

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № s1 / 2023, Vol. 15, Iss. s1 <https://esj.today/issue-s1-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/38FAVN123.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Шабанова, М. Т. Анализ применения комплаенс-функции на производственном предприятии / М. Т. Шабанова // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s1. — URL: <https://esj.today/PDF/38FAVN123.pdf>

For citation:

Shabanova M.T. Analysis of the application of the compliance function at a manufacturing enterprise. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s1): 38FAVN123. Available at: <https://esj.today/PDF/38FAVN123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Шабанова Мадина Тимуровна

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Налогов, аудита и бизнес-анализа»
E-mail: shabanova.madina@internet.ru

Научный руководитель: **Роголин Юрий Павлович**

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Экономики и бизнеса»
Доцент департамента экономической безопасности и управления рисками
Кандидат экономических наук
E-mail: URogulin@fa.ru

Анализ применения комплаенс-функции на производственном предприятии

Аннотация. В данной работе рассматривается практическое применение комплаенс-функции на примере конкретного хозяйствующего субъекта. В качестве организации, на примере которой будет проводиться анализ применения комплаенс-функции автор рассматривает АО «Молвест». В работе дается объемная характеристика данной организации, рассматривается её организационная структура, текущая финансовая ситуация, представлены направления её деятельности. Автором отмечается специфика ведения бизнеса компанией Молвест и её достоинства. В качестве индикатора, оценивающего конкуренцию в данной сфере рынка, автор использует модель Портера. Согласно данной модели автором характеризуется стабильность положения компании на рынке и отмечаются её риски и недостатки. Также для выявления сильных и слабых сторон компании в работе используется SWOT-анализ. Для оценки финансовых показателей компании за период времени 2019–2021 гг. автор анализирует бухгалтерскую отчетность организации. На основе вертикального и горизонтального анализа приведённых данных в работе формируются выводы об эффективности бизнеса, также на основе данного анализа можно составить рекомендации по улучшению положения компании. В работе приводятся перечни внутренних и внешних рисков, с которыми столкнулась компания Молвест. Автором составлена карта рисков компании Молвест, которая позволяет наглядно ознакомиться с существующими рисками компании и оценить их влияние на деятельность компании. Автор подчеркивает важность функционирующей системы управления рисками для состояния бизнеса. Комплаенс-функция может положительно отразиться на деятельности компании. Автором приводится характеристика текущего уровня комплаенс-функции в организации, а также состояние комплаенс-культуры у сотрудников компании.

Ключевые слова: комплаенс-функция; SWOT-анализ; комплаенс-культура; анализ компании; риски деятельности; метод Портера

Введение

Актуальность работы обусловлена вариативностью современных решений для бизнеса, каждое из которых в той или иной мере позволяет наладить процессы деятельности и повлиять на положение организации на конкурентном рынке. Применение одного из решений — комплаенс-функции — позволяет заранее определить риски, с которыми может столкнуться организация. Определение рисков и соответствия деятельности организации действующим законодательным нормам позволяет избежать организации материальной ответственности. Анализ практического применения комплаенса на примере конкретного хозяйствующего субъекта позволяет выявить целесообразность данной процедуры, её эффективность и особенности её применения.

Целями работы является изучение практики применения комплаенса, комплексный анализ действующей организации и расчет её рисков.

Объект исследования в работе является АО «Молвест».

Предметом исследования выступает финансовая отчетность компании Молвест и её риски.

1. Материалы и методы

Молвест входит в международную компанию Молвест, которая занимает ведущие позиции в производстве продуктов здорового питания: молочные продукты, детское питание, вода, клиническое питание.

Следует отметить довольно стабильное положение компании на рынке: в 2021 году продажи компании составили более 22 млрд Евро. Молвест котируются на бирже NYSE Euronext Paris. Также компания имеет высокий рейтинг по ведущим индексам социальной ответственности: Dow Jones Sustainability Indexes, Vigeo и Ethibel Sustainability Index.

Цель работы обуславливает необходимость постановки и решения следующих задач:

- характеристика положения компании Молвест на рынке и определение конкурентных рисков.
- оценка показателей комплаенс-культуры сотрудников АО «Молвест».
- анализирование перечня рисков компании и их влияние на деятельность АО «Молвест».

