

Шумилин П.Е., к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия, petr_shumilin_ml@mail.ru

Нежижимова П.С., студентка кафедры «Экономическая безопасность, учет и
право» ДГТУ,г. Ростов-на-Дону, Россия;
nezhizhimovapolina8888@gmail.com

ВЛИЯНИЕ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА НА БИЗНЕС И ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ СТРАНЫ В ЦЕЛОМ

Аннотация. Целью статьи является рассмотрение корпоративного мошенничества как одной из проблем бизнеса и экономической безопасности России в целом на современном этапе развития. Данная проблема достаточно сложна и трудноразрешима, так как является серьезным фактором дестабилизации российского общества, влияя, тем самым, на состояние экономической безопасности страны.

Ключевые слова: экономическая безопасность, угрозы экономической безопасности, корпоративное мошенничество, экономические преступления, бизнес.

Shumilin P. E., PhD , associate Professor of " Financial accounting, analysis and
audit " DSTU, Rostov-on-don, Russia; petr_shumilin_ml@mail.ru

Nezhizhimova P. S., student of "Economic Security, Account and Right"
department of DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
nezhizhimovapolina8888@gmail.com

**INFLUENCE OF CORPORATE FRAUD ON BUSINESS AND ECONOMIC
SECURITY OF THE COUNTRY IN GENERAL**

Abstract. The purpose of article is consideration of corporate fraud as one of problems of business and economic security of Russia in general at the present stage of development. This problem is rather difficult and stubborn as it is a serious factor of destabilization of the Russian society, influencing, thereby, a condition of economic security of the country.

Keywords: economic security, threats of economic security, corporate fraud, economic crimes, business.

Корпоративное мошенничество является достаточно разноплановым явлением, оказывающим негативное влияние на экономическую безопасность организации и, как следствие, на состояние экономики всего государства. В российском праве нет четкого обоснования данного понятия, но поскольку оно проявляется в разных формах, его можно приравнивать к тем случаям, которые регулируются трудовым, антимонопольным, административным, гражданским и уголовным законодательством. Часто встречающимися в этой сфере считаются следующие статьи Уголовного Кодекса РФ:

- УК РФ Статья 159. Мошенничество;
- УК РФ Статья 178. Ограничение конкуренции;
- УК РФ Статья 204. Коммерческий подкуп;
- УК РФ Статья 291. Дача взятки.

Корпоративным мошенничеством принято считать любое противоправное действие, совершенное сотрудником компании намеренно путем хищения активов, присвоения прибыли, манипуляций с пассивами, использования и искажения документации для сокрытия незаконных действий с целью получения собственной выгоды, что влечет за собой снижение эффективности бизнеса на территории РФ. Это подрывает не только экономическую безопасность страны, но также влияет на репутацию самой компании на международном уровне.

Это преступное явление изучается достаточно давно, начиная с 1939 года, однако, что касается России, корпоративное мошенничество только набирает обороты и считается не полностью изученным как на теоретическом, так и на

практическом уровне. Все же существует общепринятая классификация.

Корпоративное мошенничество делят на[1]:

- внутреннее;
- внешнее.

Внутренним корпоративным мошенничеством принято считать противоправное действие самого сотрудника или собственника предприятия, в результате которого он получает право на какое-либо имущество. Чаще всего к таким действиям относят:

- присвоение ценных бумаг;
- списание активов без имеющих на то причин;
- подделка документов;
- разглашение коммерческой тайны конкурентам.

Внешнее корпоративное мошенничество определяется как мошенничество, совершаемое в момент сделки между сторонними организациями, контрагентами, в момент которого одна из сторон присваивает себе имущественные права незаконным путем. Наиболее распространенным проявлением такого мошенничества считают невыгодные сделки для организации, в результате которых сотрудник, организовавший ее, получает материальную выгоду, а само предприятие при этом находится в убыточном состоянии.

Также существует другая классификация, согласно которой мошенничество делится по характеру действий:

- присвоение активов предприятия;
- коррупция;
- фиктивная финансовая отчетность.

Нужно сказать, что внутреннее корпоративное мошенничество встречается гораздо чаще и является наиболее распространенным в связи с тем, что сама по себе процедура внутри организации происходит легче и быстрее, и существует гораздо больше предпосылок для его совершения. Предпосылками к совершению мошенничества могут являться:

- отсутствие производственной дисциплины;

- возможность скрытия данного факта на протяжении длительного времени из-за отсутствия контроля;

- оправдание мошеннических фактов наряду с теми проблемами, которые уже имеются в организации;

- внешние обстоятельства, начиная от проблем самого сотрудника и заканчивая проблемами внутри рабочего коллектива/предприятия;

- широкий круг полномочий и некомпетентность сотрудника, обладающего ими;

- возможность искажения имеющейся информации;

- отсутствие регулярных проверок.

Также немаловажным фактором является обстановка внутри страны, поскольку в периоды застоя в экономике, в моменты роста безработицы учащаются случаи экономических преступлений[2].

