

УДК 657.6

**Тишинеv Денис Андреевич**

студент  
Российская государственная академия  
интеллектуальной собственности  
Москва, Россия  
Denis.em011.study@gmail.com

**Denis A. Tishinev**

student  
Russian State Academy of Intellectual Property  
Moscow, Russia

**Чибисова Елена Ивановна**

к.э.н., доцент кафедры «Истории права и  
публично-правовых дисциплин»  
Российская государственная академия  
интеллектуальной собственности  
Москва, Россия  
79250504296@yandex.ru

**Elena I. Chibisova**

Ph.D., Associate Professor of the Department of  
History of Law and Public Law Disciplines  
Russian State Academy of Intellectual Property  
Moscow, Russia

---

---

**ПРОЦЕДУРА DUE DILLIGENCE В  
ИНИЦИАТИВНОМ АУДИТЕ КАК  
ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЙ ЭЛЕМЕНТ  
БИЗНЕСА В СНИЖЕНИИ РИСКОВ**

---

---

**THE DUE DILIGENCE PROCEDURE  
IN PROACTIVE AUDIT AS A  
FUNDAMENTAL ELEMENT OF  
BUSINESS IN REDUCING RISKS**

---

---

**Аннотация**

В статье авторами проанализировано влияние инициативного аудита на стратегическое развитие предприятия посредством повышения инвестиционной привлекательности путём снижения рисков, так также влияние процедуры инициативного аудита на повышение доверия со стороны контрагентов.

**Ключевые слова:**

инициативный аудит, риски, инвестиционная привлекательность, доверие контрагентов

---

---

**Abstract**

In the article, the authors analyzed the impact of a proactive audit on the strategic development of an enterprise by increasing investment attractiveness by reducing risks, as well as the impact of the proactive audit procedure on increasing trust on the part of counterparties.

**Keywords:**

proactive audit, due diligence, risks, investment attractiveness, trust of counterparties

---

---

Инициативный аудит является одним из наиболее значимых инструментов, оказывающих существенное влияние на эффективность экономической деятельности как вектор стратегического развития современного предприятия. В условиях нестабильности ряда отраслей национальной экономики руководству необходимо привлекать инвестиции, за счёт которых предприятию будет обеспечиваться развитие. Также необходимо учитывать тот факт, что для заключения долгосрочных контрактов с контрагентами, имеющими устойчивую деловую репутацию, предприятию необходимо предварительно проводить процедуру инициативного аудита. Затраты, которые понесёт предприятие на проведение инициативного аудита, окупятся в будущем за счёт выгодных контрактов.

Большая часть отечественных предприятий, различного уровня, в том числе малых и средних, в настоящий момент нуждаются в притоке инвестиций, необходимо

это не только для того, чтобы оно стабильно развивалось, но и для сохранения имеющихся и создания новых рабочих мест, что в итоге положительно скажется и на национальной экономике государства в целом. Проведение инициативного аудита должно на наш взгляд стать постоянной практикой и даже «хорошим тоном» для отечественных предприятий, что окажет позитивный эффект для национальной экономики за счёт повышения инвестиционной привлекательности малых и средних отечественных предприятий и подстегнёт её к развитию.

Прежде чем приступить к анализу инициативного аудита необходимо, разобраться, что из себя представляет понятие «аудит» в целом. Федеральный закон 307-ФЗ от 30.12.2008 года «Об аудиторской деятельности» трактует данное понятие как - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Под бухгалтерской (финансовой) отчётностью аудируемого лица понимается отчётность (или её часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"» [4], где говорится о том, что проведение аудита в организации может быть как инициативным, так и обязательным, это в частности относится к:

1) Ценным бумагам, которые допущены к организованным торгам, а также эмитентов эмиссионных ценных бумаг, обязанных раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года N39-ФЗ "О рынке ценных бумаг";

2) Организациям, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг (за исключением инвестиционных советников, осуществляющих только деятельность по инвестиционному консультированию, равно как и совмещающих эту деятельность с любой иной деятельностью, не подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации), бюро кредитных историй;

3) Организациям, имеющим организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах"), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;

4) Организациям (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации"), соответствующих хотя бы одному из следующих условий: доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей; сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей;

5) акционерным обществам, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования [1].

