УДК/UDC 343.721

Предотвращение и идентификация корпоративного мошенничества в компаниях на уровне региона

Михлева Ирина Игоревна
студентка экономического факультета
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия

Погребная Наталья Викторовна
кандидат экономических наук, доцент
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: nvp777@bk.ru
SPIN-код: 6228-1696

Аннотация

В статье исследуются проблемы выявления корпоративного мошенничества в регионах, рассмотрены особенности корпоративного мошенничества в российских компаниях. Целью исследования является разработка аналитических инструментов для идентификации и предотвращения корпоративного мошенничества в компаниях на уровне регионов. Неправомерное деяние, осуществляемое умышленно в целях получения личной выгоды, представляет собой корпоративное мошенничество. В статье определено, что одной из индивидуальностей корпоративного мошенничества в российских компаниях считается роль менеджмента. Данный вид мошенничества достаточно сложно обнаружить и найти необходимые доказательства, в чем его основная проблематика. Проанализированы факторы, повышающие риск мошенничества, совершенного группой лиц, в том числе рассмотрены основные разновидности корпоративного мошенничества, действия которых неправомерны. В качестве основных способов предотвращения и идентификации корпоративного мошенничества на уровне региона предложено использовать: введение в компании региона максимально доступной прозрачности деятельности; грамотная этика компанийрегиона; создание корпоративной культуры (прозрачной и добросовестной, которая является одним из главныхспособов предотвращения и идентификации корпоративного мошенничества на уровне региона). Это позволит с максимальной долей вероятности уменьшить

количество незаконных сделок в регионах.

Ключевые слова: корпоративное мошенничество, регионы, Россия, предотвращение, идентификация.

Prevention and Identification of Corporate Fraud in the Companies at the Regional Level

Mikhleva Irina Igorevna
student of the Faculty of Economics
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Pogrebnaya Natalya Viktorovna
Candidate of Pedagogic Sciences, assistant professor
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: nvp777@bk.ru
SPIN-код: 6228-1696

Abstract

The problems of identification of corporate fraud in regions are investigated, features of corporate fraud in the Russian companies are considered. This research is aimed at the development of analytical tools for identification and prevention of corporate fraud in the companies at the level of regions. The illegal act which is carried out deliberately for obtaining personal benefit represents corporate fraud. The article defines that one of the individuals of corporate fraud in Russian companies is the role of management. This type of fraud it is rather difficult to identify and find necessary proofs in what its main problematics lies. The factors increasing risk of collective swindles are analysed including the main kinds of corporate fraud which actions are illegal. The main ways of prevention and identification of corporate fraud offered to use at the level of the region are: introduction to the companies of the region of the maximum available transparency of activities; competent ethics of the companies of the region; creation of corporate culture (transparent and conscientious which is one of the main ways of prevention and identification of corporate fraud at the level of the region). This will allow with the maximum share of probability to reduce the number of illegal transactions in regions.

Key words: corporate fraud, regions, Russia, prevention, identification.

Об актуальности проблемы для российских организацийна уровне регионов говорит то, что проблеме борьбы с корпоративным мошенничеством уделяется внимание на правительственном уровне. Так, Минфином России отмечается необходимость оценки рисков злоупотреблений, в частности злоупотреблений, связанных с покупкой и внедрением активов, ведением бухгалтерского учета, в том числе составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, совершением действий, являющихся коррупционными (включая коммерческий подкуп).

Впрочем, изучениесхем афер в русских регионах остается животрепещущей задачей, как в теоретическом, так и в практическом направлении, собственно, что обуславливает актуальность выбранной темы исследования и ее практическую значимость.Практическая значимость исследования — определение востребованности результатов исследования. Данная проблема широко освещается в трудах зарубежных авторов, таких как К. Шиппер, К. Маршан, Дж. Т. Уэллс, Дж. М. Зак, Дж. Л. Ковасич и др. [1].

