

АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СИСТЕМЫ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ДЛЯ ЗАЩИТЫ ОТ  
КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

Изварина Наталия Юрьевна  
к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»,  
Донской Государственный Технический университет (ДГТУ),  
Ростов-на-Дону, Россия, nata\_don@mail.ru

Золотухин Илья Петрович  
студент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»,  
Донской Государственный Технический университет (ДГТУ),  
факультет «Инновационный бизнес и менеджмент»,  
Ростов-на-Дону, zolotyhin19991@gmail.com

Листова Анна Юрьевна  
студент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»,  
Донской Государственный Технический университет (ДГТУ),  
факультет «Инновационный бизнес и менеджмент»,  
Ростов-на-Дону, listova.anna2017@yandex.ru

Белов Егор Валерьевич  
студент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»,  
Донской Государственный Технический университет (ДГТУ),  
факультет «Инновационный бизнес и менеджмент»,  
Ростов-на-Дону, belov\_nhl@mail.ru

CURRENT ASPECTS OF USING THE ECONOMIC SECURITY SYSTEM TO  
PROTECT AGAINST CORPORATE FRAUD

Izvarina Nataliya Yurevna,  
Candidate of Economics, Associate Professor of the Department  
of Economic Security, Accounting and Law, Don State Technical University  
(DSTU), Rostov-on-Don, Russia, nata\_don@mail.ru

Zolotukhin Ilya Petrovich  
master's student of the Department of Economic  
Security, Accounting and Law, Don State Technical University (DSTU),  
Faculty of Innovative Business and Management,  
Rostov-on-Don, Russia, zolotyhin19991@gmail.com

Listova Anna Yurievna  
master's student of the Department of Economic  
Security, Accounting and Law, Don State Technical University (DSTU),  
Faculty of Innovative Business and Management,  
Rostov-on-Don, Russia, listova.anna2017@yandex.ru

Belov Egor Valerievich  
master's student of the Department of Economic  
Security, Accounting and Law, Don State Technical University (DSTU),  
Faculty of Innovative Business and Management,  
Rostov-on-Don, Russia, belov\_nhl@mail.ru

**Аннотация.** В статье рассматриваются теоретические аспекты корпоративного мошенничества как категории преступлений против собственности. Противодействие корпоративному мошенничеству является одной из ключевых задач бизнеса. В структурированном виде представлены задачи собственников компании и менеджмента, решаемые при использовании системы экономической безопасности для защиты от мошенничества. Рекомендованы организационные мероприятия в системе защиты компании от мошенничества и контрольные процедуры, требующие определение областей для детальной проверки.

**Ключевые слова:** мошенничество, корпоративное мошенничество, внутренний контроль, служба экономической безопасности.

**Annotation.** The article discusses the theoretical aspects of corporate fraud as a category of crimes against property. Countering corporate fraud is one of the key tasks of business. The tasks of the company's owners and management are presented in a structured form, which are solved when using the economic security system to protect against fraud. Organizational measures in the company's fraud protection system and control procedures requiring the identification of areas for detailed verification are recommended.

**Keywords:** fraud, corporate fraud, internal control, economic security service.

Особое внимание вопросам внутреннего контроля компании обусловлено ростом размеров бизнеса и повышением сложности процессов управления. Отношения собственников и менеджмента составляет базис управления в бизнес-модели. Главная цель функционального взаимодействия данных лиц сосредоточена в области управления собственностью, путем разделения властных полномочий над ней.

Мошенничество относится к категории преступлений против собственности. Посягательство происходит на такие объекты собственности, как вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права на пользования, владения и распоряжения. Поэтому контрольные действия, направленные на сохранение и преумножение активов компании, способствуют улучшению модели организации системы корпоративной защиты от мошеннических действий [3].

Отличительной особенностью мошенничества от других видов преступлений против собственности выступает способ его совершения через обман (осознанное предоставление заведомо ложных сведений, предоставляемых с целью ввести в заблуждение) или злоупотребление доверием (корыстное деяние лица получить свою пользу или в пользу третьих имущество при заведомом манипулировании интересами собственника).

Современные авторы включают в определение корпоративного мошенничества потерю компанией активов (денежных средств, имущества, имущественных прав и т.д.), дополняя его упущенной выгодой и иными убытками, которые компания может понести в результате противоправных действий (в любой форме) со стороны персонала. Наиболее рациональным представляется рассмотрение мошенничества как сознательного действия против жизненно важных интересов бизнеса и собственности посредством посягательства на право пользования, владения и распоряжения им, при котором нарушаются нормальные условия его функционирования и развития.

