

УДК 656

МОШЕННИЧЕСТВО С ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТЬЮ КАК ОСНОВНАЯ УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

*Андреев С.В., студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *мошенничество; финансовая (бухгалтерская) отчетность; угроза; экономические преступления*

В работе представлен обзор экономических преступлений за 2014 год. При анализе данных установлено, что одной из серьезных угроз экономической безопасности компаний является мошенничество с финансовой отчетностью.

Мошенничество остается одной из наиболее серьезных угроз экономической безопасности для компаний в России и во всем мире.

В конце 2014 года известная аудиторская компания Pricewaterhouse Coopers опубликовала данные результата Российского обзора экономических преступлений за 2014 год. Во Всемирном обзоре в этом году приняли участие свыше 5000 респондентов из более чем 100 стран, среди которых представители свыше 100 ведущих российских компаний. В России 60% компаний заявили о том, что за последние два года они стали жертвами экономических преступлений, что значительно превышает аналогичный показатель по всему миру (37%).

Основным видом экономических преступлений остается незаконное присвоение активов (примерно 70% в России и по всему миру). При этом стоит отметить, что ситуация со взяточничеством и коррупцией выглядит совершенно иначе: за последние два года с этой проблемой в России столкнулись 58% респондентов по сравнению с 27% по всему миру.

Мошенничество с финансовой отчетностью встречалось реже, чем другие виды мошенничества в сфере профессиональной деятельности – 25% в России и 22% по всему миру. Но, несмотря на то, что фальсификация финансовой отчетности составляет наименьший процент от общего числа случаев мошенничества в сфере профессиональной деятельности, схемы мошенничества с финансовой отчетностью были, несомненно, самыми дорогостоящими. Средний ущерб от мошеннических схем с финансовой отчетностью по данным исследования составил 1 млн. долларов, что в четыре раза больше среднего ущерба от

коррупционных схем и в восемь раз больше среднего ущерба от незаконного присвоения активов.

Согласно результатам последнего опроса, на первое место с большим отрывом вышел такой фактор, как возможность или способность совершить преступление (76% в России, 73% по всему миру). Можно допустить, что программы сокращения затрат и оптимизации бизнес-процессов привели к ослаблению систем контроля в компаниях, что в свою очередь открыло больше возможностей для совершения мошеннических действий со стороны внутренних злоумышленников.

В целом в России наблюдается позитивный сдвиг в сторону отказа респондентов мириться с проявлениями внешнего и внутреннего мошенничества. Так, 88% респондентов заявили, что по результатам наиболее серьезных экономических преступлений, совершенных за последние два года, внутренний правонарушитель был уволен. В случае совершения экономических преступлений с участием третьих лиц большинство компаний также принимают решение прекратить деловые отношения (70% респондентов). Процент респондентов, передающих дела против виновников экономических преступлений в правоохранительные органы, максимально приближен к общемировым результатам. Складывается впечатление, что, несмотря на бюрократизм и высокие судебные издержки, компании готовы защищать свои интересы в суде и тем самым показывать достойный пример.

В настоящее время в Российской Федерации проводится реформы, направленные на минимизацию рисков, связанных с совершением экономических преступлений. В частности, 30 декабря 2008 года Президент РФ подписал Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 27 июля 2010 года утвержден Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», 6 декабря 2011 г. был принят Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который косвенно направлен на повышение качества подготовки финансовой отчетности и противодействие ее фальсификации. В апреле 2012 года Россия присоединилась к конвенции ОЭСР по борьбе с коррупцией, что стало серьезным шагом в работе по приведению российского антикоррупционного законодательства в соответствие с международными нормами.

Но, для эффективного предотвращения фальсификации финансовой отчетности помимо инструментария обнаружения фальсификации необходима действенная система ее предотвращения на законодательном уровне.

Библиографический список

1. Банникова, Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгал-

- терский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Всероссийская научно-практическая конференция: сборник статей. – Пенза: ГСХА, 2013.- С. 10-12.
2. Глебовский, А. Риски корпоративного мошенничества: предупреждение, выявление и пресечение мошенничества // Безопасность: информационное обозрение – 2013. - №8. –С.20-24.
 3. Российский обзор экономических преступлений за 2014 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.pwc.ru/ru/ceo-survey/assets/crime_survey_2014.pdf.
 4. Семирханова, О.Н. Совершенствование организации коммерческой деятельности на предприятии / О.Н. Семирханова //Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. - 2013. - № 3 (23). - С. 148-152.
 5. Сотникова, Л.В. Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и предупреждение. - М.: Бухгалтерский учет, 2011. – 208с.
 6. Справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества./ Джозеф Т.Уэллс, под научной редакцией Суханова М.С.,- М.: Книжная Линия, 2014 – 476с.

SCAM FINANCIAL (ACCOUNTING) STATEMENTS AS THE MAIN THREATS ECONOMIC SECURITY OF MANAGING SUBJECTS

Andreev S.V.

Keywords: *fraud; financial (accounting) statements; the threat of economic crime*

This paper presents an overview of economic crime for 2014. In the analysis of the data revealed that one of the serious threats to economic security companies is fraud with the financial statements.