

## Внедрение инструментов ABC- и XYZ-анализа в оценку преступлений экономической направленности

Научный руководитель – Грачев Александр Владимирович

*Бехова Елена Васильевна*

*Студент (специалист)*

Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, Санкт-Петербург, Россия

*E-mail: el\_pavlova26@mail.ru*

В настоящее время для достижения стабильного долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации наиболее остро поставлен вопрос укрепления экономической безопасности государства.

На сегодняшний день материальный ущерб, причиненный преступлениями экономической направленности, имеет колоссальные масштабы. Вследствие этого ключевым моментом является правильная оценка масштабов экономических преступлений и объемов материального ущерба от данного вида противоправной деятельности [1, с. 294-295]. Актуальность исследования обусловлена недостатками существующих подходов к оценке преступности в Российской Федерации, которые позволяют лишь выявить их динамику. Таким образом, в современных условиях возникает объективная необходимость развития методической базы оценки преступности, которая бы позволяла обосновывать эффективные управленческие решения.

Целью представленных исследований является внедрение инструментов ABC- и XYZ-анализа, которые в классическом представлении применяются для повышения результативности и эффективности системы продаж организации, в оценку экономических преступлений.

В основе проведения ABC-анализа лежит закономерность, выявленная экономистом Парето: 20/80. Применительно к данному исследованию правило звучит следующим образом: 20% всех экономических преступлений приносят 80% материального ущерба. Еще 15% материального ущерба причиняет другая часть экономических преступлений, составляющая 30% от числа всех исследуемых. И оставшаяся часть экономических преступлений, а именно 50% причиняет 5% материального ущерба [2, с.16].

Применительно к оценке экономической преступности данный метод позволяет выделить группы большое количество статей Уголовного кодекса РФ, предусматривающие преступления экономической направленности, которые оказывают совершенно разное влияние на общий результат - причинение материального ущерба, путем их деления на три группы:

- 1) Группа «А» - причиняющие наибольший материальный ущерб (20% преступлений = 80% материального ущерба).
- 2) Группа «В» - промежуточные (30% преступлений = 15% материального ущерба).
- 3) Группа «С» - причиняющие наименьший материальный ущерб (50% преступлений = 5% материального ущерба).

Произведем оценку преступлений экономической направленности, применяя инструменты ABC-анализа за 2010-2019 гг. Важно отметить, что для проведения ABC-анализа необходимо построение таблицы по каждому году отдельно. Рассмотрим на рис. 1 ABC-анализ преступлений экономической направленности, зарегистрированных в 2010 г. ABC-анализ преступлений экономической направленности за 2011-2019 гг. был проведен аналогично вышепредставленному, результаты которого представлены на рис. 2.

По результатам проведенного анализа, можно сделать выводы:

Преступления, которые распределялись на протяжении всего периода в категорию «А» немногочисленны, но составляют подавляющую часть (80%) размера причиненного материального ущерба всех исследуемых экономических преступлений. К этой группе относятся преступления, предусмотренные ст.ст.159-159.3, 159.5-159.6, ч.ч. 2-7 ст.159 УК РФ. Подразделениям правоохранительных органов необходимо приложить все усилия для борьбы с преступлениями группы «А», ведь именно они представляют наибольшую опасность экономической безопасности РФ.

Параллельно с ABC-анализом целесообразно проведение XYZ-анализа. Данный метод направлен на структуризацию выявленных преступлений экономической направленности по возможности предвидения в следующих периодах времени и основывается на расчете коэффициента вариации для каждой рассматриваемого преступления экономической направленности [3, с.212]. В результате применения данного метода происходит выделение 3 групп:

1) Группа «X» - устойчивые преступления, которые характеризуются устойчивостью совершения, имеют высокую точность прогнозирования.

2) Группа «Y» - преступления, имеющие возможность прогнозирования путем проведения дополнительного анализа.

3) Группа «Z» - преступления, совершаемые нерегулярно, с отсутствием явного характера и тенденции, точность прогнозирования невысокая.

В группу «X» попадают преступления, значения коэффициента вариации которых, находятся в диапазоне от 0% до 15%. К группе «Y» отнесены преступления со значениями долей накопительным итогом от 15% до 40%. К группе «Z» - преступления со значениями коэффициента в начале диапазона 40% и в конце диапазона свыше 100%.

Рассмотрим применение инструментов XYZ-анализа в оценке преступлений экономической направленности за 2010-2019 гг. Результаты представлены на рис. 3.

Таким образом, по результатам XYZ-анализа, преступления, предусмотренные ст.ст. 199, 186, ч.2 ст. 171, ст.198, ч.ч.2,3,4 ст.ст.160, 174.1, ч.ч.2,3,4 ст. 158 УК РФ подпадают в группу «X». Они имеют стабильность совершения, и их количество может быть спрогнозировано на последующие периоды. Наибольшее внимание необходимо сфокусировать на противодействие преступлениям, попавшим в группу «Z». Количество данных преступлений довольно сложно спрогнозировать в последующих периодах.

