

Стратегические подходы к борьбе с мошенничеством в финансовой отчетности корпоративных образований

Научный руководитель – Мусаев Расул Абдулаевич

Айдаева Марьям Ширваниевна

Выпускник (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Экономический факультет, Кафедра учета, анализа и аудита, Москва, Россия

E-mail: mariam9506@mail.ru

Корпоративное мошенничество стало нарастающей и усложняющейся угрозой для российского и мирового бизнеса. Однако масштабы этой угрозы можно существенно уменьшить при условии постоянного контроля над злоупотреблениями, поиска и наказания виновных, устранения причин и возможностей незаконного обогащения.

Проблема борьбы с корпоративным мошенничеством в последние годы является предметом совершенствования нормативного, ведомственного законодательства, подзаконных актов, а также правовой базы крупных финансовых компаний в различных сферах деятельности. В целях борьбы с внутрикорпоративными мошенническими действиями в России началось создание новых государственных и общественных институтов регулирования, обновление базы финансовой отчетности, изменение стандартов аудиторской деятельности и законодательства, направленного на противодействие мошенничеству. Борьба с корпоративной преступностью заключается не только в исполнении требований закона, но и, прежде всего, в сокращении финансовых и репутационных потерь.

Для того, чтобы российские компании смогли внедрить в свою практику эффективный механизм противодействия мошенничеству в финансовой отчетности, автором было проведено комплексное исследование.

Первым этапом были рассмотрены основные характеристики требований, выдвигаемые в соответствии с концептуальными основами при составлении финансовой отчетности. Они были обоснованы тем, что составленная финансовая информация с использованием данных характеристик является полезной в части принятия экономических решений заинтересованными пользователями. Но чтобы информация была достоверной для такого использования необходимо избегать всевозможных нарушений. Это относится, прежде всего, к искажению информации путем преднамеренных и непреднамеренных действий. Вторым этапом был проведен анализ основных видов финансового мошенничества, чаще всего встречаемых в мировой корпоративной практике, с помощью комплексного подхода модели CRIME. По результатам такого подхода был выявлен главный источник, способствующий возникновению мошенничества, в качестве которого выступает мотив людей, направленный на удовлетворение личных интересов. Были рассмотрены применяемые компаниями механизмы противодействия корпоративному мошенничеству и приведена их глобальная статистика. Однако корпоративные системы внутреннего контроля не являются эффективными, пока существует главный источник. Компаниям необходимо с ним бороться прежде, чем полагаться на службы экономической безопасности, так как и сами руководители и эксперты служб корпоративной безопасности нередко замешаны в мошенничестве. Это и является проблемой внедрения таких систем. На основе обобщения международного опыта автор предлагает внедрить Кодекс корпоративной этики как механизм противодействия мошенничеству, а главное, как инструмент подавления мотивов сотрудников, предрасположенных к недобросовестным действиям. Такой механизм появился в глобальной практике относительно недавно, но активно развивается среди

участников рынка капитала и уже является востребованным для повышения доверия со стороны заинтересованных пользователей, принимающих экономические решения.

Третьим этапом рассмотрена практика внедрения Кодекса корпоративной этики как неотъемлемая часть механизмов противодействия финансовому мошенничеству. Изучены ключевые принципы, которые необходимо раскрыть в самом Кодексе, и исследованы требования, существующие в подходах различных компаний. В ходе исследования выявлено, что официальные единые стандарты и детализированные нормы Кодекса корпоративной этики в соответствии с законодательством в России отсутствуют и была дана оценка возможности использования зарубежного опыта для внедрения данного механизма.

По результатам комплексного исследования мошенничества внесены рекомендации по совершенствованию механизмов противодействия такому явлению:

- Основной рекомендацией является внедрение Кодекса корпоративной этики в российскую практику как эффективный механизм противодействия мошенничеству по аналогии с зарубежным опытом, принимая во внимание внутреннее законодательное регулирование и культурные ценности в стране;

- Автором также было предложено компаниям вводить независимый комитет комплаенса при совете директоров, не подчиняющийся напрямую генеральному директору или иному наемному лицу, придерживающемуся Кодекса корпоративной этики для контроля отношений сотрудников к культурным ценностям компании;

- В связи с отсутствием национального регулирования закрепления такого состава, как «корпоративное мошенничество», одним из предложений ввести в законодательство (Уголовный Кодекс Российской Федерации) специальной нормы, которая при совершении мошенничества охватывала бы определенный круг общественных отношений - корпоративных;

- Совершенствовать систему внутренней безопасности является также необходимой рекомендацией для компаний. Для достижения наиболее эффективного результата нужно проводить контроль не только сотрудников предприятия, но и работников данных служб во избежание их вовлеченности в преступные схемы;

- Следующей рекомендацией является строгое разграничение полномочий между работниками организации, в частности, контрольных и контролируемых. Это позволит осуществлять независимый контроль, а также избежать концентрации большого круга полномочий в руках одного лица или отдела;

- Направлять предложения и отзывы в Совет по МСФО для целей регулирования требований, позволяющих обходить мошеннические схемы в финансовой отчетности, что является еще одной рекомендацией.

Обоснованные зарубежным опытом рекомендации помогут Российским компаниям внедрить в свою практику эффективные механизмы противодействия мошенничеству. При этом стоит учитывать специфику страны и развивающийся рынок, где механизмы должны будут постоянно совершенствоваться. Это будет способствовать улучшению корпоративного климата, повышению доверия заинтересованных сторон, которым важна достоверность финансовой отчетности для принятия ими экономических решений стратегического характера.

Источники и литература

- 1) Толкачева О.П. Корпоративное мошенничество: сущность, понятие, система контроля // Научно-методический электронный журнал «Концепт». - 2015. - Т. 13. - С. 2949.
- 2) Шалагинова А.А., Епишин В.В., Внутрифирменное мошенничество в современных компаниях // Национальная безопасность: стратегические приоритеты и си-

стема обеспечения. Материалы Международной научно-практической конференции.
- Пермь, 2016. - С. 406.

- 3) Шагурина А.Н. Основные механизмы противодействия корпоративному мошенничеству в хозяйствующих субъектах // Новая наука: стратегии и векторы развития. - 2016. - № 6-1 (88). - С. 204, 207