

SCHUTZ VOR BÖSEN ÜBERRASCHUNGEN

WORAUF SOLLTE MAN BEI EINEM GUTEN FINANZAUDIT IN RUSSLAND ACHTEN? / ANTON SCHNEIDER, RUFIL CONSULTING

Ein Audit der Finanzberichte von Unternehmen dient dazu, die Übereinstimmung der betrieblichen Finanz- und Geschäftsvorfälle mit den geltenden Gesetzen zu überprüfen. Das Ergebnis soll zeigen, ob es zu signifikanten Regelverstößen gekommen ist, die die Berichte verzerren, oder ob die Unternehmensangaben zutreffen.

Voneinander zu unterscheiden sind das interne und das externe Audit. Das interne Audit wird von Unternehmen im privaten Sektor in der Regel freiwillig durchgeführt. Es ist nicht verpflichtend. Verpflichtend ist ein externes Audit in Russland nur für Unternehmen, die eines der folgenden Kriterien erfüllen:

- Es hat die Rechtsform einer offenen Aktiengesellschaft
- Der Erlös übersteigt 400 Millionen Rubel
- Die Bilanzsumme der Aktiva im vergangenen Geschäftsjahr liegt über 60 Millionen Rubel
- Seine Anteile werden auf einem Markt bzw. von einem Fond angeboten
- Es handelt sich um ein Versicherungs- oder Finanzinstitut
- Das Unternehmen veröffentlicht einen zusammenfassenden Buchhaltungsbericht

Das interne Audit kann sich über alle Organisationsbereiche erstrecken, wohingegen sich das externe Audit primär auf die Prüfung jener finanziellen Aspekte konzentriert, die einen Einfluss auf den Jahresabschluss haben. Interne Audits zielen daher stärker auf die Effizienzsteigerung und die Einsparung von Mitteln ab. So kann der Abschlussbericht des internen Auditors Hinweise oder Empfehlungen an das Management zur Korrektur, beziehungsweise Optimierung von Abläufen und

Operationen enthalten. Sie werden anders als das externe Audit, das in der Regel zum Abschluss des Geschäftsjahres hin erfolgt, unabhängig von einem spezifischen Zeitpunkt ausgeführt.

In Russland werden Finanzaudits in einem sehr formalistischen Verfahren umgesetzt. Indessen finden die individuellen Anforderungen und Wünsche des Kunden meist nur geringe Berücksichtigung. Entsprechend wichtig ist es für ausländische Investoren, sich in dieser Frage an einen erfahrenen und zuverlässigen Partner zu wenden, der ihre jeweiligen Ansprüche in den Vordergrund setzt und das Audit an den spezifischen Erfordernissen des Auftraggebers und seiner Situation ausrichtet. Diese ergibt sich insbesondere aus der erschwerten Nachvollziehbarkeit und geringeren Transparenz des Betriebsgeschehens, mit dem ausländische Unternehmer in Russland häufig konfrontiert sind.

VORTEILE DES FINANZAUDITS / PROBLEMFALL KORRUPTION

Der Nutzen eines Finanzaudits für deutsche Kunden in Russland ergibt sich insbesondere in zweierlei Hinsicht:

1. Sie erhalten Auskunft darüber, ob es in ihrer Repräsentanz oder Tochtergesellschaft im Verlauf einer Geschäftsperiode zu Irrtümern, Betrugsfällen oder Korruptionshandlungen gekommen ist.
2. Zum anderen erfahren Sie dadurch, ob die internen Kontrollmechanismen ihren Zweck in effektiver Weise erfüllen.

Anzumerken ist hierbei, dass in Russland, wie in vielen anderen Schwellenländern, die Korruption besonders in Form des sogenannten Kick-back stark ausgeprägt ist. Dieses beinhaltet eine geheime Vereinbarung zwischen

Auftraggeber und Auftragnehmer über einen Preis für eine Leistung, der den Marktpreis übersteigt, während die überhöhte Differenz dabei vollständig oder zum Teil an den Auftraggeber zurückgezahlt wird. In die Negativschlagzeilen gerückt sind dabei in jüngster Vergangenheit zwar hauptsächlich namhafte internationale Player im Zusammenhang mit der Erlangung von Großaufträgen. Doch sehen sich auch mittelständische Investoren in Russland in vergleichbarem Maß mit dieser Belastung konfrontiert, wodurch ein positives Geschäftsergebnis dramatisch ins Negative gezogen werden kann.

Um dem wirksam entgegenzutreten, sind regelmäßige Überprüfungen der Buchhaltung und Finanzen des Unternehmens durch qualifizierte und unabhängige Auditoren mit einer hohen Sensibilität für die Problematik unerlässlich. So wird zum Beispiel in besonders gefährdeten Bereichen einer Firma durch vermehrte Stichprobenuntersuchungen geprüft, ob wesentliche Unregelmäßigkeiten zu verzeichnen sind.

MASSGABEN SOLIDER AUDITS

Die Komplexität der Prüfungssachverhalte steigt. Erschwerend tritt hinzu, dass Auditoren häufig auf eine enge Kooperation mit jenen Stellen angewiesen sind, deren Ergebnisqualität sie überprüfen sollen. Dies erhöht den Druck auf die Prüfenden bei der Erarbeitung solider Gesamturteile. Ihre volle Wirkungskraft kann die Arbeit der Auditoren nur dann erlangen, wenn es gelingt das Risiko, nennenswerte Fehler nicht aufzudecken, auf ein Minimum zu reduzieren. Dies ließe sich auf folgender Grundlage verwirklichen:

- einer geeigneten Verbindung des Prüfungsziels mit einem angemessenen Prüfverfahren,
- der Zuhilfenahme systematischer Kontrollkonzepte sowie
- der Anerkennung der Tatsache, dass die Gültigkeitsdauer von Feststellungen vorhergehender Audits tendenziell abnimmt.