Методологическая база исследования сформирована с использованием методов системного анализа, классификации, сравнения, системного подхода.

При написании были использованы научные работы отечественных авторов. Теоретические аспекты применения комплаенса в организации, а также значение процедуры для определения рисков компании рассмотрены в работах Захарова А.Д. [1], Михайлина Н.В. [2], Михайловой О.П. [3], Катаргуловой М.С. [4], Гагаринской Г.П. [5], Иванченко Н.Ш. [6]. Особенности проведения SWOT-анализа отражены в работах Кстенина В.С. [7], Фролова В.П. [8], Джалалова Д.Э. [9], Сочеевой В.Е. [10]. В работе Комарова Н.М. [11] рассматривается «Метод анализа 5 сил М. Портера», в работе Линдфорс А.А. [12] уделено внимание практическим аспектам значения рисков для организации.

2. Результаты и обсуждение

На территории России Группа Молвест владеет 17 предприятиями. Количество персонала — более 10 тысяч человек.

В России компания представлена в четырех направлениях бизнеса: молочные продукты, детское питание, специализированное питание, вода. Молвест является лидером в производстве молочных продуктов. Объем инвестиций в России к 2021 году составил около двух миллиардов долларов США.

Организационная структура АО «Молвест» имеет линейно-функциональный тип. Такой тип организационной структуры объясняет специализацию сотрудников, находящуюся на довольно высоком уровне, позволяет точно определить места принятия решений и необходимые для этого кадровые ресурсы, а также способствует эффективному управлению.

Однако стоит отметить, что данный тип не отличается гибкостью, трудно подстраивается на меняющуюся ситуацию на рынке. Данный тип организационной структуры управления эффективен при рациональном распределении управленческих функций между сотрудниками.

Предприятие использует современное европейское оборудование, а также опыт и знания специалистов. АО «Молвест» придерживается тактики осмысленного, качественного движения вперед.

Продукция АО «Молвест» неоднократно отмечалась медалями и дипломами региональных и федеральных выставок. Высокое качество и широкий ассортимент выпускаемой продукции позволяют АО «Молвест» занимать уверенные позиции на рынке молочной продукции.

Предприятие в процессе своего функционирования находится под воздействием внешних и внутренних факторов [3]. Для выявления интенсивности конкуренции на рынке можно воспользоваться моделью пяти сил конкуренции М. Портера, сущность которой приведена на рисунке 1.



Рисунок 1. Модель «пяти сил» М. Портера. Источник: разработано автором [12]

Основными проблемами фирмы могут являться:

- высокая, по сравнению с конкурентами, удельная себестоимость продукции;
- отсутствие эффективного управленческого учета на предприятии;

- недостаточный уровень квалификации менеджеров;
- усиление конкуренции на рынке.

Характеристика действия отдельных сил на деятельность АО «Молвест» приведена в таблице 1.

Таблица 1

Характеристика отдельных сил по М. Портеру

№	Сила	Характеристика действия	Экспертная оценки по 5-ти бальной шкале
1	Риск входа потенциальных конкурентов	Достаточно высокий	3
2	Возможности "торговаться" (снижать цены) покупателей	Покупатели имеют возможности воздействовать на цены	2
3	Угрозы товаров, замещающих основной ассортимент	Практически нет	4
4	Возможности "торговаться" (повышать цены) поставщиков	Достаточно высокие	3
5	Конкуренция среди существующих фирм-продавцов	Достаточно высокая	3
	Совокупное действие сил	Стабильное положение	3

Разработано автором

Таким образом, использование метода М. Портера (табл. 1) показало, что в целом положение компании на рынке является стабильным. Присутствуют разнообразные риски, среди которых основные следующие: возможность появления на рынке новых конкурентов, возможность повышения цены поставщиков [11].

