

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

2022, Том 9, № 4 / 2022, Vol 9, No 4 <https://resources.today/issue-4-2022.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/43ECOR422.pdf>

DOI: 10.15862/43ECOR422 (<https://doi.org/10.15862/43ECOR422>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Кравченко, А. К. Современные формы корпоративного мошенничества в технологических компаниях и направления по борьбе с ними / А. К. Кравченко, К. А. Курносиков // Отходы и ресурсы. — 2022. — Т. 9. — № 4. — URL: <https://resources.today/PDF/43ECOR422.pdf> DOI: 10.15862/43ECOR422

For citation:

Kravchenko A.K., Kurnosikov K.A. Modern forms of corporate fraud in technology companies and ways to combat them. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2022; 9(4): 43ECOR422. Available at: <https://resources.today/PDF/43ECOR422.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/43ECOR422

УДК 338

Кравченко Александр Кириллович

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Информационных технологий и анализа больших данных»
Бакалавр
E-mail: kraoff@mail.ru

Курносиков Кирилл Андреевич

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Информационных технологий и анализа больших данных»
Бакалавр
E-mail: unchartedmist@yandex.ru

Современные формы корпоративного мошенничества в технологических компаниях и направления по борьбе с ними

Аннотация. Авторы научной публикации проводят анализ положений, связанных с современными формами корпоративного мошенничества среди технологических компаний. Авторами были описаны множественные трактовки понятия мошенничества с учетом вариаций их проявления. Кроме того, в данной работе дана классификация основных видов корпоративного мошенничества, которая стала возможной из-за рассмотрения базовых признаков, указывающих на проявление корпоративного мошенничества в той или иной сфере. Для углубления информации авторами была выбрана технологическая отрасль, через анализ которой были исследованы возможные проявления корпоративного мошенничества. При этом важным преимуществом данной работы формирование структурированных данных касательно проявления корпоративного мошенничества на различных этапах производства, включая подготовительный этап. Разделение проявлений корпоративного мошенничества между самим процессом производства и смежными аспектами позволило получить целостную картину функционирования процессов корпоративного мошенничества и их связи друг с другом. Авторами также был рассмотрен комплекс рисков, способствующих развитию корпоративного мошенничества, в том числе среди технологических компаний. Особенностью рисков в технологической отрасли стало их развитие на этапах разработки технико-экономического обоснования проекта и процесса проектирования, что в свою очередь может оказывать влияние на вероятность возникновения других рисков на более поздних этапах. В данной работе описана роль человеческого фактора в аспекте возникновения и развития корпоративного

мошенничества, при этом выявлено воздействие человеческого фактора на вид мошенничества. Авторами был выделен ряд направлений, позволяющих противодействовать развитию корпоративного мошенничества, а также минимизировать его негативные последствия.

Ключевые слова: корпоративное мошенничество; технологическая отрасль; корпоративные риски; экономические преступления; противодействие мошенничеству; бизнес; экономическая безопасность

Введение

Актуальность работы состоит в том, в России возрастает количество сообщений о фактах мошенничества. С 2016 года по 2021 год количество респондентов, которые столкнулись с экономическими преступлениями, увеличилось на 18 % [1]. В том числе эта проблема ярко выражена в технологической отрасли, где сама по себе культура корпоративных отношений способствует корпоративному мошенничеству. Поэтому очень важно правильно разработать механизмы и мероприятия, направленные на минимизацию и пресечение корпоративного мошенничества.

В качестве цели данной работы выступает изучение современных форм корпоративного мошенничества и направлений по борьбе с ним. В соответствии с целью был выделен ряд задач:

1. Рассмотреть виды экономических правонарушений в сфере корпоративного мошенничества.
2. Изучить особенности проявления мошенничества в технологической отрасли.
3. Проанализировать факторы риска и обстоятельства, допускающие мошенничество.
4. Определить направления по борьбе с корпоративным мошенничеством.

Объектом данного исследования выступает корпоративное мошенничество. Предметом — современные формы корпоративного мошенничества и ключевые направления по борьбе с ними.

1. Материалы и методы

Фрод от английского — fraud — мошенничество, обман целенаправленные действия или бездействия должностного лица с использованием служебных полномочий и доверенных ему прав, с целью получения выгоды за счет компании или причинения ей материального и нематериального ущерба [2].

