

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» <https://resources.today>
Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling

2019, №4, Том 6 / 2019, No 4, Vol 6 <https://resources.today/issue-4-2019.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/06ECOR419.pdf>

DOI: 10.15862/06ECOR419 (<http://dx.doi.org/10.15862/06ECOR419>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Сплендер В.А., Козлова А.М. Современные отечественные и зарубежные подходы к оценке состояния экономической преступности и ее влияние на экономическую безопасность // Интернет-журнал «Отходы и ресурсы», 2019 №4, <https://resources.today/PDF/06ECOR419.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/06ECOR419

For citation:

Splender V.A., Kozlova A.M. (2019). Modern domestic and foreign approaches to assessing the state of economic crime and its impact on economic security. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*, [online] 4(6). Available at: <https://resources.today/PDF/06ECOR419.pdf> (in Russian) DOI: 10.15862/06ECOR419

УДК 339.1

ГРНТИ 06.71.09

Сплендер Виктор Анатольевич

ФГКВОУ ВО «Военный университет» Министерства обороны Российской Федерации, Москва, Россия
Профессор кафедры «Финансов и управления банковской деятельности в Вооруженных Силах»
Доктор военных наук, доцент
E-mail: sva-777@mail.ru

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=534094

Козлова Анна Михайловна

ФГКВОУ ВО «Военный университет» Министерства обороны Российской Федерации, Москва, Россия
Доцент кафедры «Финансов и управления банковской деятельности в Вооруженных Силах»
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: Ann2005@inbox.ru

Современные отечественные и зарубежные подходы к оценке состояния экономической преступности и ее влияние на экономическую безопасность

Аннотация. В статье рассмотрены основные отечественные и зарубежные подходы к оценке экономической преступности, определена сущность и выделены основные категории экономической преступности, сформулированы основные характеристики экономических преступлений, а также проанализированы статистические данные по выявленным в Российской Федерации экономическим преступлениям, раскрыта их сущность и схема реализации.

Экономическая преступность – естественное продолжение экономических кризисов, а экономические кризисы – естественное состояние рыночной экономики.

Можно выделить два основных определения экономической преступности:

1. Экономическая преступность – это все преступления против собственности, то есть, по большому счету, все преступления, совершенные в корыстных целях.
2. Экономическая преступность это только преступления в сфере экономики.

Наиболее часто выявляемые экономические преступления в России – это незаконное присвоение активов, взяточничество и мошенничество при закупках. То есть это преступления, осуществляемые сотрудниками компаний, а точнее руководящими сотрудниками компаний.

Преступления, наиболее часто встречающиеся в субъектах отечественной экономики, являются должностными преступлениями, латентные, труднодоказуемые, и, зачастую, не подпадают под действие уголовного кодекса. Именно поэтому, пока законодатель будет вносить изменения, приводящие уголовный кодекс в соответствие с требованиями современных экономических реалий, предприятиям необходимо обеспечить такую систему внутреннего контроля, которая путем оценки рисков и изучения выявленных мошенничеств, выявлению факторов, способствовавших их совершению, мотивации мошенников и условий, при которых правонарушения стали возможны, позволит избежать подобных ситуаций в будущем и уменьшить негативные последствия, как финансовые так и нефинансовые.

Ключевые слова: криминология; корыстные цели; материальная выгода; материальные блага; коррупция; экономическая преступность; экономические преступления; корпоративные мошенничества; должностные преступления; внутренний контроль

Начиная с 1917 года прошлого столетия наша страна провела невероятный скачек из феодального уклада экономики в социалистический практически минуя капиталистическую форму хозяйствования. Опыт крепостного и феодального бесправия, жесткую эксплуатацию рабочего человека капиталистическим строем в Старом, да и в Новом, Свете не прибавил энтузиазма жителям Российской Империи жить под гнетом своего собственного капиталистического рынка.