Таблица 1.2

Матрица SWOT-анализа АО «Молвест»

Матрица SWOT-анализа		
	Сильные стороны (S) - удачное месторасположение; - широкий ассортимент продукции; - высококвалифицированные мастера; - стабильность кадров; - наличие скидок и бонусов; - высокое качество используемой продукции и предоставления услуг; - постоянные поставщики.	Слабые стороны (W) - слабая рекламная политика; - низкая мотивация персонала; - зависимость от постоянных клиентов; - отсутствие уникального предложения.
Возможности (O) - благоприятная демографическая ситуация.	SO-стратегия 1. Расширение участия на рынке за счет увеличения суммы.	WO-стратегия 1. Увеличение расходов на реализацию программ.
- расширение спектра услуг; - появление новых брендов; - появление новых технологий; - улучшение рекламной компании.	Реинвестированной прибыли 2. Привлечение внимания потенциальных клиентов путем рекламы.	Обучения специалистов 2. Снижение себестоимости за счет внедрения системы "директ-костинг". 3. Привлечение долгосрочного кредита на развитие.
Угрозы (T) - экономические изменения в стране; - быстрое появление новых конкурентов; - изменение потребностей и вкусов потребителей; - новые маркетинговые технологии конкурентов.	ST-стратегия 1. Формирование ассортиментной политики, тесно связанной с диверсификацией в направлении расширения ассортимента. 2. Использование принципов ценовой дискриминации клиентов. 3. Пересмотр системы предоставления кредитов и политики установления процентов по ним.	WT-стратегия 1. Предоставление отсрочек в платежах для надежных клиентов. 2. Привлечение внимания новых клиентов путем формирования оптимального ассортимента доступных по цене для разных сегментов потребителей.

В результате проведения SWOT-анализа [10] (табл. 1.2 и 1.3) можно говорить о наличии у компании сильных сторон и возможностей, что обуславливает ее стабильное положение на рынке. Говоря о слабых сторонах и угрозах компании, необходимо учитывать и минимизировать их влияние на компанию, что позволит повысить ее конкурентоспособность. К примеру, такое рациональное использование собственных средств компании как финансирование тренингов для работников, или получение долгосрочных кредитов с целью развития бизнеса [13].

Перейдем к рассмотрению Сильных и слабых сторон АО «Молвест», представленных в таблице 3.

Таблица 1.3

Сильные и слабые стороны АО «Молвест»

Аспект среды	Сильные стороны	Слабые стороны
Операционная система	Долгосрочные контакты с партнерами	Высокая по сравнению с конкурентами удельная себестоимость
	Наличие сайта	
Персонал	Квалифицированный персонал	Низкая заинтересованность рядовых сотрудников в развитии предприятия
Маркетинг	Многолетний опыт работы на рынке	Уменьшение рыночной доли
		Недостаточно налажена система продвижения продукции
Финансы	Наличие достаточной величины собственных оборотных средств	Недостаток средств у основных групп клиентов
		Высокий коэффициент финансовой автономии

1. В первую очередь стоит отметить внешние риски, т. е. валютные и риски, вызванные изменениями геополитической ситуации. В данном случае изменения курса доллара к рублю, а также введение против России санкций не вызвало сильных осложнений в деятельности компании, поскольку большая часть сырья приобретается у отечественных производителей, импортируются лишь экзотические фрукты, входящие в состав некоторых йогуртов.
2. Наиболее сильное влияние же оказывают риски, связанные с инвестициями. Инвестиционная привлекательность компании ровно как уровень привлечения инвестиций влияют на эффективность функционирования компании. Это обусловлено высокотехнологичностью отрасли, необходимостью обновления оборудования, что безусловно невозможно без привлечения средств.

Стоит отметить, что доля АО «Молвест» на рынке молочных продуктов составляет 20 %, тем самым уступая первое место АО «Вимм-Билль-Данн» (35 %), несмотря на высокое качество производимой продукции, соответствующую качеству цену и широкий ассортимент. Компании необходимо проводить не только анализ рисков и угроз своей деятельности, но и мероприятия по их минимизации, что позволит укрепить ее позиции на рынке среди конкурентов. «Если мы не будем управлять рисками, они начнут управлять нами...»¹.

Далее, на основании данных бухгалтерской отчетности произведем расчет показателей рентабельности в АО «Молвест» за 2021–2021 гг.

¹ Марцынковский Д. Обзор основных аспектов риск-менеджмента. Режим доступа: http://www.cfin.ru/finanalysis/risk/main_meths.shtml (дата обращения: 13.02.2024).