Важную роль в изучении понятия корпоративного мошенничества сыграли Л.С. Агеева [3], С.А. Макаренко [4], С.И. Долганов [5], О.В. Коновалова [6]. Также стоит отметить работы О.С. Кузина [7], Д.Д. Дегтярев [8], И.В. Снимщикова [9], в которых отражены отдельные аспекты корпоративного мошенничества в различных сферах.

В процессе создания данной научной работы был применен ряд методов, среди которых особо стоит отметить синтез, анализ, абстрагирование, а также методы анализа статистической информации и данных социально-экономических исследований.

2. Результаты и обсуждение

Из приведенного выше определения можно выделить следующие черты корпоративного мошенничества:

1. сознательный характер действий, а не ошибка или халатность;
2. использование служебного положения;
3. получение собственной выгоды или нанесение ущерба компании.

По выделенным мною чертам можно идентифицировать фродстера. Фродстер — лицо, имеющее в своих действиях признаки фрода.

Фрод синтезирует в себе все нижеперечисленные понятия:

Коррупция — «злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами» [10];

Кража — тайное хищение чужого имущества;

Хищение — «совершенные с корыстной целью противоправные безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившие ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества»;

Мошенничество — хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием;

Присвоение или растрата — хищение чужого имущества, вверенного виновному;

Злоупотребление полномочиями — «использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам организации, совершенное из корыстной или иной заинтересованности»;

Коммерческий подкуп — «незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в организации, денег, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением»;

Получение взятки;

Злоупотребления и подкуп в сфере госзакупок;

Незаконное вознаграждение от юридического лица.

Подводя итог по обзору нормативно-правовой базы, можно сказать, что корпоративное мошенничество — это различные мошеннические операции, которые осуществляются сотрудником фирмы и противоречат закону.

Мошенничество подразделяется на внутреннее и внешнее. Внутреннее проявляется между сотрудниками и работодателями, а внешнее во взаимодействии с третьими лицами. Оно различно в своем проявлении и может иметь разный по объему ущерб.

Необходимо учитывать, что корпоративное мошенничество может проявляться в разных аспектах, связанных финансово-хозяйственной деятельностью компаний технологической отрасли (рис. 1).

Производство	1. Множественные изменения проектной документации 2. Признание выручки, манипулирование отчетностью по выполнению работ 3. Завышение объемов и стоимости выполняемых работ 4. Манипулирование коэффициентами списания материалов 5. Использование некачественных материалов в производстве 6. Фиктивные услуги машин и механизмов
Финансы	1. Вексельные схемы 2. Выдача невозвратных авансов, кредитов и займов 3. Финансовый лизинг через компании-посредники
Персонал	1. «Мертвые души» (когда менеджер получает деньги за работу людей, которые числятся только на бумаге) 2. Использование зарплатных схем для обналичивания денег 3. Завышение трудозатрат по проекту
Закупки	1. Закупки материалов по завышенным ценам и сверх необходимого объема 2. Фиктивные закупки 3. Сделки между аффилированными лицами
Реализация	1. Продажа основных средств и материалов по цене ниже рыночной, в том числе и в счет долгов 2. Реализация материалов на компании группы с низкой маржой 3. Взаимозачеты выручки по выполненным работам с фиктивной кредиторской задолженностью с целью вывода оборотных средств

Рисунок 1. Проявления корпоративного мошенничества в технологической отрасли [11]

Мошенничество сегодня является одной из самых существенных угроз для бизнеса. По статистике каждая пятая компания в России, ставшая жертвой экономических преступлений, понесла ущерб свыше 1 млн долларов США [12]. Поэтому борьба с мошенничеством и с корпоративным мошенничеством, в частности, должно быть приоритетной задачей компаний.

Важный пункт заключается в том, что корпоративные риски часто возникают из-за проявления рисков, связанных с ранними этапами проектной деятельности высокотехнологичных компаний. Это может касаться этапов разработки технико-экономического обоснования и проектирования (рис. 2).

Стоит отметить, что существует ряд факторов, способствующих развитию корпоративного мошенничества и оказывающих влияние на экономическую безопасность.

Человеческий фактор является основным ресурсом для развития бизнеса, но в то же время и главной угрозой для него. Мошенничество могут совершать по ряду различных причин, но ключевыми выделяют мотивы, которые в теории представлены в виде «треугольника мошенничества». Среди них:

1. Давление внешних обстоятельств.
2. Соккрытие фактов мошенничества и возможность его совершать, используя доход в личных целях.
3. Оправдание мошеннических действий сложившейся жизненной ситуацией.