Определение корпоративного мошенничества лучше всего характеризуется действием/бездействием физических и/или юридических лиц, заинтересованных путем противоправных действий (обмана, злоупотребления доверием, введения в заблуждение или иным образом) получить личную выгоду или выгоду иного лица в ущерб активам компании и ее интересам путем воровства, присвоения прибыли, манипуляций с собственностью фирмы [4].

Противодействие корпоративному мошенничеству является одной из ключевых задач бизнеса. Ее решение позволяет не только повысить эффективность компаний и снизить их издержки, но и уменьшить общий коррупционный фон в масштабах государства. Эта задача, в первую очередь, требует соответствующего отношения собственников и высшего руководства компаний. Кроме непосредственного внедрения необходимо регулярное поддержание различных мер проактивного и реактивного воздействия на систему безопасности фирмы, а также вовлечение в эти процессы не только контрольных подразделений компании, но и экспертов в сфере управления персоналом, юристов, независимых аудиторов и др. [1] Улучшить ситуацию могут разработка и внедрение в компаниях программ противодействия корпоративному

мошенничеству, формирование служб внутреннего контроля.

В настоящее время первостепенное значение для хозяйствующих субъектов любой организационно-правовой формы приобретает качественный уровень обеспечения контроля со стороны менеджмента. Состояние компании в текущем периоде и ее дальнейшее устойчивое развитие должно сопровождаться высоким уровнем защищенности от влияния негативных факторов внешнего и внутреннего характера, провоцирующих факторы мошеннических действий.

Основные задачи собственников, решаемые при использовании системы экономической безопасности для защиты компании от мошенничества, представлены данными рисунка 1.

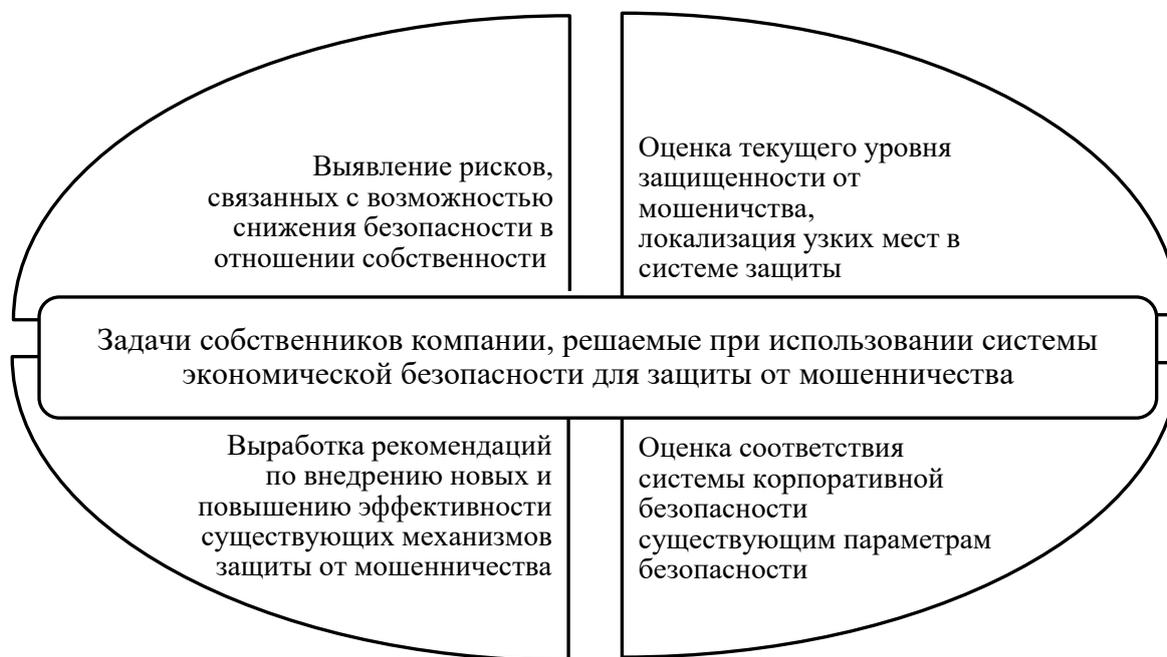


Рисунок 1 – Задачи собственников компании, решаемые при использовании системы экономической безопасности для защиты от мошенничества

Представленные на рисунке 1 задачи собственников компании, решаемые при использовании системы экономической безопасности для защиты от мошенничества основываются на информации, подготовленной службой безопасности компании на соответствие реального состояния дел фирмы в части защиты от мошенничества вероятным внешним и внутренним угрозам.