Проведенное исследование показало, что для оценки преступлений экономической направленности могут быть успешно применены новые методы - ABC- и XYZ-анализ. Внедрение инструментов ABC- и XYZ-анализа даст возможность для повышения эффективности процесса противодействия экономической преступности, позволит на основе полученных результатов оценки контролировать ключевую часть преступлений, причиняющих значительный материальный ущерб, а также осуществлять количественные прогнозы преступности на будущие периоды.

Таким образом, в качестве предложений могут быть рассмотрены вопросы о введении в образовательный процесс для преступлений, которые носят регулярный, массовый и устойчивый характер, отдельные курсы дисциплин, а преступления, носящие характер незначительных и нестабильных по количеству, могут быть изучены в качестве отдельных тем. Также в целях противодействия массовым и устойчивым преступлениям целесообразно введение отдельных линий в структуре подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции.

## Источники и литература

- 1) Быковская Ю.В. Анализ методов оценки материального ущерба от преступлений

экономической направленности // Вестник экономической безопасности. 2018. № 1. - С. 294-303.

- 2) Землянская В.Н. Классический метод ABC-анализа и его современная модификация // Евразийский Союз Ученых. 2017. №9-2 (42). С.15-19.
- 3) Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров // Прыкина Л.В. - Москва :Дашков и К, 2018. - 256 с.

### Иллюстрации

Статья УК	Название	Материальный ущерб, в тыс. руб.	Доля, в %	Доля накопительным итогом, в %	Группа
ч.ч.2, 3, 4 ст.159	Мошенничество	61442519	41,09568%	41,09568%	A
199	Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации	29401705	19,66526%	60,76094%	A
ч.2 ст.171	Незаконное предпринимательство	25174469	16,83788%	77,59883%	A
195,196,197	Незаконные действия при банкротстве, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство	12001688	8,02730%	85,62613%	B
176	Незаконное получение кредита	7015927	4,69259%	90,31871%	B
ч.ч.2, 3, 4 ст.160	Присвоение или растрата	4683529	3,13257%	93,45128%	B
198	Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физ. лица	2874864	1,92285%	95,37413%	C
193	Использование из-за границы средств в иностранной валюте	2482816	1,66063%	97,03475%	C
173	Использование служебного положения	2066960	1,38449%	98,41924%	C
146	Нарушение авторских и смежных прав	1093864	0,73163%	99,15087%	C
ч.ч.2,3,4 ст.158	Кража	778383	0,52062%	99,67149%	C
ч.ч.2,3,4 ст.188	Контрабанда	189618	0,12683%	99,79831%	C
ч.2 ст.176	Незаконное получение государственного денежного кредита	92302	0,06174%	99,86003%	C
186	Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг	86173	0,05764%	99,91769%	C
191	Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга	77420	0,05178%	99,96947%	C
ч.2 ст.171-1	Промышленность, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции	29009	0,01940%	99,98887%	C
187	Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов	10352	0,00692%	99,99579%	C
ч.2 ст.327-1	Изготовление, сбыт поддельных марок акцизного сбора, специальных марок или знаков соответствия	6288	0,00421%	100,00000%	C
174	Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем	0	0,00000%	100,00000%	C
174-1	Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицами в результате совершения им преступления	0	0,00000%	100,00000%	C
204	Коммерческий подкуп	0	0,00000%	100,00000%	C
290	Получение взятки	0	0,00000%	100,00000%	C
291	Дача взятки	0	0,00000%	100,00000%	C

Рис. 1. Рис.1. ABC-анализ преступлений экономической направленности, зарегистрированных в 2010 г.

Статья УК	Название	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
159-193, 195-199, ч.ч.2,3 ст.159 (по 2017 г. - ч.ч.2, 3, 4 ст.159)	Мошенничество	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
199	Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
ч.2 ст.171	Незаконное предпринимательство	A	B	C	C	C	C	C	C	C	C
195,196,197	Незаконные действия при банкротстве, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство	B	B	B	B	B	B	B	C	C	C
ч.ч.2, 3, 4 ст.160	Присвоение или растрата	B	B	B	B	C	B	B	C	C	C
176	Незаконное получение кредита	B	B	B	C	C	C	C	C	C	C
198	Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица	C	B	C	C	C	C	C	C	C	C
146	Нарушение авторских и смежных прав	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
ч.ч.2,3,4 ст.158	Кража	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
ч.2 ст.171-1	Промышленность, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
171.1 (по 2012 г. - 171)	Незаконное обращение (скупка, реализация) драгоценного металла (по 2012 г. - благороднометаллической)	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
174	Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
174-1	Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицами в результате совершения им преступления	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
ч.2 ст.176	Незаконное получение государственного денежного кредита, равно его изготовление или сбыт поддельными деньгами	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
186	Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
187	Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
204 (по 2012 г. - ч.ч.2,3,4 ст.188)	Контрабанда	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
191	Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
204	Коммерческий подкуп	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
290	Получение взятки	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
291	Дача взятки	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
193	Уклонение от исполнения обязанностей по регистрации денежных средств в иностранной валюте или валют РФ (с 2017 г. - Незаконное использование средств в иностранной валюте)	C	C	C	C	C	C	C	-	-	-
191.1	Незаконное использование платежных средств (с 2012 г.)	-	-	C	C	C	C	C	C	C	C
ч.2 ст.327-1	Изготовление, сбыт поддельных марок акцизного сбора, специальных марок или знаков соответствия либо их использование лицами соответствующими	C	C	-	-	-	-	-	-	-	-

