

2.9. КОРПОРАТИВНОЕ МОШЕННИЧЕСТВО В РАЗЛИЧНЫХ СФЕРАХ БИЗНЕСА И ЕГО РОЛЬ В ФАЛЬСИФИКАЦИИ ДАННЫХ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Лизяева В.В., аспирант

*Московский институт предпринимательства
и права*

В статье рассмотрены основные схемы корпоративного мошенничества, совершаемые по средствам коррупции и/или незаконного присвоения активов и/или мошенничеств с финансовой отчетностью. Описаны схемы коррупции, которые принято разделять на четыре категории: взятничество, экономическое вымогательство, не разрешенные к принятию подарки и конфликт интересов. Проанализированы факторы, мотивирующие на совершение мошеннических действий с финансовой отчетностью.

1.

Литература

1. Лизяева В.В. Искажение бухгалтерской отчетности [Текст] / В.В. Лизяева // 12-я Междун. межвуз. науч.-практ. конф. «Предпринимательство и право: Ориентиры и прогнозы развития в России и за рубежом». – М. : МИПП, 2013.
2. Лизяева В.В. Искажение бухгалтерской отчетности как инструмент финансового злоупотребления [Текст] / В.В. Лизяева, Н.А. Проданова // Эффективные подходы к учету и отчетности на предприятиях. – Одесса : Куприенко С.В., 2013.
3. Лизяева В.В. Стоимость корпоративного мошенничества [Текст] / В.В. Лизяева, Н.А. Проданова // Межвуз. сб. науч. тр. и результатов совместных научно-исследовательских проектов. – М. : РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2015.
4. Уэллс Дж. Т. Справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества [Текст] / Дж. Т. Уэллс; под науч. ред. Суханова М.С. - М. : Маросейка, 2010.
5. Уэллс Дж. Т. Корпоративные мошенничества. Уроки негативной стороны бизнеса [Текст] / Дж. Т. Уэллс. – М. : Маросейка 2009. – 624 с.
6. Уэллс Дж. Т. Справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества [Текст] / Дж. Т. Уэллс. – М. : Маросейка, 2008. – 480 с.

Ключевые слова

Коррупция; незаконное присвоение активов; мошенничество с финансовой отчетностью; взятничество; экономическое вымогательство; не разрешенные к принятию подарки; конфликт интересов; фиктивная выручка; временные разницы; сокрытие обязательств и расходов; ненадлежащие раскрытие информации; неверная оценка стоимости активов.

Лизяева Виктория Викторовна

РЕЦЕНЗИЯ

Статья Лизяевой В.В. посвящена вопросам исследования корпоративного мошенничества в различных сферах бизнеса. Актуальность данной статьи не вызывает сомнения, поскольку мошенничество в профессиональной сфере достигло такого размаха, что является основной угрозой для современного бизнеса и экономики в целом. Слабая система внутреннего контроля или ее отсутствие, отсутствие адекватного разделения полномочий, отсутствие кодекса корпоративной этики и четких правил. «Что хорошо, а что плохо», внутри компании приводят к тому, что большинство экономических преступлений против компании совершается ее сотрудниками.

Необходимо отметить и тот факт, что тренд корпоративного мошенничества в Российской Федерации остается практически стабильным на протяжении 2011-2015 гг., при этом существует вероятность его роста в будущем, например в случае усиления кризисных явлений в экономике государства.

В представленной работе автор рассматривает три основные категории мошенничества в профессиональной сфере, которые основываются на незаконном присвоении активов, коррупции и мошенничестве с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. И выделяет ряд схем в каждой категории корпоративного мошенничества.

Особое внимание в исследовании Лизяевой В.В. уделено фальсификации данных учета и отчетности, которое значительно труднее предотвратить, чем незаконное присвоение активов и коррупцию.

Материал, изложенный в рецензируемой статье, представляет научный и практический интерес, в связи с чем целесообразно представить ее широкой научной общественности и рекомендовать к публикации.

Научная статья Лизяевой В.В. «Корпоративное мошенничество в различных сферах бизнеса и его роль в фальсификации данных учета и отчетности» соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам такого рода. Данная статья может быть рекомендована к публикации.

Проданова Н.А., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова

2.9. CORPORATE FRAUD IN VARIOUS SPHERES OF BUSINESS AND ITS ROLE IN FALSIFICATION OF DATA OF THE ACCOUNT AND REPORTING

V.V. Lizyaeva, postgraduate

Moscow Institute of entrepreneurship and law

In article the main schemes of corporate fraud made on means of corruption and/or misappropriation of assets and/or frauds with financial statements are considered. Schemes of corruption which can be divided into four categories are described: the bribery, economic extortion which aren't allowed for acceptance gifts and the conflict of interests. The factors motivating on commission of roguish actions with financial statements are analysed.

Literature

1. Lizyaeva V. V., Distortion of accounting reports, the 12th International interuniversity scientifically - practical conference "Business and the right: Reference points and forecasts of development in Russia and abroad". M.: MIPP, 2013.
2. Lizyaeva V. V., Prodanova N. A., Distortion of accounting reports as instrument of financial abuse, collective monograph "Effective Approaches to the Account and the Reporting at the Enterprises". Odessa: Kupriyenko S.V., 2013.
3. Lizyaeva V. V., Prodanova N. A., Cost of corporate fraud, interuniversity collection of scientific works and results of joint research projects. M.: REU of G. V. Plekhanova, 2015.
4. Wells Joseph T. The reference book on the prevention and identification of corporate fraud, under Sukhanov M. S.,-M.'s scientific edition: Maroseyka, 2010.
5. Wells Joseph T. Corporate frauds. Lessons of a negative side of business. M.: Maroseyka 2009, 624 p.
6. Wells Joseph T. Reference book on the prevention and identification of corporate fraud. M.: Maroseyka 2008, 480 p.

Keywords

Corruption; misappropriation of assets; fraud with financial statements; the bribery; economic extortion which aren't allowed for acceptance gifts; the conflict of interests; fictitious revenue; temporary differences; concealment of obligations and expenses inadequate disclosure of information; incorrect estimation of cost of assets.