Защита от корпоративного мошенничества может быть полезна для собственника бизнеса в качестве меры объективного контроля. По результатам проведенных мероприятий на основе независимого и профессионального взгляда службы экономической безопасности для собственника становится возможным

реализовать предложения по устранению выявленных недостатков и проконтролировать результаты их реализации [2].

Актуальность функционирования системы экономической безопасности при построении защиты компании от мошенничества не ограничивается значимостью для собственников. Использование службы безопасности для защиты от мошеннических действий позволяет менеджменту получить объективную информацию о рисках и угрозах в функционировании компании, мошенничествах в работе структурных подразделений бизнеса.

Основные задачи менеджмента, решаемые использованием службы экономической безопасности для защиты от мошенничества, представлены данными рисунка 2.



Рисунок 2 – Задачи менеджмента, решаемые использованием службы экономической безопасности для защиты от мошенничества

Представленные на рисунке 2 задачи менеджмента, решаемые использованием службы экономической безопасности для защиты от мошенничества, позволяют повысить уровень защиты бизнеса.

В ходе работы службы экономической безопасности проверяется соблюдение установленного правопорядка при осуществлении транзакций с ресурсами компании, представляющими для нее интерес, соответствие указанных операций требованиям законодательства с целью выявления мошеннических действий и своевременного принятия корректирующих

решений. Распорядительные органы управления способствуют обеспечению работы подразделения экономической безопасности на условиях их независимости. Только в этом случае участники и акционеры могут получить качественную информацию о состоянии дел.

Следует отметить, что организационные мероприятия в системе защиты компании от мошенничества решают только часть вопросов, связанных с формализацией данной проблемы. Только при наличии эффективных контролей можно говорить о наличии в компании полноценной системы противодействия мошенничеству, а представленный риск-ориентированный подход к определению областей, требующих детальной проверки по фактам корпоративного мошенничества стимулирует поиск системных и стратегических проблем, что снижает вероятность наступления самих посягательств.

Таким образом борьба с корпоративным мошенничеством направлена не только на исполнение требований закона, но и, в первую очередь, на сокращение финансовых и репутационных потерь. Поэтому актуальность использования службы экономической безопасности для защиты от мошенничества обусловлена в первую очередь их превентивным характером. Цена устранения проблемы в подавляющем большинстве случаев значительно превышает стоимость ее предотвращения, что обуславливает необходимость проведения по защите бизнеса.

## Список литературы

1. Изварина Н.Ю. Значение аудиторского контроля в современных условиях ведения бизнеса / Н.Ю. Изварина, И.Ю. Городинская, А.Е. Самуэлян, Д.Р. Мусифулин // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 6-1 (76). – С. 106-109.
2. Изварина Н.Ю. Использование контрольных процедур в системе безопасности бизнеса. Управление безопасностью бизнеса в современных условиях / Н.Ю. Изварина, Д.С. Пилюк. – Москва, 2021. – С. 145-151.
3. Изварина Н.Ю. Построение системы корпоративной экономической безопасности / Н.Ю. Изварина, К.В. Климина, И.А. Ли // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 11-2 (69). – С. 26-28.
4. Ли Д. Корпоративное финансовое мошенничество: причины, методы выявления и профилактики / Д. Ли, А.К. Дашин // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2021. – № 6. – С. 215-219.

## List of literature

1. Izvarina N.Y. The importance of audit control in modern business conditions / N.Yu. Izvarina, I.Y. Gorodinskaya, A.E. Samuelyan, D.R. Musifulin // Economics and Business: theory and practice. – 2021. – № 6-1 (76). – P. 106-109.
2. Izvarina N.Y. The use of control procedures in the business security system. Business security management in modern conditions / N.Y. Izvarina, D.S. Pilyuk. – Moscow, 2021. – P. 145-151.
3. Izvarina N.Y. Building a system of corporate economic security / N.Y. Izvarina, K.V. Klimina, I.A. Li // Economics and business: theory and practice. – 2020. – № 11-2 (69). – P. 26-28.
4. Li D. Corporate financial fraud: causes, methods of detection and prevention / D. Li, A.K. Dashin // Vesti nauchnykh obachiv. Accounting, analysis and audit– - 2021. – №6. – P. 215-219.