В своем, обличающем капиталистический экономический строй «Капитал», К. Маркс отмечал: «Капитал боится отсутствия прибыли или слишком маленькой прибыли, как природа боится пустоты. Но раз имеется в наличии достаточная прибыль, капитал становится смелым. Обеспечьте 10 процентов, и капитал согласен на всякое применение, при 20 процентах он становится оживленным, при 50 процентах положительно готов сломать себе голову, при 100 процентах он попирает все человеческие законы, при 300 процентах нет такого преступления, на которое он не рискнул бы, хотя бы под страхом виселицы» [6].

В основе сущности рыночной экономики уже заложены преступные проявления в экономической сфере хозяйствования. Так И.И. Карпец, известный советский и российский учёный-правовед, криминолог, занимавший посты вице-президента Международной ассоциации уголовного права, члена Административного совета Международного высшего института уголовно-правовых наук, вице-президента Международной ассоциации юристов-демократов, утверждал, что там, где рыночная экономика функционирует давно и исправно, – она с такой же неизбежностью, как любая другая система, рождает преступность. Таким образом, экономическая преступность – естественное продолжение экономических кризисов, а экономические кризисы – естественное состояние рыночной экономики.

К настоящему моменту времени ученые в области экономики и права предложили два различных определения экономической преступности [7]:

1. Экономическая преступность – это все преступления против собственности, то есть, по большому счету, все преступления, совершенные в корыстных целях.
2. Экономическая преступность это только преступления в сфере экономики.

Выделяют следующие признаки экономической преступности:

1. Корыстный характер или получение любой выгоды в результате присвоения экономических объектов и получения материальной выгоды при нарушении принципа эквивалентности.
2. Совершение преступлений в процессе профессиональной деятельности.
3. Наличие прямой связи с договорами и обязательствами (как писанными, так и вытекающими из практики), которые возникают у субъектов экономических отношений (включая предпринимателей) между собой и с государством, по поводу производства, переработки, приобретения, распределения и обмена материальных благ и услуг.
4. Коллективность жертв, скрытый характер преступлений, большое условное расстояние между жертвой и преступником.
5. Анонимность жертв, неясное понимание жертвой собственной виктимизации.
6. Наличие, с криминологической точки зрения, трех субъектов преступления:
 - а) юридического лица (преступность предприятий и корпораций – от лат. corporation – объединение);
 - б) физических лиц (преступность по роду занятости), действующих от имени в интересах предприятия;
 - в) физических лиц (преступность по роду деятельности), действующих от собственного имени и в собственных интересах.

При этом юридическое лицо является субъектом преступления лишь в тех странах, где законодательством предусмотрена уголовная ответственность юридических лиц (например, США и Франция). В Российской Федерации юридические лица под уголовное преследование не попадают.

7. Существенный ущерб, вытекающий из логики совершения экономического преступления (максимальная прибыль любой ценой или максимальная выгода при минимальной затрате усилий).
8. Перманентное незаконное распределение и перераспределение материальных благ.
9. Длительное, систематическое совершение преступлений и вытекающий из этого множественный и многоэпизодный характер преступной деятельности.
10. Коррупция как обязательный элемент незаконной экономической деятельности.

Большое количество ученых, теоретиков и практиков, посвятило свои работы теме исследования экономических преступлений. Среди них американский ученый Эдвин Сатерленд, впервые выделивший в рамках экономической преступности преступность «белых воротничков», сформировав концепцию «респектабельного преступника»; Джозеф Т. Уэллс, который с 1988 года является основателем и председателем правления ассоциации сертифицированных экспертов по мошенничеству (ACFE), крупнейшей в мире организации по борьбе с мошенничеством, долгое время работавший в аудиторской компании Coopers и в Федеральном бюро расследований, изучая экономические преступления, написавший 23 книги и множество статей по этой теме, а также занимающийся образовательными и исследовательскими проектами в данной сфере. Среди отечественных ученых одним из первых эту тему начал изучать Александр Максимович Яковлев, Заслуженный юрист РФ, действительный член (академик) Академии социальных наук РФ, лауреат Государственной премии (присуждена за участие в разработке теоретических основ криминологии), опубликовав свою книгу «Социология экономической преступности».

