других мероприятий, кроме анализа архивов финансовой документации (см. таблицу).

Литература

1. Положение в области российского частного сыска 2016. URL: http://www.krioni.com/docs/Положение_в_Российском_частном_сыске_в_2016_г_Взгляд_детектива.pdf (дата обращения: 27.04.2017).
2. Официальное издание. ГОСТ Р 66.0.01–2015. М.: Стандартиформ, 2016.

References

1. *Polozhenie v oblasti rossiiskogo chastnogo syska 2016* [The Regulation on the Russian Private Investigation 2016]. URL: http://www.krioni.com/docs/Положение_в_Российском_частном_сыске_в_2016_г_Взгляд_детектива.pdf (accessed: 27.04.2017) (in Russian).
2. *Ofitsial'noe izdanie. GOST R66.0.01–2015* [Official publication. GOST R66.0.01–2015]. Moscow, Standartinform – Standartinform, 2016 (in Russian).

УДК 657.6

Исследование эволюции структуры и содержания бухгалтерского баланса в России с позиции их диалектического развития

КУЛИКОВА ЛИДИЯ ИВАНОВНА,

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой финансового учета,
Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия
777phd@rambler.ru

АДГАМОВА ЛЕЙСАН РАФАИЛЕВНА,

магистрант кафедры финансового учета, Казанский (Приволжский) федеральный университет,
Казань, Россия
a.leisanka.r@mail.ru

Аннотация

Статья посвящена вопросам изучения изменений структуры и содержания бухгалтерского баланса в России в историческом аспекте. В основу исследования положены труды ученых начала XX в., занимающихся балансовой наукой: А. М. Гаврилова, Н. С. Аринушкина, А. К. Рощаховского, А. М. Галагана, Я. М. Гальперина, И. А. Кошкина. При обозначении направлений исследования были взяты положения по диалектическому изучению бухгалтерского баланса, сформированные профессором Я. М. Гальпериным в 1930 г. в работе «Очерки теории баланса». Исследование структуры и содержания бухгалтерского баланса проведено на основе следующих положений: о непрерывной изменчивости баланса, всеобщей обусловленности явлений, противоречивости развития баланса, скачкообразности развития процессов баланса.

При написании статьи использованы источники, не слишком широко освещенные в литературе, посвященной истории развития бухгалтерского учета в России. В статье показан аналитический потенциал содержания бухгалтерского баланса, способствующего получению более конкретных выводов относительно финансового состояния предприятия. В работе рассматривается широкий круг вопросов: изменение содержания баланса по мере развития экономики; порядок расположения его статей; оценка статей баланса; классификация балансов в зависимости от целей их составления; необходимость формирования показателей публичного баланса.

Сделан вывод о том, что структура и содержание баланса зависят от определенных исторических условий, на составление баланса влияет внешняя экономико-политическая среда. Современный российский бухгалтерский баланс представляет собой результат эволюции с протяженностью около одного века, которая вобрала в себя несколько этапов, каждый из которых тесно взаимосвязан с изменениями, произошедшими в экономической жизни страны.

Ключевые слова: баланс; бухгалтерский; диалектика; развитие; структура; содержание.