УДК 338.3:339.634

МЕТОДЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Нина Ивановна Руднева
кандидат филологических наук, профессор
rudneva6363@mail.ru
Артемий Евгеньевич Афонин
студент
Мичуринский государственный аграрный университет
г.Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные методы выявления экономических преступлений в современных условиях развития предприятия. Особое внимание уделяется комплексному подходу выявления противоправной деятельности, включающему аналитические, технические и организационные инструменты. Затронута проблема экономической безопасности на уровне предприятия.

Ключевые слова: экономические преступления, выявление, предотвращение, предприятие, мошенничество, контроль, экономическая безопасность.

Экономические преступления представляют собой нарушения, совершённые умышленно и направленные на получение материальной выгоды. Экономические преступления являются серьезной угрозой для стабильности и благосостояния предприятий. Они могут принимать различные формы, включая мошенничество, кражу средств, злоупотребление полномочиями и финансовые махинации. В условиях усиливающейся конкурентной борьбы и глобализации экономики, важно разработать и внедрить эффективные методы выявления и предотвращения подобных преступлений [1, 2, 7].

Преступления в сфере экономической деятельности негативно влияют на производственную область, нарушают движение инвестиционных капиталов, стимулируют рост инфляции и процветание коррупции и являются средством незаконного обогащения. Как показывает анализ криминологической литературы и периодической печати, характеристика экономической преступности, как правило, рассматривается через призму понятий преступности в сфере экономической деятельности, корыстной преступности, преступлений против собственности. В условиях отсутствия законодательно закрепленного понятия экономической преступности, единое и признаваемое всеми исследователями понятие экономической преступности отсутствует, что в значительной мере отражает сложность и многоплановость данного явления.

Несмотря на то, что компании потенциально имеют большой риск столкнуться с экономическими преступлениями в свой адрес, вести с ними борьбу нужно. Причем выстраивать линию защиты можно до того, как преступление будет совершено. Для данных целей существует определенное количество специальных методик по выявлению экономических преступлений. Приведем некоторые из них.

Внутренний аудит представляет собой регулярные проверки финансовой и хозяйственной деятельности предприятия. Основные задачи внутреннего аудита включают:

- Анализ финансовых отчетов на наличие несоответствий;
- Проверка соблюдения внутренних регламентов и процедур;

- Выявление аномалий в денежных потоках.

Анализ данных. Современные информационные технологии предлагают множество инструментов для анализа больших объемов данных. Методы, такие как:

- Datamining – поиск скрытых паттернов в данных;
- Анализ отклонений – сравнение текущих показателей с эталонными коэффициентами могут помочь оперативно выявить потенциальные риски и мошеннические схемы.

Установление системы контроля. Система внутреннего контроля включает в себя разработку четких процедур и регламентов, направленных на предотвращение экономических преступлений. Эти процедуры могут включать:

- Регулярные проверки и ревизии;
- Контроль доступа к финансовым ресурсам;
- Прозрачное ведение бухгалтерии. Обеспечивать прозрачность и достоверность финансовой информации.

Форензик – это применение методов судебно-экономической экспертизы для расследования экономических преступлений. Этот метод позволяет выявить мошенничество, хищения и другие правонарушения [3,8].

Информационные технологии. Играют важную роль в выявлении экономических преступлений. Автоматизация бухгалтерского учёта, аналитика и внедрение ERP-систем обеспечивают единый информационный пространство и интеграцию всех бизнес-процессов.Своевременное предотвращение экономических преступлений позволяет предприятию сохранить ресурсы, репутацию и возможность дальнейшего развития, что особенно важно в современных условиях цифровой экономики и усложняющихся схем мошенничества.

Существует следующее количество методик по предотвращению экономических преступлений:

1. Программное обеспечение для управления рисками. Использование специализированных программных решений для управления рисками позволяет

автоматизировать процессы контроля и сократить вероятность человеческой ошибки. Такие системы могут включать модули для:

- Мониторинга транзакций в реальном времени;
- Оценки потенциальных рисков и угроз;

2. Экспертиза отчётности. Она проводится в виде внутреннего аудита или внешней экспертной проверки правоохранительными органами. Данная экспертиза направлена на поиск в отчётности возможных ошибок и определение их характера (случайного или умышленного) [5].