Значимый вклад в изучение вопроса внесен Натальей Александровной Лопашенко, профессором кафедры уголовного и уголовно-исполнительного права Саратовской государственной академии права (СГАП), заведующей сектором саратовского филиала Института государства и права Российской академии наук, директором саратовского Центра исследования организованной преступности и коррупции, чьей сферой научных интересов являются- преступления в сфере экономической деятельности и другие экономические преступления, экономическая преступность, должностные и служебные преступления и коррупция, организованные формы преступности, экологические преступления и экологическая преступность, качество уголовного закона, уголовная политика и другие уголовно-правовые и криминологические проблемы.

На современном этапе экономического развития на основе сформированных отечественным и зарубежными учеными подходов экономическая преступность может быть условно разделена на следующие категории:

1. преступность против собственности отдельных граждан (насильственная и ненасильственная);
2. преступность против собственности государства;
3. преступность против предпринимателей;
4. преступность против отдельных юридических лиц (коммерческих и некоммерческих организаций);
5. киберпреступность, направленная против собственности (незаконное присвоение активов, незаконное использование интеллектуальной собственности, незаконное использование инсайдерской информации, вымогательство);
6. коррупционная преступность;
7. организованная экономическая преступность;
8. преступность в социальной сфере, связанная со специфическими объектами собственности, включая преступность в здравоохранении (незаконная трансплантология), в сфере оказания ритуальных услуг (незаконная продажа мест под захоронения), в страховании (махинации со страховыми случаями), туризма (махинации с туристическими путевками);
9. банковская и финансовая преступность;
10. преступность «белых воротничков» (англ. white collar crime) – противозаконные корпоративные махинации;
11. преступность «синих воротничков»;
12. преступность криминальной экономики.

Конечно, данное деление на категории довольно условно и на практике совершаемые преступления включают в себя не одну, а несколько категорий одновременно. С усложнением мирохозяйственных связей и глобализацией, и усложнением экономики прослеживается тенденция к соответствующему усложнению экономических преступлений и включению в них технологического аспекта.

Наиболее серьезные и авторитетные практические исследования в области изучения глобальной мировой ситуации с экономическими преступлениями на протяжении вот уже многих лет проводит компания PWC (PriceWaterhouseCoopers) – одна из компаний BIG 4, крупнейших мировых аудиторских компаний, оказывающих также и сопутствующие консалтинговые услуги. PWC ежегодно, начиная с 1999 года, проводит исследования Global

Economic Crime Survey, целью которых является выяснение мнений респондентов об экономической преступности в целом, о ее причинах, методах выявления и предупреждения, а также о негативных последствиях экономических преступлений. Исследования проводятся в глобальном масштабе, в 2018 году в них приняли участие более 7 000 респондентов из 123 стран, в том числе 210 представителей России. Исследование заслуживает доверия, поскольку охватывает все отрасли экономики – сектор финансовых услуг, топливно-энергетический комплекс, фармацевтику и микробиологию, розничную торговлю и промышленное производство, а опрашиваемые респонденты компетентны в оценке фактов выявления экономических преступлений – это руководство компаний, руководители финансовых служб, служб внутреннего аудита, внутреннего контроля, служб нормативно-правового регулирования деятельности. По итогам проведенных исследований компания публикует отчеты в разрезе стран, а также общий отчет о мировом состоянии экономической преступности. К сожалению, в данных исследованиях Россия уверенно занимает место в десятке печально лидирующих стран по частоте совершения экономических преступлений. Так, по результатам исследования 2016 года, Россия находилась на четвертом месте после Франции, Кении и ЮАР, разделяя свою позицию с Угандой.

В отчете по результатам Global Economic Crime and Fraud Survey 2018 сообщается, что глобальная экономическая преступность достигла рекордных уровней: 49 % глобальных организаций говорят, что они столкнулись с экономическими преступлениями за последние два года. Можно ли сделать вывод о том, что оставшиеся 51 % компаний не стали жертвами экономических преступлений? Скорее нет. Поскольку мошенничество прячется в тени, одним из самых мощных орудий в арсенале мошенника является отсутствие осведомленности в организациях. Пришло время всем предприятиям осознать истинную природу угрозы: не просто неприятность или издержки ведения бизнеса, а теневая индустрия со щупальцами в каждой стране, секторе и функции. Необходимо отметить, что в России ситуация с экономическими преступлениями, а общем статистически продолжает оставаться хуже, чем в мире в целом. Так, по данным на 2018 г. в РФ 66 % опрошенных сообщили о выявлении экономических преступлений в их компаниях, в то время, как в мире в целом – только 49 % опрошенных. И в России, и в мире с 2016 года данные статистики свидетельствуют об увеличении соотношения компаний, подвергшихся экономическим преступлениям, в общем количестве компаний, участвующих в исследовании.