Корпоративное мошенничество — это неправомерное деяние, осуществляемое злостно в целях получения собственной выгоды. Этот видафер довольно непросто выявить и отыскать нужныедоказательства, в чем его главная проблематика.

Согласно Уголовному Кодексу РФ [2], данным видом преступления будут являться следующие неправомерные действия:

— похищение чужого имущества, произведенное в тайне;
— нелегальное похищение имущества третьих лиц с целью дальнейшей растраты в своих интересах; вымогательство имущества у его законных владельцев, для которого чаще всего используются разного рода угрозы, либо шантаж;
— похищение постороннего имущества, носящее нескрываемый характер.

Как известно, выделяют два вида этого экономического преступления: внутреннее и внешнее корпоративное мошенничество [3].

Для его выявления есть два ведущих способа — анализ и контроль.

Выявление фактов мошенничества случается с поддержкой службы безопасности, которая осуществляет постоянный контроль над подозрительными операциями, и службы внутреннего контроля, оценивающей риск при мошенничестве [4]. Данные о преступности в регионах России по состоянию на 2014 г. представлены в таблице 1.

Преступность в регионах России [6]

Регион	Зарегистрировано преступлений экономической направленности	Выявлено лиц, совершивших преступления экономической направленности	Население региона, человек
Краснодарский край	3 642	1 695	5 226 647
Волгоградская область	2 449	915	2 610 161
Республика Адыгея	465	202	439 996
Ростовская область	2 687	1 096	4 277 976
г. Москва	8 602	2 294	7 095 120
Ставропольский край	2 598	1 029	2 786 281

Таблица 1

В качестве основных способов предотвращения и идентификации корпоративного мошенничества в компаниях на уровне региона следует выделить следующие:

1) Введение в организациирегиона максимально доступной прозрачности деятельности. Для этого нужен серьезный контроль за всеми оформляемыми в рамках (и за рамками) организаций региона сделками [5]. Чем более строгие механизмы контроля вводятся на уровне региона, тем выше возможность обнаружения и предотвращения незаконных сделок и фактов приобретения права на чужое имущество или хищения чужого имущество путем злоупотребления доверием или обмана в организациях региона.
2) Грамотная этика организаций. Важно, чтобы работники добросовестно относились к организации, в которой работали, а также понимали, какие негативные последствия в виде санк-

ций они будут претерпеватьв случае нарушения установленных правил. Кроме того, сотрудник должен быть удовлетворен собственным положением в организации, условиями работы и отношением к себе. Тогда у него станет меньше предлогов и стремления для совершения преступных действий.

3) Создание корпоративной культуры [7]. Действенная, прозрачная и добросовестная корпоративная культура имеет большую долю вероятности уменьшить количество незаконных сделок в регионах.

Список литературы

1. Когденко В. Г. Корпоративное мошенничество: анализ схем присвоения активов и способ манипулирования отчётностью // Экономический анализ: теория и практика. 2015. № 4 (403). С. 2–12.

2. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.

3. Панкратьев В. Корпоративное мошенничество. Предупреждение, защита, расследование. URL: http://bizentropy.biz/articles/58-korporativnoe- moshennichestvo-preduprezhdenie.html/

4. Всероссийское исследование «Практика противодействия корпоративному мошенничеству». URL: http://www.stopcorporatecrime.ru/

5. Тернавщенко К. О., Малашенко Н. Л., Ильина Т. В., Погребная Н. В. Формирование параметрических оценок экономической безопасности на мезоуровне // Научный журнал КубГАУ. Краснодар: КубГАУ, 2016. № 123.

6. Портал правовой преступности. Показатели преступности России. URL: http://crimestat.ru/offenses_table.

7. Бахаева А. А., Зуева А. С. Противодействие корпоративному мошенничеству как угрозе экономической безопасности страны: российский и зарубежный опыт // Студенческий форум: электрон. научн. журн. 2017. № 7(7). URL: https://nauchforum.ru/journal/stud/7/21826 (дата обращения: 20.05.2018).