Иными словами, под процедуру обязательного аудита в основном подпадают организации, чья деятельность связана с рынком ценных бумаг, что является необходимым критерием и мерой предотвращения мошеннических действий [9].

Инициативный аудит в отличие от обязательного проводится в добровольном порядке, по желанию хозяйствующего субъекта. Он позволяет выявлять и корректировать ошибки и неточности, допущенные в финансовой отчетности предприятия, а также предоставляет информацию о состоянии предприятия на момент проведения данного вида аудита, что в итоге способно оказать существенное влияние на принятие управленческих решений в организации [8].

Роль и влияние инициативного аудита за последние годы значительно возросли, поскольку информация, получаемая из аудиторских заключений, является базовым элементом, на основании которого руководство организации и фискальные органы зачастую принимают решения. Инициативный аудит может также проводиться для достижения различных целей, которые требуют для своей реализации получения достоверных данных о состоянии предприятия. Чаще остальных проводят организации, заинтересованные в росте и развитии своего предприятия через привлечение инвестиций, а также предприятия имеющих намерение заключить

договоров с крупными контрагентами или же инвесторами, которым необходимо увидеть актуальную картину состояния предприятия – будущего контрагента и оценить свои риски.

Одним из инструментов, позволяющих повысить инвестиционную привлекательность предприятия в рамках проведения инициативного аудита, является процедура Due Dilligence (Дью Дилидженс). Дью Дилидженс является сопутствующей аудиту услугой, которая представляет собой ряд процедур, которые направлены на выявление и анализ рискованности инвестирования в объект проверки. Иницируют проведение процедуры Дью Дилидженс акционеры, менеджмент предприятия, а также инвесторы, в особенности, если речь идёт о крупных вложениях. Интерес и актуальность данной процедуре в последние несколько лет значительно возросла ввиду снижения прибыльности бизнеса в некоторых отраслях, что привело, во-первых, к увеличению числа собственников бизнеса, которые перешли в разряд малоприбыльных и хотят его продать, во-вторых ряд отраслей нуждается в значительных инвестиционных вливаниях, а прохождение процедуры Дью Дилидженс способно повысить инвестиционную привлекательность предприятия в глазах инвесторов. К основным направлениями анализа можно отнести, во-первых операционный Дью Дилидженс направленный на комплексное исследование и характеристику системы управления организации, её развитие, а также оценка её положения на рынке, во-вторых правовой Дью Дилидженс, направленный на характеристику юридической составляющей бизнеса и соответствия деятельности организации действующему, в-третьих, финансовый Дью Дилидженс, в рамках которого осуществляется оценка прибыльности организации, проверяется соответствие нормам ведение бухгалтерского учёта организации, а также дается характеристика её финансовых и, наконец в-четвёртых, налоговый Дью Дилидженс, с помощью которого можно оценить степень налоговой нагрузки на организацию и возможность её оптимизации.

Разновидности Дью Дилидженс показывают разносторонность проводимого анализа, что обеспечивает комплексный анализ состояния предприятия. Данный факт подтверждает состоятельность и информативность данной процедуры. Широкое распространение процедуры Дью Дилидженс обусловлено необходимостью получения достоверной и актуальной информации о состоянии предприятия на данный момент,

что обеспечит потенциального инвестора или покупателя достоверной информацией, в том числе и о финансовом состоянии предприятия.

Основная цель проведения процедуры Дью Дилидженс заключается в значительном снижении существующих предпринимательских рисков. К минимизируемым предпринимательским рискам относятся [5]:

1) Финансовые (искажения данных, фальсификации, завышенная стоимость контрактов и т.п.);

2) Юридические (признание недействительности сделки, привлечение к административной, уголовной или иной ответственности, получение штрафов, арест имущества и других превентивных мер);

3) Репутационные (неблагоприятные последствия инициированных судебных процессов).

Следовательно, Дью Дилидженс является ключевой составной частью бизнеса, обеспечивающей снижение рисков при выборе объекта инвестирования или купли продажи, отказ же от проведения процедуры Дью Дилидженс значительно увеличит риски при выборе объекта инвестирования. Так, например при рассмотрении благонадёжности партнера по учредительным документам необходимо учитывать, что [6]:

1. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). Данный документ позволяет проверить насколько актуальна информация об учредительных документах предприятия. При проведении предварительной проверки в отношении контрагента необходимо получать выписку не позднее чем за 10 дней до подписания договора. Необходимо учитывать, что чем старше выписка, тем выше риск потери информацией актуальности.