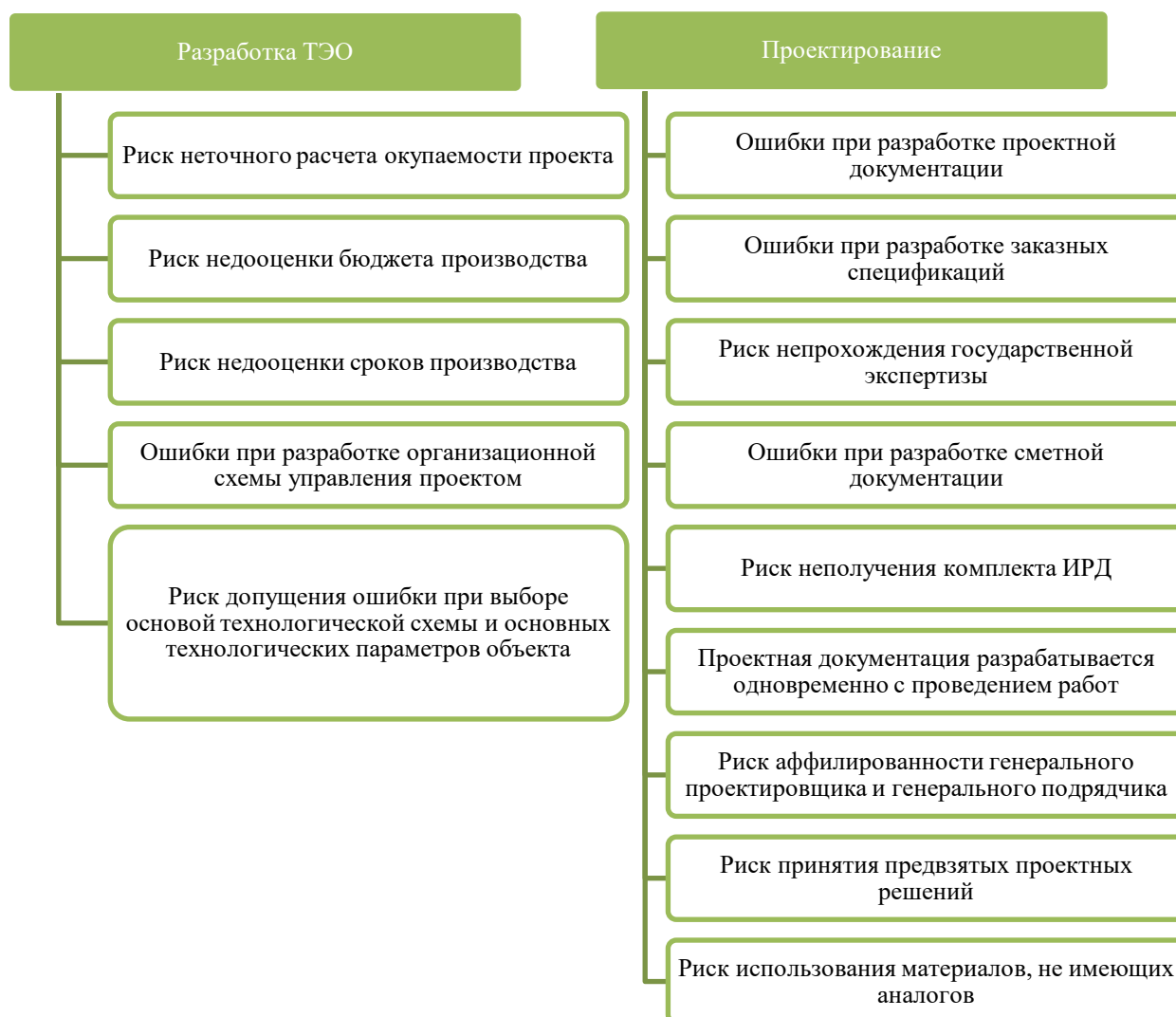


Рисунок 2. Риски на ранних этапах проектной деятельности среди компаний высокотехнологичной отрасли [13]

Существуют различные факторы, которые увеличивают риск совершения корпоративного мошенничества:

1. Собственники не обеспечивают эффективный контроль руководства.
2. Низкий уровень мотивации менеджмента.
3. Сделки со связанными между собой лицами — приводит к выводу активов из компании.
4. Необоснованно частая смена контрагентов.
5. Предприятие имеет сложную организационную структуру.
6. Неоднозначные условия при заключении договоров. Например, в договоре отсутствует ответственность за просрочку оплаты или возможна отсрочка платежей на неопределенный срок.