Таблица 2

**Анализ показателей рентабельности
производства и продаж АО «Молвест» за 2019–2021 годы**

Показатели	2019	2020	2021	Изменение	
				2020 г. / 2019 г.	2021 г. / 2020 г.
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	168978	275873	499296	106895	223423
2. Себестоимость продукции, тыс. руб.	156993	258293	487584	101300	229291
3. Управленческие расходы	0	8488	3919	8488	-4569
4. Коммерческие расходы	7060	5383	254	-1677	-5129
5. Прибыль от продаж, тыс. руб.	4925	3709	7539	-1216	3830
6. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	2941	3514	7539	573	4025
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	2353	2811	6031	458	3220
8. Рентабельность основной деятельности	3,00	1,36	1,53	-1,64	0,17
9. Рентабельность продаж	2,91	1,34	1,51	-1,57	0,17
10. Чистая рентабельность организации	1,39	1,02	1,21	-0,37	0,19

Разработано автором

Как можно видеть из таблицы 2, компанией получена прибыль от продаж и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что отразилось на показателях рентабельности, имеющих соответственно положительные значения.

Изменение рентабельности основной деятельности составило 0,17 % на конец 2021 года в сравнении с 2020 годом. Так, прибыль с каждого рубля, затрачиваемого на производство и реализацию продукции, снизилась. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. рентабельность по основной деятельности снизилась на 1,64 %.

Данные изменения свидетельствуют о необходимости пересмотра и снижения расходов на производство и реализацию продукции, что отразится на себестоимости продукции.

В 2021 г. АО «Молвест» по обычным видам деятельности получило прибыль в размере 1,51 коп. с каждого рубля выручки от реализации, в 2020 г. в размере 1,34 коп., а в 2019 — 2,91 коп.

Однако имеет место падение рентабельности продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на -1,57 коп., а в 2021 г. по сравнению с 2020 г. наблюдается рост показателя на 0,17 коп.

В целях повышения рентабельности продаж АО «Молвест» стоит провести анализ их структуры, выявить те из них, которые являются нерентабельными и отказаться/снизить их продажи. В данном вопросе необходимо обратить внимание и на структуру затрат, какими методами возможно снизить себестоимость.

Чистая рентабельность организации в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличилась на 0,19 %, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 0,37 %. Это говорит о росте доходности в 2021 г. Деятельность АО «Молвест» является рентабельной.

Стабильное увеличение рентабельности активов и собственного капитала говорит о повышении спроса на реализуемую продукцию и эффективном использовании имущества.

В АО «Молвест» основным резервом увеличения рентабельности является уменьшение себестоимости товарной продукции, рост объема продаж, реализация товаров по более выгодным ценам и т. д.

По результатам проведенного анализа финансовых показателей и показателей рентабельности в АО «Молвест» можно сделать вывод о том, что управление финансово-хозяйственной деятельностью осуществляется эффективно, но стоит отметить, что предприятие может достичь более высоких показателей.

Комплаенс-функция необходима для своевременного и постоянного контроля за соблюдением всех нормативно-правовых норм, внутренних документов организации, риск несоблюдения которых повлечет как финансовые (штрафы, неустойки), так и нефинансовые (потеря репутации) убытки [1; 9; 14].

Далее приведём перечень рисков, имеющих влияние на деятельность АО «Молвест».

Внутренние риски:

1. Выход из строя техники и оборудования вследствие физического износа или поломки.
2. Потеря платежеспособности.
3. Хищение документов, оборудования, материалов, денежных средств.
4. Использование некачественной продукции.
5. Перебои в подаче электроэнергии.
6. Повреждение имущества в результате пожара.
7. Несвоевременная подача документации в налоговые органы.
8. Неэффективная система управления персоналом.
9. Невыход на работу мастеров.
10. Умышленные профессиональные ошибки и просчеты, допущенные из-за недостаточной компетентности.

Внешние риски:

11. Снижение уровня жизни граждан.
12. Невыполнение поставщиками своих обязательств по доставке.
13. Повышение платы за арендуемое помещение.
14. Корруптированность государственных структур.
15. Повышение цен на оборудование, которое используется в работе.
16. Повышение ставок по кредитам.
17. Рост конкуренции.
18. Значительное изменение цен на материалы и оборудование.
19. Внедрение вредоносного программного обеспечения (для получения конфиденциальной информации).

Деятельность любой компании зависит от внедренной системы управления рисками. Однако, в случае управления рисками компании зачастую сталкиваются с определением последствий, которые принесут риски и угрозы, что безусловно отразится на прибыли компании [2; 6; 7; 8].