Рис. 2. Рис. 2. Сводная оценка преступлений экономической направленности за 2010-2019 гг. по совокупности категорий ABC

Статья УК РФ	Наименование	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Среднегодовой численность	Среднее значение	Коэффициент изменения	Тренд		
109	Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации	3649	1872	1779	1708	1315	1847	1823	1754	1832	1538	112,63	1754,80	6,42%	z		
186	Исключение или сбыт поддельных денег или ценных бумаг	18372	26948	34073	17813	20523	18778	16340	17350	17602	1720,77	18004,40	7,62%	z	z		
ч.1 ст.171	Исключение имущества или части имущества	791	836	397	394	374	397	343	370	377	298	33,03	343,00	10,00%	z	z	
106	Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица	1759	856	856	664	660	555	680	576	637	499	56,03	622,00	11,57%	z	z	
ч.2,3,4 ст.160	Уклонение или растрата	23569	20104	16971	14044	9236	8808	8308	7412	6612	6372	991,62	7462,40	13,29%	z	z	
174.1	Исключение (финансирование) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления	1652	430	346	325	695	722	794	675	968	938	111,99	835,40	13,77%	z	z	
ч.2,3,4 ст.158	Кража	2677	2623	1859	1392	1198	1214	856	942	860	862	134,51	966,00	13,93%	z	z	
191	Исключение объектов интеллектуальной собственности, приобретенных незаконным путем	985	710	71	76	79	83	102	77	65	75	12,20	80,00	15,25%	z	z	
195,196,197	Исключение объектов интеллектуальной собственности, приобретенные законным путем	701	539	474	439	313	415	274	281	271	284	55,30	395,00	18,19%	y	y	
201.1	Исключение объектов интеллектуальной собственности	—	—	—	399	577	462	793	728	830	939	1297	197,56	470,20	23,24%	y	y
ч.2 ст.171.1	Исключение объектов интеллектуальной собственности	19	24	28	47	35	33	46	38	56	43	11,62	46,80	24,82%	y	y	
193	Исключение объектов интеллектуальной собственности по распоряжению должника в исполнительном производстве	366	480	295	180	239	264	237	190	395	521	70,85	281,40	25,18%	y	y	
228.1 (до 2012 г. - ч.2,3,4 ст.188)	Клевета	3123	2796	129	185	210	328	243	250	168	375	71,95	272,80	26,37%	y	y	
176	Исключение имущества	527	423	335	318	208	199	184	217	153	81	47,76	166,80	28,67%	y	y	
204	Исключение имущества	1569	1397	1212	1873	1157	1803	1165	840	990	375,78	1101,40	13,93%	y	y		
159,159.3,159.5-159.6, ч.2,3 ст.159	Исключение имущества государственного или муниципального имущества	18154	58899	52754	93128	20667	21967	22397	47769	50722	40265	1326,13	38412,00	34,59%	y	y	
ч.2 ст.176	Исключение имущества государственного или муниципального имущества	28	21	33	9	1	1	4	3	2	2	1,02	2,40	42,49%	z	z	
209	Исключение имущества	7747	6947	6178	6488	5989	9719	5344	3188	3189	3988	2401,62	5147,60	66,66%	z	z	
184	Исключение имущества и денежных средств	6118	5933	5108	2535	2084	2335	1294	1073	872	522	569,59	1133,20	50,17%	z	z	
174	Исключение (финансирование) денежных средств или иного имущества, приобретенных другим лицом в результате совершения им преступления	110	254	265	185	79	83	24	37	25	28	22,28	76,40	56,54%	z	z	
187	Исключение или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов	2068	3411	3618	3995	309	301	185	240	341	842	242,30	422,60	57,34%	z	z	
201	Исключение имущества	4265	4405	3182	4413	1913	10663	6640	2272	2632	3174	2871,36	4513,80	61,86%	z	z	
173.1 (до 2012 г. - 173)	Исключение объектов интеллектуальной собственности	78	0	71	199	206	201	935	2591	4588	5082	1929,17	2679,40	72,00%	z	z	

Рис. 3. Рис. 3. XYZ-анализ преступлений экономической направленности за 2010-2019 гг.