3. Организация службы внутреннего аудита и экономической безопасности. Задача подразделения — поиск доказательств нарушений, например, посредством ревизий и инвентаризаций [6].

4. Проверка должностных инструкций работников. Необходимо исключить возможность нахождения у одного сотрудника исключительных прав распоряжения материальными и финансовыми ресурсами компании.

5. Система вознаграждений и поощрений. Создание положительной корпоративной культуры, в которой поощряются честность и прозрачность, может существенно снизить вероятность экономических преступлений. Важным фактором для этого является разработка мотивационной программы для сотрудников, а также поощрение честных действий и сообщениях о нарушениях.

6. Обучение и повышение квалификации персонала. Проведение регулярных тренингов для сотрудников по вопросам финансового контроля и этики бизнеса помогает создать осведомленность о рисках и причинах, ведущих к экономическим преступлениям. Обучение включает темы, такие как:

- Основы финансового контроля;
- Правила внутренней политики и нарушения;
- Умение распознавать мошеннические схемы.

Экономические преступления являются важной проблемой для предприятий, способной подорвать их финансовую устойчивость и репутацию. Для эффективного выявления и предотвращения таких преступлений

необходимо использовать комплексный подход, включающий внутренний аудит, анализ данных, разработку систем контроля, применение специализированного ПО и обучение персонала. Применяя эти методы в совокупности, организации могут минимизировать риски и создать безопасную финансовую среду [4].

Запрещение экономических преступлений требует постоянного внимания и адаптации к новым вызовам, что является залогом успеха и процветания любого предприятия.

Список литературы:

1. Гапоненко В. Ф., Беспалько А. А., Власков А. С. Экономическая безопасность предприятий. Подходы и принципы // М.: Издательство «Ось-89». 2020.

2. Бурашников Ю. М., Максимов А. С. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов // СПб.: ГИОРД. 2021.

3. Дубоносов Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт. 2018.

4. Басалай С. В. Построение системы управления рисками для повышения экономической безопасности // Микроэкономика. 2019. №2.

5. Учет и аудит финансовых результатов организаций АПК в условиях значимых комплаенс-рисков / А. С. Лосева, В. Б. Попова, В. В. Акиндинов, Ю. С. Горохова // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2022. № 1(68). С. 196-199. EDN DUZRKF.

6. Лосева А. С., Быковская А.А., Солопова Е.А. Оценка системы внутреннего контроля для целей аудита // Наука и Образование. 2022. Т. 5. № 2. EDN PDVTRM.

7. Кузнецов Д. С., Гусева М.Н. Финансовое мошенничество в России: сущность, виды, проблемы противодействия // Наука и Образование. 2022. Т. 5. № 3. – EDN ICWCIT.

8. Ананских А. А., Ананских П.А. Риск-менеджмент как основа обеспечения экономической безопасности предприятия // Актуальные проблемы экономики, финансов и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: Материалы национальной межвузовской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Балашиха, 11 мая 2021 года. Балашиха: Российский государственный аграрный заочный университет, 2021. С. 13-19. – EDN OXFVSQ.

UDC 338.3:339.634

METHODS OF DETECTION AND PREVENTION OF ECONOMIC CRIMES AT THE ENTERPRISE

Nina Iv. Rudneva
candidate of philological sciences, professor
rudneva6363@mail.ru
Artemiy Ev. Afonin
student
Michurinsk State Agrarian University
Michurinsk, Russia

Annotation. The article discusses current methods of detecting economic crimes in modern conditions of enterprise development. Special attention is paid to a comprehensive approach to detecting illegal activities, including analytical, technical and organizational tools. The problem of economic security at the enterprise level is touched upon.

Keywords: economic crimes, detection, prevention, enterprise, fraud, control, economic security.

Статья поступила в редакцию 30.01.2025; одобрена после рецензирования 21.03.2025; принята к публикации 31.03.2025.

The article was submitted 30.01.2025; approved after reviewing 21.03.2025; accepted for publication 31.03.2025.