Остановимся на результатах исследования подробнее.

Наиболее часто выявляемые экономические преступления в России – это незаконное присвоение активов, взяточничество и мошенничество при закупках. То есть это преступления, осуществляемые сотрудниками компаний, а точнее руководящими сотрудниками компаний. Опрос выявил и в мире в целом значительное увеличение доли экономических преступлений, совершенных сотрудниками компании, а также и резкое увеличение доли тех преступлений, которые приписываются высшему руководству компаний (с 16 % в 2016 году до 24 % в 2018 году)¹. Более подробно в графическом виде данные по частоте выявления десяти основных преступлений представлены на рисунке 1.

В мировой практике сложилось четкое выделение такого вида экономических преступлений, его состава, методов, мотивации преступника. Это так называемые корпоративные мошенничества. В то время, как по иным экономическим преступлениям мы можем четко определить суть деяния и соответствующую статью раздела 8 УК РФ «Преступления в сфере экономики», по корпоративным мошенничествам сделать это сложно и

¹ Российский обзор экономических преступлений за 2018 год. URL: <https://www.pwc.ru/ru/forensic-services/assets/PwC-recs-2018-rus.pdf>.

не всегда возможно. Однако, в связи с возрастающей опасностью экономических преступлений и их вероятными отрицательными последствиями, необходимо оптимизировать корпоративные системы контроля, а для этого необходимо максимально детально понимать, с какой именно опасностью есть возможность столкнуться. Именно оценка риска мошенничества является первым действием в комплексе мер по предотвращению преступления.

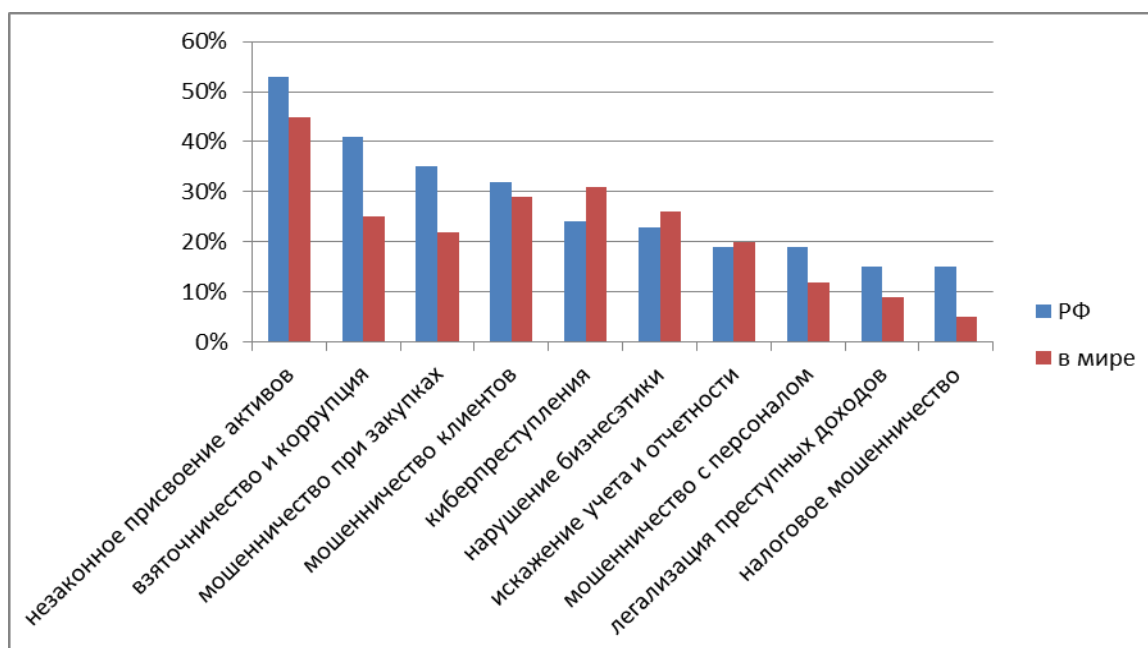


Рисунок 1. Основные виды экономических преступлений в России и в мире
(источник данных: Российский обзор экономических преступлений за 2018 год, PWC)