Так, из таблицы 3 видно, наиболее значимыми для компании являются риски повышения цен на оборудование, а также умышленные ошибки и просчеты. Допущение реализации данных рисков отразится главным образом на затратах предприятия. Итак, балансирование между доходностью и риском, поиск их оптимального соотношения рассматривается как одно из важных и сложных задач, стоящих перед руководством АО «Молвест».

Таблица 3

**Оценка рисков деятельности АО «Молвест»,
имеющих наиболее тяжелые последствия для компании**

Риск	Вероятность возникновения	Тяжесть последствий (от 1 до 5)
1. Повышение цен на оборудование, которое используется в работе	0,8	4
2. Умышленные профессиональные ошибки и просчеты, допущенные из-за недостаточной компетентности	0,8	5
3. Рост конкуренции	0,7	4
4. Повышение платы за арендуемое помещение	0,7	4
5. Хищение документов, оборудования, материалов, денежных средств	0,5	5
6. Выход из строя техники и оборудования в следствии физического износа или поломки	0,4	4
7. Использование некачественной продукции	0,3	4
8. Потеря платежеспособности	0,3	5
9. Повреждение имущества в результате пожара	0,3	4
10. Перебои в подаче электроэнергии	0,2	5

Разработано автором

Безусловно комплаенс-функция в деятельности рассматриваемой организации способствует минимизации рисков, что отражается не только в увеличении качества корпоративного управления, но и создает возможности для развития компании [4].

Исходя из анализа существующей практики организации функции комплаенса, можно отметить, что АО «Молвест» использует второй подход к комплаенсу. Такой подход, как отмечалось ранее, подразумевает не только соответствие нормативам и требованиям законодательства, но также наличие в коллективе определенного уровня понимания, лояльности к компании.

Так, можно говорить об области социально-трудовых отношений в компании. Т. е. рассмотреть не только законодательно прописанные нормы и требования по защите работников (социальный пакет, условия труда), но и атмосферу в коллективе, сплоченность и эффективность [15].

Говоря о комплаенс-культуре АО «Молвест» следует отметить, что компания принадлежит к типу «Культура задачи», который ставит на первый план командную работу, нежели индивидуальный результат. В компании решения принимаются на групповом уровне, что объединяет коллектив, однако приветствуется и инициатива со стороны сотрудников.

Таблица 4

Характеристика комплаенс-культуры АО «Молвест»

Аспект	Характеристика
Непринятие неопределённости	В АО «Молвест» имеет место высокая степень неприятия неопределённости. Это объясняется желанием персонала работать в четких и ясных организационных структурах; невозможно нарушение правил. Соперничество не приветствуется.
Дистанция власти	В АО «Молвест» преобладает низкая дистанция власти. Это выражается в следующем: принятие любого решения в организации возможно только после обсуждения с окружением; каждый сотрудник имеет право высказать свою точку зрения. Высшие руководители доступны.
Индивидуализм — коллективизм	В данной организации наблюдается главным образом коллективизм. Это отражается в групповом принятии решений, организация сравнима с семьёй. Продвижение по службе исключительно внутри организации в соответствии со стажем. У сотрудников прослеживается чувство долга. Руководство использует традиционные методы мотивации. В коллективе чувствуется сплоченность.
Мужественность — женственность	В АО «Молвест» наблюдается проявление женственности, поскольку существует приятная спокойная рабочая атмосфера, низкий уровень стресса.

Рассмотрев риски компании, а также, учитывая характеристику комплаенс-культуры компании, можно определить следующие проблемы реализации комплаенс-функции при управлении рисками. В первую очередь это недостаточное внимание к проблеме комплаенс-культуры в компании. Рассматривая характеристику комплаенс-культуры АО «Молвест», можно видеть отсутствие лояльности сотрудников к компании, что, безусловно, влечет за собой такие комплаенс-риски, как несоблюдение Политики по соблюдению антикоррупционного законодательства компании, Кодекса делового поведения и этики. Это отразится в мошеннических действиях со стороны работников, разглашении ими конфиденциальной информации, присвоении активов компании и т. д. [16].