Es empfiehlt sich, bei der Auswahl eines Partners für die Durchführung eines Finanzaudits, hohen Wert auf dessen Professionalität und ausgewiesene Sachkompetenz zu legen. Wer seine Entscheidung allein auf Grundlage kurzfristiger Kostenüberlegungen trifft, läuft Gefahr sein Russlandgeschäft an einer empfindlichen Stelle zu schwächen. Um nicht am falschen Ende zu sparen und später von einem Mehr an Ausgaben überrumpelt zu werden, weil Qualitätsstandards vernachlässigt worden sind, sollte man sich im Vorfeld eingehend und kritisch über Leistungsinhalte und Referenzen der Auditgesellschaft informieren.)

ЗАЩИТА ОТ НЕПРИЯТНЫХ НЕОЖИДАННОСТЕЙ

НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ, ЧТОБЫ ПРОВЕСТИ КАЧЕСТВЕННЫЙ АУДИТ В РОССИИ?
АНТОН ШНАЙДЕР, RUFIL CONSULTING

Финансовый аудит нужен для того, чтобы проверить, соответствуют ли финансовые и деловые операции компании существующему законодательству. Результат должен показать, не выявлено ли значительных нарушений, искаженных в отчете, и соответствуют ли представленные предприятием данные действительности.

Следует различать две формы аудита: внутренний и внешний. Внутренний аудит предприятия на добровольной основе проводится частными аудиторскими фирмами. Эта процедура не является обязательной. Обязательным внешний аудит является в России только для компаний, соответствующих каким-то из следующих параметров:

- имеет юридическую форму Открытого Акционерного Общества
- объем годовой выручки превышает 400 млн руб.
- балансовый итог активов за прошедший год превысил 60 млн руб.
- является товарной или фондовой биржей
- является страховой или финансовой компанией
- компания публикует ежегодный финансовый отчет в печатной форме

Внутренний аудит может распространяться на любые аспекты работы организации, внешний аудит, напротив, концентрируется на финансовых вопросах, значимых для годового баланса. Внутренний же аудит нацелен, в первую очередь, на повышение эффективности предприятия и экономию средств. Поэтому финальный отчет после проведения внутреннего аудита может содержать замечания или рекомендации для руководства по коррекции или оптимизации процессов и операций. В отличие от внешнего аудита, проводимого в конце года, внутренний аудит может проходить в любое удобное время.

В России финансовый аудит превратился в весьма формальную процедуру. Поэтому индивидуальные требования и пожелания клиентов не слишком принимаются во внимание. Для зарубежных инвесторов весьма важно суметь найти опытного и надежного партнера, для которого задачи клиента будут иметь первостепенное значение, и который проведет аудит в соответствии со специфическими для ситуации заказчика требованиями. Поскольку работу аудитора трудно проверить и она не достаточно



Robert Kueschke / Fotolia.com

прозрачна, многие зарубежные компании в России сталкиваются с мошенничеством.

ПРЕИМУЩЕСТВА ФИНАНСОВОГО АУДИТА / ПРОБЛЕМА КОРРУПЦИИ

Польза финансового аудита для немецких компаний в России проявляется, прежде всего, в двух аспектах:

1. Они получают информацию о том, есть ли в их представительстве или дочернем предприятии случаи ошибок, мошенничества или взяточничества.
2. Кроме того, они узнают, выполняют ли их собственные системы контроля на предприятии свою функцию и достаточно ли они эффективны.

При этом стоит обратить внимание на то, что в России, как и в большинстве стран с переходной экономикой, коррупция получила наибольшее распространение в форме так называемых «откатов». Это предусматривает тайную предварительную договоренность между заказчиком и исполнителем о том, сколько будет стоить получение заказа. В результате заказ реализуется по цене, превышающей рыночную, а разницу в деньгах представитель заказчика получает назад в собственный карман. В громких скандалах недавнего прошлого фигурировали названия по-настоящему крупных международных компаний, которые таким образом добивались получения крупных заказов. Но и представители малого и среднего бизнеса в России легко могут попасть в аналогичную ситуацию, когда самый лучший результат может привести к самым плачевным последствиям.

Для того, чтобы не нарваться на неприятности, необходимо регулярно проводить бухгалтерские и финансовые проверки, привлекая для этого надежную и квалифицированную

аудиторскую фирму, хорошо знакомую с местной спецификой. Например, в наиболее подверженных риску отделах компании наиболее результативными для выявления нарушений оказываются регулярно проводимые выборочные проверки.

КАК КАЧЕСТВЕННО ПРОВЕСТИ АУДИТ

Сложность необходимых проверок постоянно возрастает. Отягощает ситуацию также тот факт, что аудиторы нередко оказываются связанными узлами сотрудничества с теми, чью работу они должны проверять. Это усиливает давление на проверяющих при вынесении ими общего заключения. Работа аудитора может принести полноценные результаты лишь в том случае, если удастся избежать вышеперечисленных ошибок или свести их к минимуму. Для этого необходимы следующие условия:

- характер проверки должен соответствовать цели, ради которой она проводится;
- проверки должны проводиться систематически
- необходимо понимать, что срок достоверности данных проверки имеет тенденцию к сокращению.

При выборе аудиторской компании настоятельно рекомендуется тщательно оценивать ее профессионализм и компетентность. Если выбирать быстро и руководствоваться принципом «где дешевле», то велик риск попасть в весьма неприятную ситуацию. Чтобы не стать жертвой неразумной экономии и в результате не потратить больше, так как качество услуги окажется не тем, которое ожидалось, необходимо предварительно получить информацию о содержании предоставляемых услуг и узнать отзывы о компании в сообществе аудиторов.)