2. К учредительным документам относятся устав или договор. При осуществлении запроса учредительных документов необходимо запрашивать их в полном объёме, также необходимо сверить данные из полученных документов с данными из ЕГРЮЛ.

3. Представление свидетельства о государственной регистрации юридического лица (ОГРН), и свидетельства о постановке на учет в налоговом органе. По этим данным можно увидеть достоверность совпадения наименования организации в учредительных документах и на свидетельствах ОГРН и ИНН [2].

4. Лица имеющие право подписи, если договор подписывает генеральный директор, то полномочия генерального директора отражаются в выписке из ЕГРЮЛ, а также отражены сроки полномочий генерального директора.

5. Достоверность подписи руководителя. При сомнениях данном этапе запрашивается копия банковской карты с подписью директора, заверенная нотариально.

6. Наличие лицензии, для определённых видов деятельности, В ФЗ №99 «О лицензировании отдельных видов деятельности» [3].

Разновидности Дью Дилидженс, является базовой как для молодого, так и для устойчивого предприятия. Важность инициативного аудита, в частности прохождения предприятиям процедуры Дью Дилидженс, базируется на том, что если оно при стратегическом планировании рассчитывает привлечь значительное финансирование, то прежде, чем проводить поиск инвесторов следует провести инициативный аудит, который в их глазах снижает риски и повышает конкурентоспособность предприятия. Также стоит отметить, что Дью Дилидженс остаётся актуальной в случае необходимости найти нового контрагента и снизить риски по не заключению договора с недобросовестным контрагентом.

#### **Список использованных источников**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] URL: [www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/5662200f71fec9b8ab1a6e0615896613d3852b5a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/5662200f71fec9b8ab1a6e0615896613d3852b5a/);

2. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 31.01.2016) "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32881/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/) (Дата обращения 21.11.2023);

3. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" [Электронный ресурс] URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_113658/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113658/) (Дата обращения 21.11.2023);

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 №402-ФЗ [Электронный ресурс] URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
5. Близкий Р.С. Инициативный аудит в условиях нестабильной экономики: проблемы и перспективы /Р.С.Близкий, В.Н.Манахова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2023. — № 7 (454). — С. 105-108. — URL: <https://moluch.ru/archive/454/100138/> (дата обращения: 23.11.2023);
6. Грачева Е.С. Учет рисков при проверке благонадежности делового партнера // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 5 [Электронный ресурс]. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2016/05/68353> (дата обращения: 22.11.2023);
7. Макарова, Л. Г. Основы аудита. Самоучитель / Л. Г. Макарова (темы 1–10), М. А. Штефан (темы 1–10), А. К. Ковина (вопросы, задания и тесты к темам 1–10) ; отв. ред. Л.Г.Макарова ; науч. ред. Н. Л. Коробова ; НИУ ВШЭ — Нижний Новгород. — М.: Изд. дом ВШЭ, 2013. — 406, [2] с.;
8. Скрипкин И.В. Значение процедуры Дью Дилидженс и её практическое применение в организации / И.В.Скрипкин, М.А.Канаева // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т.15. — № s1. — URL: <https://esj.today/PDF/12FAVN123.pdf>
9. Зленко С.А., Кузнецова Е.С., Чибисова Е.И. Выявление мошеннических действий с финансовой отчетностью в результате перехода на МСФО Электронный научный журнал. 2017. № 5-2 (20). С. 128-134.;
10. Чибисова Е.И. Синописис на внутрифирменный аудит в России. Сборник научных трудов по материалам Международной Н-П конференции «Наука, образование в XXI веке» ч.1, 30.06.15 г. // АР-Консалт, - М.; с.152-153;
11. Чибисова Е.И. Критерии законодательного совмещения особенностей учета нематериальных активов РСБУ в соответствии с МСФО В сборнике: Актуальные проблемы финансово-кредитной сферы и финансового менеджмента. Сборник научных трудов профессорско-преподавательского состава, аспирантов и магистров кафедры Банковского дела и финансового менеджмента. Москва, 2015. С. 206-211.