Для того чтобы снизить факторы риска и исключить обстоятельства, допускающие корпоративное мошенничество в предприятиях, формируется служба экономической безопасности, которая осуществляет проверки. Зачастую данные проверки проводятся

формально, и мошенники выявляются случайным, а не систематическим образом. Из-за функционирования слабой системы контроля сотрудники склонны совершать противоправные действия. В первую очередь безнаказанность является основной причиной, побуждающей сотрудников к подобным действиям. Именно поэтому в крупных компаниях должна складываться определенная культура, которая закладывает нормы допустимого поведения. Помимо этого, разработано множество способов для выявления и борьбы с корпоративным мошенничеством.

В России с корпоративным мошенничеством борются по следующим направлениям (рис. 3).

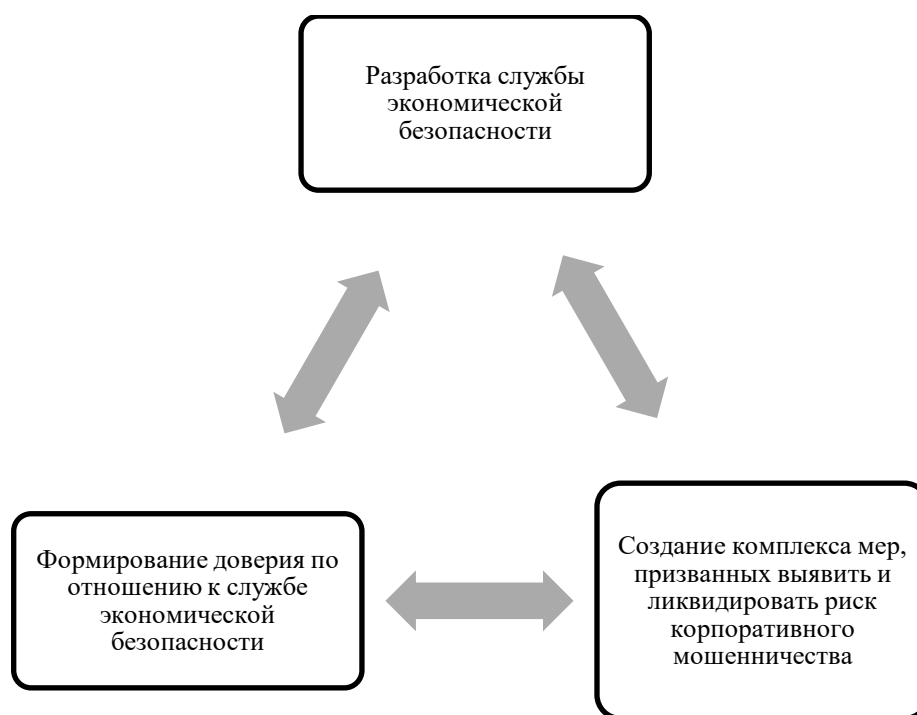


Рисунок 3. Направления борьбы с корпоративным мошенничеством в России [14]

Заключение

Все вышеперечисленные направления результативны в том случае, если в коллективе в своем большинстве преобладают люди нетерпимо относящихся к осуществлению мошеннических действий. На сегодняшний момент не придуман способ борьбы с корпоративным мошенничеством, который дал бы 100 % исключение противоправных действий со стороны сотрудников компании. Успех деятельности службы экономической безопасности зависит в первую очередь от человеческого фактора и во вторую от квалификации и оперативного реагирования сотрудников экономической безопасности.