Рассмотрим подробнее корпоративные мошенничества, наиболее часто встречающиеся в РФ. Это незаконное присвоение активов, взяточничество и мошенничество при закупках, то есть использование своей профессии для личного обогащения путем преднамеренного злоупотребления или неправильного использования ресурсов или активов организации-работодателя или, иными словами, должностное преступление.

В соответствии с классификацией Ассоциации сертифицированных экспертов по мошенничеству (Associated of Certified Fraud Examiners, ACFE), корпоративные мошенничества делятся на 3 категории [8]:

1. Коррупция.
2. Незаконное присвоение активов.
3. Фальсификация финансовой отчетности.

Фальсификация финансовой отчетности по данным Global Economic Crime and Fraud Survey 2018 не является основным видом преступлений для РФ.

Взяточничество и мошенничество при закупках относятся к категории «коррупция», в которую также попадают запрещенные подарки и экономическое вымогательство. Это, по сути, любая сделка или любая схема, в которой должностное лицо использует свое влияние в компании для получения несанкционированной выгоды вопреки долгу этого лица перед своим работодателем. И, если взяточничество подлежит уголовному преследованию по ст.204 УК РФ «Коммерческий подкуп», то реализованный в пользу должностного лица конфликт интересов, выразившийся в определенной схеме закупок или схеме продаж, или торговый сговор зачастую трудно определить, оценить финансово и уголовно преследовать.

Незаконное присвоение активов – любая схема, связанная с хищением или неправомерным использованием активов организации. Причем, неправомерное использование активов гораздо более латентное и труднонаказуемое деяние, чем присвоение. В случаях присвоения понятны схемы и материально ответственные лица, которые могут быть привлечены к уголовной ответственности по соответствующим статьям главы 21 УК РФ «Преступления против собственности», в то время, как о незаконном использовании активов, компания может даже не догадываться.

Таким образом, преступления, наиболее часто встречающиеся в субъектах отечественной экономики, сложно выявляются (что, по большому счету, присуще всем экономическим преступлениям) и зачастую не подпадают под действие уголовного кодекса. Именно поэтому, пока законодатель будет вносить изменения, приводящие уголовный кодекс в соответствие с требованиями современных экономических реалий, предприятиям необходимо обеспечить такую систему внутреннего контроля, которая путем оценки рисков и изучения выявленных мошенничеств, выявлению факторов, способствовавших их совершению, мотивации мошенников и условий, при которых правонарушения стали возможны, позволит избежать подобных ситуаций в будущем и уменьшить негативные последствия, как финансовые так и нефинансовые.

ЛИТЕРАТУРА

1. Значимые судебные дела по экономическим спорам 2017 г. // Legal Insight 2017. № 10 (66).
2. Карпович О.Г. Серьезные экономические преступления XXI века. Опыт противодействия им в Великобритании, России и США: монография / О.Г. Карпович, Ю.В. Трунцевский – М.: Юнити-Дана, 2015 г. – 233 с.
3. Лопашенко Н.А. Глава 22 Уголовного кодекса нуждается в совершенствовании // Государство и право. 2000. № 12. С. 10.
4. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ. М.: Юрлит-информ, 2015 г. – 336 с.
5. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономики Авторский комментарий к уголовному закону. – М.: Волтерс Клувер, 2007 г. – 538 с.
6. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Изд. 2-е. Т. 23. С. 770.
7. Мацкевич И.М. Причины экономической преступности: учебное пособие – М.: Проспект, 2017 – 272 с.
8. Joseph T. Wells. Corporate fraud handbook / Joseph T. Wells – New Jersey: Wiley, 2013. – P. 432.
9. Global Economic Crime and Fraud Survey 2018. URL: <https://www.pwc.com/gx/en/forensics/global-economic-crime-and-fraud-survey-2018.pdf> (дата обращения: 17.10.2019).