Таблица 5

Карта рисков АО «Молвест»

Вероятность, %	100					
	90					
	80				15	10
	70			14	13, 17	
	60			16		
	50		9			3
	40				1, 19	
	30			18	4, 6	2
	20		11	8		5
	10			7	12	
0	1	2	3	4	5	
Ущерб						

Стоит также отметить, что по статистике процент случаев мошенничества сотрудниками компании составляет 44,3 %, начальниками отделов/менеджерами — 36,8 %, высшим руководством — 18,9 %. Размер среднего ущерба соответственно составил: сотрудники — \$169 000, начальники отделов/менеджеры — \$173 000, высшее руководство — \$703 000². Таким образом, важно обратить внимание именно на повышение комплаенс-культуры сотрудников компании [5].

Таблица 6

Результаты расчета баллов персонала до внедрения мероприятий по повышению комплаенс-культуры АО «Молвест»

Профессиональный уровень сотрудничества	Директор	Менеджер среднего звена						Рядовые сотрудники												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
∑ баллов каждого сотрудника	Tg	Mq						Ci												
	249	211	200	205	206	203	205	176	177	161	169	172	172	165	163	184	166	156	167	168
∑ баллов сотрудников каждого уровня	249	1230						2196												

Разработано автором

В АО «Молвест» был проведен опрос сотрудников консалтинговой компанией PwC для определения комплаенс-культуры в компании, результаты которого можно видеть в таблице 6³. Так, уровень комплаенс-культуры директора компании довольно высок (249 из 290), менеджера

² Report of the Nations on Occupational Fraud and Abuse 2021, ACFE URL: <http://www.acfe.com/rtn2021.aspx>.

³ Пятое ежегодное исследование по риск-менеджменту. Путь к цели: баланс устойчивости и чувствительности к рискам для достижения успеха URL: https://www.pwc.ru/riskassurance/publications/assets/risk_in_review_2021_ru_s.pdf.

среднего звена несколько ниже (205), что же касается рядовых сотрудников компании, то балл составляет 169, что гораздо ниже баллов директора.

Линия тренда по результатам расчета баллов персонала до внедрения мероприятий по повышению комплаенс-культуры АО «Молвест» отражена на рисунке 2.



Рисунок 2. Уровень комплаенс-культуры персонала АО «Молвест» (разработано автором)

Соответственно, из рисунка 2 можно видеть отрицательную динамику в зависимости от должности, что отражает недостаточное внимание к формированию комплаенс-культуры у рядовых сотрудников компании.

Выводы

На сегодняшний день комплаенс является одной из самых важных процедур для бизнеса, поскольку он позволяет выстраивать хозяйственную деятельность компании в соответствии с широким сводом требований, норм и правил, которые обращены к бизнесу со стороны государственного и общественного регулирования. Также комплаенс становится общепринятой нормой среди участников коммерческих рынков, поскольку он соответствует всем предъявляемым к бизнесу требованиям, позволяя экономическим субъектам поддерживать конкурентный уровень своей деятельности, сокращая потенциальные издержки, которые будут включать в себя штрафы и ресурсы, направленные на исправление существующих несоответствий.

В рамках данного исследования было рассмотрено практическое применение функций комплаенса к существующему хозяйствующему субъекту. Для проведения анализа было выбрано акционерное общество «Молвест». Данная компания является крупным российским производителем молочной продукции. В работе была рассмотрена организационная структура организации и основные показатели деятельности. Также автором была отражена структура рынка, в условиях которого функционирует компания Молвест, были выявлены основные проблемы фирмы. Для этого была использована модель «пяти сил» М. Портера. При помощи данной модели автором было установлено, что положение компании на рынке можно охарактеризовать как стабильное. Сильные и слабые стороны организации были выявлены при помощи SWOT-анализа. Автором выделяются группы рисков компании Молвест и анализируется их влияние на деятельность организации. По итогам рассмотрения карты рисков можно сделать определенные выводы о необходимости применения профилактических и исправительных мер в отношении деятельности компании Молвест. Следующим шагом после проведения комплаенса является разработка рекомендаций в отношении деятельности данной компании, при помощи которых появится возможность проработать и минимизировать существующие риски.

