

УДК 338.14

## **АНАЛИЗ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЯНИЙ В КОРПОРАТИВНОЙ СРЕДЕ**

Студент гр. 3753801/90101 Дегтярев Д.Д.

*Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент Феофилова Т.Ю.*

Санкт-Петербургский политехнический университет

Петра Великого

Санкт-Петербург, Российская Федерация

Сопоставление восприятия риска корпоративного мошенничества по опросам зарубежных респондентов и отечественных предпринимателей свидетельствует о том, что последние недооценивают опасность корпоративных злоупотреблений и наносимый ими ущерб компаниям. Во многом такая ситуация связана со слабой изученностью злоупотреблений в отечественном корпоративном секторе.

Целью данного исследования является обобщение и систематизация видов корпоративного мошенничества, связанного с присвоением и использованием имущества компании, с учетом специфики экономических отношений на постсоветском пространстве.

Объектом исследования выступают экономические субъекты, предметом – корпоративные мошенничества, совершаемые по отношению к экономическим субъектам и третьим лицам сотрудниками экономических субъектов.

В ходе исследования нами были проанализированы основные специализированные источники, посвященные теме определения и классификации корпоративных злоупотреблений, включающие международные профессиональные стандарты внутреннего аудита [1], международные стандарты аудита [2], классификацию корпоративного мошенничества по версии Ассоциации сертифицированных экспертов по мошенничеству [3], а также результатов проведенного компанией Deloitte исследования рынка [4].

На основании совокупности разобранных материалов была разработана авторская классификация корпоративных злоупотреблений. Классификация построена в соответствии с размером наносимого ущерба корпоративным интересам. Группы расположены в порядке возрастания наносимого ущерба и, по аналогии с уголовным кодексом, ущерб от преступлений, совершаемых с участием нескольких лиц, признается более тяжелыми. Тяжесть корпоративного

мошенничества, совершенного совместно несколькими людьми, обуславливается также и высокой долей коррупционных злоупотреблений в общем объеме фрода в соответствии с проведенным компанией Deloitte исследованием. Для отдельных групп в классификации определены границы денежной оценки ожидаемого ущерба от совершения одного акта мошеннических действий.

1. Использование корпоративного имущества (принтера, ксеркса, ламинатора, корпоративного автомобиля и другой техники) в личных целях – предполагаемый ущерб от злоупотреблений данной группы не превышает 35 дол. США.

2. Присвоение малоценного и быстроизнашивающегося имущества (канцелярских принадлежностей и т.п.) – предполагаемый ущерб от злоупотреблений данной группы не превышает 60 дол. США.

3. Присвоение сырья и материалов (топливо, комплектующие, зарядка энергоемкой техники за счет компании) – предполагаемый ущерб от злоупотреблений данной группы не превышает 120 дол. США.

4. Присвоение денежных средств из кассы – ущерб не нормируется.

5. Манипуляции отчетностью с целью создание видимости эффективного управления ресурсами компании, улучшения финальных результатов деятельности компании для получения премий, надбавок и т.п. [5] – ущерб не нормируется.

6. Хищение активов и дорогостоящего имущества. Например, выкуп корпоративного транспорта по сильно заниженной цене, хищения станков, присвоение недвижимости – предполагаемый ущерб от злоупотреблений данной группы не менее 450 дол. США.

7. Растрата имущества и активов компании – незаконная продажа станков, движимого имущества, материалов, сырья и товаров компании с присвоением выручки – предполагаемый ущерб от злоупотреблений данной группы не менее 450 дол. США.

8. Манипуляции отчетностью с целью создание видимости выполнения нормативов, стандартам, показателям эффективности контролирующей организации, Центрального банка и т.п. – ущерб не нормируется.

9. Манипуляции отчетностью с целью сокрытия актов хищения или коррупции – ущерб не нормируется.

10. Дача взятки и коммерческий подкуп внешних субъектов: должностным лицам государственных органов власти, компаний-контрагентов, сотрудникам средств массовой информации – ущерб не нормируется.

11. Продажа товаров и имущества компании по заниженным ценам аффилированным компаниям в целях присвоения доходов – предполагаемый ущерб от злоупотреблений данной группы не менее 120 дол. США.

12. Продажа конфиденциальной информацией, включая интеллектуальную собственность. Например, раскрытие конфиденциальных сведений, способных опорочить доброе имя компании за вознаграждение, неофициальная продажа компьютерного кода, принадлежащего компании – ущерб не нормируется

13. Завышение расходов на закупки с участием аффилированных компаний-поставщиков для завышения закупочных цен, осуществления нецелесообразных затрат и пр. – ожидаемый ущерб от злоупотреблений данной группы не менее 120 дол. США.

14. Продажа сведений о контрагентах – ущерб не нормируется.

Таким образом, базируясь на результатах анализа научных трудов и прикладных исследований, проведенных компанией Deloitte, составлена авторская классификация корпоративных злоупотреблений. Классификация составлена с учетом возрастания степени опасности корпоративных мошенничеств каждой для компании в частности и для бизнеса в целом. Составленная классификация может быть использована как отправная точка для разработки эффективной системы противодействия рискам корпоративного мошенничества.

### *Литература*

1. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита: The Institute of Internal Auditors, Inc. URL: <https://www.iiaru.ru/contact/Standards-rus%202016%20IIA%2027122016.pdf> (дата обращения 20.03.2022).

2. Международный стандарт аудита 240. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности, введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N URL:

<https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=406225&dst=1000000001&date=22.03.2022> (дата обращения 22.03.2022).

3. Когденко В.Г. Корпоративное мошенничество: анализ схем присвоения активов и способов манипулирования отчетностью // Экономический анализ: теория и практика. 2015. №4 (403). – С.2-13.

4. Корпоративное мошенничество: Результаты опроса участников рынков // Информационный портал Deloitte: [сайт]. [дата публ. 06.05.2021]. URL: <https://www2.deloitte.com/kz/ru/pages/finance/articles/2021/corporate-fraud-survey-results.html> (дата обращения 21.02.2022)

5. Сардарова Б.М. Манипулирование финансовой отчетностью – схемы и симптомы, способы выявления // этап: экономическая теория, анализ, практика. 2009. – №1. – С. 142-156.