Однако данные обстоятельства не должны являться смягчающими в отношении сотрудников, совершающих противоправные действия, поскольку после их совершения появляются определенные отрицательные последствия, а именно:

- ухудшаются деловые отношения;

- происходит потеря репутации компании;

- ухудшается экономика страны в целом, что ведет также к потере репутации на международном уровне;

- взаимоотношения с регулирующими органами также ухудшается;

- ухудшение психологического состояния работников.

Несмотря на все имеющиеся последствия и недостатки, в России не до конца разработана система мер противодействия корпоративному мошенничеству. К тому же данные преступления имеют свои особенности, а именно[4]:

- в преступные действия часто вовлечен руководящий персонал;

- наличие латентной преступности, то есть данные преступления носят скрытый характер и на протяжении длительного времени не отражаются в официальной статистике, что ведет к увеличению преступности и ухудшению экономического положения страны.

Из всего вышесказанного становится понятно, что необходим контроль за корпоративным мошенничеством как на государственном уровне путем антимонопольного регулирования и официального закрепления данного преступления, так и внутри самих организаций путем аудита и комплаенс-контроля[3].

Говоря о комплаенс-контроле, необходимо знать, что этот метод применяется в обязательном порядке в банковской сфере, в остальных же организациях он используется по желанию. Данная система мер направлена на борьбу с имеющимися нарушениями законодательства, внутреннего регламента и распорядка внутри организации ее сотрудниками. При помощи комплаенс-контроля осуществляется борьба с рисками в виде финансовых манипуляций, коррупционные действия, угрозы финансовой стабильности предприятия и достигаются следующие цели[5]:

- предупреждение мошенничества;
- привлечение к ответственности сотрудников, совершивших противоправные действия;
- борьба с коррупцией;
- поддержание экономической безопасности предприятия и страны в целом;
- ведение бизнеса в соответствии с имеющимися нормами.

Комплаенс-контроль является более эффективным и широко направленным методом по сравнению с внутривладельческим контролем.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что корпоративное мошенничество в условиях современной экономики является достаточно распространенным и в то же время малоизученным явлением, что влечет за собой не только ухудшение экономического состояния отдельного предприятия и бизнеса, но и влияет на экономическую безопасность всей страны. Кроме того, обнаружить факт корпоративного мошенничества достаточно сложно, в связи с этим необходимо внедрение эффективных мер, проявляющихся в доступной и прозрачной деятельности предприятия, в грамотной этике компании для осознания сотрудниками возможных санкций за нарушения, в корпоративной и культуре и ,

наконец, в государственном регулировании путем закрепления данного преступления в нормативно-правовых актах.

Список литературы:

1. Борзунов А.А. Совершенствование механизмов противодействия мошенничеству и злоупотреблениям персоналом на основе управления кадровыми рисками // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2014. – № 39. – С. 116–118.

2. Давиа Г.Р. Мошенничество: методики обнаружения. СПб.: ДНК, 2012.

3. Корпоративное управление, комплаенс и риск-менеджмент: учебное пособие/С. Г. Буйанский, Ю. В. Трунцевский. -Москва: Русайнс, 2016. -342 с.

4. Лебедев И. А., Никомаров А. С. Актуальные вопросы методического обеспечения противодействия мошенничеству в деятельности хозяйствующих субъектов//Этап: экономическая теория, анализ, практика. -2009. -№. 1.

5. Шенгелия И. Основные механизмы борьбы с корпоративным мошенничеством//Кредитный Консультант. -2015. -№. 1. -С. 39.

6. Шумилина В. Е., Широкобородова А. А., Никитина Е. А. Анализ внешних и внутренних угроз экономической безопасности Российской Федерации // Актуальные вопросы обеспечения экономической безопасности в Российской Федерации в условиях цифровой экономики . AUS PUBLISHERS . 2018. С. 1-8. URL: https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/2132/view (дата обращения: 29.10.2018).

References:

1. Borzunov A.A. Improving mechanisms to combat fraud and abuse of staff based on personnel risk management // Economics and modern management: theory and practice. - 2014. - № 39. - p. 116–118.

2. Davia G.R. Fraud: detection techniques. SPb .: DNA, 2012.

3. Corporate governance, compliance and risk management: a tutorial / S. G. Buyansky, Yu. V. Truncevsky. -Moscow: Rusayns, 2016. -342 p.

4. Lebedev, I. A., Nikomarov, A. S. [Actual issues of methodological support for countering fraud in the activities of business entities]. Stage: economic theory, analysis, practice. -2009. -№ 1.

5. Shengelia I. Basic mechanisms for combating corporate fraud // Credit Consultant. -2015. -№ 1. -p. 39

6. Shumilina V. E., Shirokobodrova A. A., Nikitina E. A. The analysis of external and internal threats of an economic safety of the Russian Federation//Topical issues of ensuring an economic safety in the Russian Federation in the conditions of digital economy. AUS PUBLISHERS. 2018. Page 1-8. URL: https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/2132/view (date of the address: 29.10.2018).