ЛИТЕРАТУРА

1. Захаров, А.Д. Комплаенс-система как фактор минимизации рисков в закупочной деятельности / А.Д. Захаров // Вестник Евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — No s1.
2. Михайлин Н.В. Ключевые вопросы разработки и внедрения антикоррупционной комплаенс-политики среди субъектов среднего и крупного бизнеса // Вестник Евразийской науки. — 2021 № 6.
3. Михайлова О.П., Сучков А.И. Совершенствование инструментального обеспечения анализа внешней среды в целях адаптивного управления промышленным предприятием // Вестник Евразийской науки. — 2019 № 1.
4. Катаргулова М.С., Кабанова Н.А. Совершенствование элементов функции комплаенс в организации // Вестник Евразийской науки. — 2022 № 5.
5. Гагаринская Г.П., Хоровинников А.А., Хоровинникова Е.Г., Журавлев Д.А. Повышение эффективности управления производительностью труда организации на основе безопасных цифровых технологий // Вестник Евразийской науки. — 2021 № 1.
6. Иванченко Н.Ш., Хошимов Т.Х., Киселев О.М. Пути развития системы комплаенс-контроля: управление комплаенс-рисками компании // Журнал прикладных исследований. — 2021 № 1–3.
7. Кстенин В.С. Современные технологии управления финансовыми рисками // Вестник Евразийской науки. — 2022 № 5.
8. Фролов В.П., Чуланова О.Л. Управление рисками системы организации труда предприятия на основе методов бережливого производства // Вестник Евразийской науки. — 2022 № 4.
9. Джалалов Д.Э. Нефинансовые показатели оценки финансовой стратегии коммерческого банка // Вестник Евразийской науки. — 2019 № 5.
10. В.Е. Сочеева SWOT-анализ АО «Сбербанк» // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5–3.
11. Комаров Н.М., Пашенко Д.С. Современная высокотехнологичная компания в IT-отрасли: краткий обзор // Вестник Евразийской науки. — 2019 № 4.
12. Линдфорс А.А. Ключевые риски экономической безопасности при организации франшизы на примере ООО «Готлиб Шварц» // Вестник Евразийской науки. — 2022 № 1.
13. Гильмутдинова А.И. SWOT-анализ как инструмент анализа конкурентоспособности предприятия // Вестник науки. 2020. № 6(27).
14. Михайлин Н.В. Роль комплаенс-функции в системе экономической безопасности предприятия // Вестник Евразийской науки. — 2021 № 5.
15. Алешин М.М., Алешина Е.И. Комплаенс как инструмент повышения стоимости корпорации // Интернетжурнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, № 5(2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/48EVN516.pdf> (доступ свободный).
16. Бахтигозина Эльвира Ирековна Оценка системы внутреннего контроля на основании карты рисков // Вестник РЭА им. Г.В. Плеханова. — 2018. № 4(100).

Shabanova Madina Timurovna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: shabanova.madina@internet.ru

Academic adviser: **Rogulin Yury Pavlovich**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: URogulin@fa.ru

Analysis of the application of the compliance function at a manufacturing enterprise

Abstract. This paper discusses the practical application of the compliance function on the example of a particular business entity. The author considers Molvest JSC as an example of which the analysis of the application of the compliance function will be carried out. The paper gives a volumetric characteristic of this organization, considers its organizational structure, the current financial situation, and presents the directions of its activities. The author notes the specifics of doing business by Molvest and its advantages. The author uses Porter's model as an indicator that evaluates competition in this area of the market. According to this model, the author characterizes the stability of the company's position in the market and notes its risks and shortcomings. Also, SWOT analysis is used to identify the strengths and weaknesses of the company. To assess the financial performance of the company for the period of time 2019–2021. the author analyzes the financial statements of the organization. Based on the vertical and horizontal analysis of the data presented in the work, conclusions are drawn about the effectiveness of the business, and on the basis of this analysis, recommendations can be made to improve the position of the company. The paper provides lists of internal and external risks faced by Molvest. The author has compiled a risk map of the Molvest company, which allows you to visually get acquainted with the existing risks of the company and assess their impact on the company's activities. The author emphasizes the importance of a functioning risk management system for the state of the business. The compliance function can have a positive impact on the company's activities. The author gives a description of the current level of the compliance function in the organization, as well as the state of the compliance culture of the company's employees.

Keywords: compliance function; SWOT analysis; compliance culture; company analysis; activity risks; Porter's method