Splender Viktor Anatol'evich

Military university of the ministry of defense of Russia, Moscow, Russia
E-mail: sva-777@mail.ru

Kozlova Anna Mikhaylovna

Military university of the ministry of defense of Russia, Moscow, Russia
E-mail: Ann2005@inbox.ru

Modern domestic and foreign approaches to assessing the state of economic crime and its impact on economic security

Abstract. The article considers the main domestic and foreign approaches to the assessment of economic crime, defines the essence and highlights the main categories of economic crime, formulates the main characteristics of economic crimes, as well as analyzes statistical data on economic crimes identified in the Russian Federation, reveals their essence and scheme of implementation.

Economic crime is a natural continuation of economic crises, and economic crises are a natural state of the market economy.

There are two main definitions of economic crime:

1. Economic crime is all crimes against property, that is, by and large, all crimes committed for selfish purposes.
2. Economic crime is only a crime in the economic sphere.

The most frequently identified economic crimes in Russia are misappropriation of assets, bribery and procurement fraud. That is, these are crimes carried out by employees of companies, or rather by senior employees of companies.

Crimes, the most common in the subjects of the domestic economy, are professional crimes, latent, difficult to prove, and often do not fall under the criminal code. Therefore, while the legislator will change, leading the criminal code in accordance with the requirements of modern economic realities, businesses need to ensure that the system of internal control through risk assessment and study of the revealed fraud, identify factors that contributed to their making, motivation of fraudsters and the conditions under which offenses were possible, to avoid similar situations in the future and to reduce negative impacts, both financial and non-financial.

Keywords: criminology; selfish goals; material gain; material benefits; corruption; economic crime; economic crimes; corporate fraud; malfeasance; internal control

REFERENCES

1. (2017). Significant Economic Dispute Litigation 2017. *Legal Insight*, 10(66) (in Russian).
2. Karpovich O.G., Truntsevskiy Yu.V. (2015). Ser'eznye ehkonomicheskie prestupleniya XXI veka. Opyt protivodeystviya im v Velikobritanii, Rossii i SSHA: monografiya. [*Serious economic crimes of the twenty-first century. The experience of countering them in the UK, Russia and the USA: a monograph.*] Moscow: Unity Dana, p. 233.
3. Lopashenko N.A. (2000) Chapter 22 of the Criminal Code needs improvement. *State and Law*, 12, pp. 10 (in Russian).
4. Lopashenko N.A. (2015). Prestupleniya v sfere ehkonomicheskoy deyatel'nosti: teoreticheskij i prikladnoy analiz. [*Crimes in the field of economic activity: theoretical and applied analysis.*] Moscow: Yurlit-inform, p. 336.
5. Lopashenko N.A. (2007). Prestupleniya v sfere ehkonomiki Avtorskiy kommentariy k ugovolnomu zakonu. [*Crimes in the field of economics. Author's commentary on the criminal law.*] Moscow: Walters Clover, p. 538.
6. Marks K., Ehngel's F. (n.d.). Cochineniya. [*Works.*] p. 770.
7. Lopashenko N.A. (2007). Prestupleniya v sfere ehkonomiki Avtorskiy kommentariy k ugovolnomu zakonu. [*Crimes in the field of economics. Author's commentary on the criminal law.*] Moscow: Walters Clover, p. 538.
8. Matskevich I.M. (2017). Prichiny ehkonomicheskoy prestupnosti: uchebnoe posobie. [*Reasons for Economic Crime: A Study Guide.*] Moscow: Avenue, p. 272.
9. Joseph T. Wells (2013). *Corporate fraud handbook*. New Jersey: Wiley, p. 432.
10. PWC. (2018). Global Economic Crime and Fraud Survey. [online] Available at: <https://www.pwc.com/gx/en/forensics/global-economic-crime-and-fraud-survey-2018.pdf> [Accessed 17.10.2019].