

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Корпоративное мошенничество: малоизученный, но стремительно развивающийся феномен в России.

Научный руководитель – Зуева Анна Сергеевна

Бахаева Асет Артуровна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: aset_93@mail.ru

Одним из существенных факторов, снижающих эффективность бизнеса, является корпоративное мошенничество - преступное посягательство на активы фирм, осуществляемое собственными работниками предприятий. Корпоративное мошенничество - термин относительно новый, активно исследуемый различными теоретиками и специалистами в области экономики и права. Говард Р. Давиа дает такое определение рассматриваемому термину: «это любые умышленные действия персонала, менеджмента, третьих лиц, связанные с обманом или злоупотреблением доверия, которые причиняют ущерб компании и направлены на обогащение указанных лиц». Как глобальное явление, корпоративное мошенничество стало развиваться с переделом собственности, когда крупные государственные предприятия оказались в руках частного сектора. Быстрый переход от государственной собственности к частной не был подкреплён соответствующими нормами и органами контроля, что повлекло за собой массовый «увод активов» из прибыльных предприятий. Впервые, на мировом уровне с хищением активов столкнулись в 2000 году, когда всемирно известная американская энергетическая корпорация "Enron" обанкротилась из-за мошеннических действий руководящего персонала компании. Тогда хищение активов в организации получило название "энронинг". Но, спустя пару лет, когда подобный инцидент повторился, только на этот раз пострадавшими стали акционеры и работники не менее крупной телекоммуникационной компании WorldCom, подобное мошенничество стало объектом массового изучения.

Исследование схем мошенничества в российских условиях остается актуальной проблемой как в теоретическом, так и в практическом плане. В основе противодействия и раскрытия фактов корпоративного мошенничества лежит зарубежный опыт. Однако, мошенничество в нашей стране имеет и свои особенности. Наибольшую значимость для российского бизнеса имеют проблемы присвоения активов (порядка 70% всех экономических преступлений) и мошеннические операции с отчетностью, которые являются наименее распространенными, но наиболее дорогостоящими корпоративными махинациями. Об актуальности данной темы для российских компаний также свидетельствует то, что проблеме борьбы с корпоративным мошенничеством уделяется внимание на правительственном уровне. Так, Министерством финансов Российской Федерации (далее - Минфин РФ) отмечается необходимость оценки рисков злоупотреблений, в частности, злоупотреблений, связанных с приобретением и использованием активов, ведением бухгалтерского учета, в том числе составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, совершением действий, являющихся коррупционными (включая коммерческий подкуп). На сегодняшний день термин "корпоративное мошенничество" не нашел своего закрепления в российском законодательстве. Однако факты и статистика свидетельствуют о том, что число преступлений, связанных с уводом активов и обманом акционеров, из года в год растет. Согласно Российскому обзору экономических преступлений, приведенному аудиторской компанией Price Waterhouse Coopers, за 2016 год, почти половина респондентов (48%) отметили, что

их компания столкнулась с экономическими преступлениями за последние 2 года. При этом в 46% случаев виновником мошенничества становились лица, действующие внутри организации, то есть сотрудники компании. Всероссийское исследование «Практика противодействия корпоративному мошенничеству» за 2013 год показало, что 58% организаций, чей штат превышает 5 000 человек, столкнулись с мошенничеством со стороны собственных сотрудников, а ежегодные потери от таких деяний составляют более 2 трлн. рублей. Подобные исследования показывают, что проблема хищения активов в России имеет довольно широкий масштаб и нуждается в детальном изучении с целью выработки политики по противодействию с учетом национальных особенностей.

Источники и литература

- 1) Говард Р. Давиа. Мошенничество: методики обнаружения / Пер. с англ. – СПб.: ДНК, 2005.
- 2) Тарасов А. Н. Современные формы корпоративного мошенничества: практическое пособие. – М. : Юрайт, 2016. – с. 164-169
- 3) Всероссийское исследование «Практика противодействия корпоративному мошенничеству». // (<http://www.stopcorporatecrime.ru/>)
- 4) Информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // СПС КонсультантПлюс.
- 5) Российский обзор экономических преступлений за 2016 год «Взгляд в будущее с умеренным оптимизмом» // <http://www.pwc.ru/ru/forensic-services/publications/resc-2016.html>.