Корпоративное мошенничество как явление негативно отражается на всем процессе функционирования предприятия, в частности среди компаний высокотехнологичной отрасли. Сложность противодействия корпоративному мошенничеству заключается в том, что оно может проявляться на всех этапах производства, включая подготовительные этапы. Кроме того, корпоративное мошенничество сложно контролировать в случае возникновения сторонних рисков, которые снижают экономическую безопасность предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Скипин Д.Л. и др. Корпоративное мошенничество: понятие, сущность, риски, влияние на экономическую безопасность // Экономические отношения. — 2019. — Т. 9. — № 3. — С. 2299–2310.
2. Агеева Л.С., Коновалова О.В. Современные подходы к минимизации рисков корпоративного мошенничества в финансовой отчетности // Естественно-гуманитарные исследования. — 2020. — № 2(28). — С. 30–34.
3. Макаренко С.А., Филиппова В.В. Корпоративное мошенничество как угроза экономической безопасности компании // Экономика и предпринимательство. — 2020. — № 11. — С. 763–767.
4. Долганов С.И. Общественная опасность корпоративного мошенничества в сфере банковской деятельности // Закон и право. — 2020. — № 11. — С. 136–138.
5. Коновалова О.В., Агеева Л.С. Сущность и содержание явления корпоративного мошенничества в деятельности российских компаний // Экономика: вчера, сегодня, завтра. — 2020. — Т. 10. — № 8–1. — С. 199–208.
6. Кузина О.С., Плотников Д.А. Анализ правонарушений в экономической сфере // Социум-наука-инновации. — 2022. — С. 37–40.
7. Дегтярев Д.Д., Феофилова Т.Ю. Анализ и группировка корпоративных мошенничеств на постсоветском пространстве // Экономическая безопасность страны, регионов, организаций различных видов деятельности. — 2022. — С. 537–542.
8. Снимщикова И.В., Мельников А.Б., Чугаева Ю.А. Антикоррупционная политика как фактор противодействия корпоративному мошенничеству в нефтяных компаниях // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. — 2020. — № 1. — С. 151–157.
9. Суин И.П., Кашурников С.Н. Совершенствование системы противодействия корпоративному мошенничеству в компаниях аудиторского сектора // Финансовый бизнес. — 2022. — № 5(227). — С. 67–75.
10. Кремс И.А. Построение карты рисков как метод оценки рисков корпоративного мошенничества // Современные вызовы и перспективы молодежной науки. — 2020. — С. 47–53.
11. Luo J., Peng C., Zhang X. The impact of CFO gender on corporate fraud: Evidence from China // Pacific-Basin Finance Journal. — 2020. — Т. 63. — p. 101–104.
12. Zhang J., Wang J., Kong D. Employee treatment and corporate fraud // Economic Modelling. — 2020. — Т. 85. — p. 325–334.
13. Kong D. et al. Politically connected independent directors and corporate fraud in China // Accounting & Finance. — 2019. — Т. 58. — № 5. — p. 1347–1383.
14. Ghafoor A., Zainudin R., Mahdzan N.S. Factors eliciting corporate fraud in emerging markets: case of firms subject to enforcement actions in Malaysia // Business and the Ethical Implications of Technology. — Springer, Cham, 2022. — p. 281–302.

Kravchenko Alexander Kirillovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: kraoff@mail.ru

Kurnosikov Kirill Andreevich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: unchartedmist@yandex.ru

Modern forms of corporate fraud in technology companies and ways to combat them

Abstract. The authors of a scientific publication analyze the provisions related to modern forms of corporate fraud among technology companies. The authors described multiple interpretations of the concept of fraud, taking into account variations in their manifestation. In addition, this paper provides a classification of the main types of corporate fraud, which became possible due to the consideration of the basic features that indicate the manifestation of corporate fraud in a particular area. To deepen the information, the authors chose the technology industry, through the analysis of which the possible manifestations of corporate fraud were investigated. At the same time, an important advantage of this work is the formation of structured data regarding the manifestation of corporate fraud at various stages of production, including the preparatory stage. Separating the manifestations of corporate fraud between the production process itself and related aspects has provided a holistic picture of the functioning of corporate fraud processes and their relationship to each other. The authors also considered a set of risks that contribute to the development of corporate fraud, including among technology companies. A feature of risks in the technology industry has been their development at the stages of developing a feasibility study of the project and the design process, which in turn can affect the likelihood of other risks at later stages. This paper describes the role of the human factor in the aspect of the emergence and development of corporate fraud, while revealing the impact of the human factor on the type of fraud. The authors identified a number of areas to counteract the development of corporate fraud, as well as minimize its negative consequences.

Keywords: corporate fraud; technology industry; corporate risks; economic crimes; fraud prevention; business; economic security