

НАПРАВЛЕНИЯ ПРОФИЛАКТИКИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

В условиях высокого уровня неопределенности особое значение приобретает диагностика экономической безопасности предприятия, поскольку она позволяет выявить дестабилизирующие факторы, воздействующие на деятельность предприятия, и путем разработки эффективной системы управленческих решений минимизировать или устранить их воздействие, а также предупредить возникновение экономических правонарушений. Для того, чтобы предотвратить экономический ущерб, необходимо на постоянной основе проводить мероприятия внутреннего контроля и аудита, направленные на предотвращение корпоративного мошенничества и недобросовестного поведения в соответствии с новыми реалиями. В статье рассмотрены определения термина «экономические правонарушения», систематизированы методы, которые используются для их выявления и описаны рекомендации по профилактике.

Ключевые слова: экономическое правонарушение, хозяйствующий субъект, профилактика преступлений.

А.М. Yastremskaya, L.V. Sanina

DIRECTIONS FOR PREVENTION ECONOMIC OFFENSES IN ACTIVITIES OF THE MANAGEMENT SUBJECT

Under conditions of a high level of uncertainty, diagnostics of the economic security of an enterprise acquires particular importance, since it makes it possible to identify destabilizing factors affecting the activities of an enterprise and, through the development of an effective system of management decisions, to minimize or eliminate their impact, as well as to prevent the occurrence of economic offenses. In order to prevent economic damage, it is necessary to constantly carry out internal control and audit measures aimed at preventing corporate fraud and dishonest behavior in accordance with new realities. The article considers the definitions of the term «economic offenses», systematizes the methods that are used to identify them and describes recommendations for prevention.

Keywords: economic offense, business entity, crime prevention.

Экономические правонарушения несут за собой серьезную угрозу для экономической безопасности не только предпринимательской деятельности, но и для страны в целом. На наш взгляд, они деформируют общественное сознание, нарушают права и законные интересы хозяйствующих субъектов. В этой связи профилактика правонарушений выступает наиболее эффективным средством сдерживания и уменьшения роста преступности. Рассмотрим определения понятия «экономические правонарушения» в табл. 1.

Обзор определений термина «экономические правонарушения»
в научных трудах

Определение	Источник
Правонарушения, которые «нарушают установленный в государстве порядок осуществления экономической деятельности, регулируемой гражданским, налоговым, таможенным и иными отраслями законодательства экономического блока»	[5, с. 15]
Правонарушения, которые связаны с нанесением материального ущерба частным лицам, коммерческим организациям и государственным предприятиям (в том числе экономической безопасности всего государства)	[10, с. 33]
Поступки, которые признаются противозаконными и приносящими финансовый ущерб гражданам, предприятию или государству	[12, с. 36]
Форма проявления экономической опасности, являющейся следствием действий, которые отклоняются от норм права и оборачиваются экономическими потерями для государства, юридических и физических лиц	[2, с. 48]

Исследователи выделяют следующие характерные признаки экономических правонарушений [11, с. 80]:

- совершаются в рамках легальной экономики и неотделимы от финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, не нарушающих действующее законодательство;

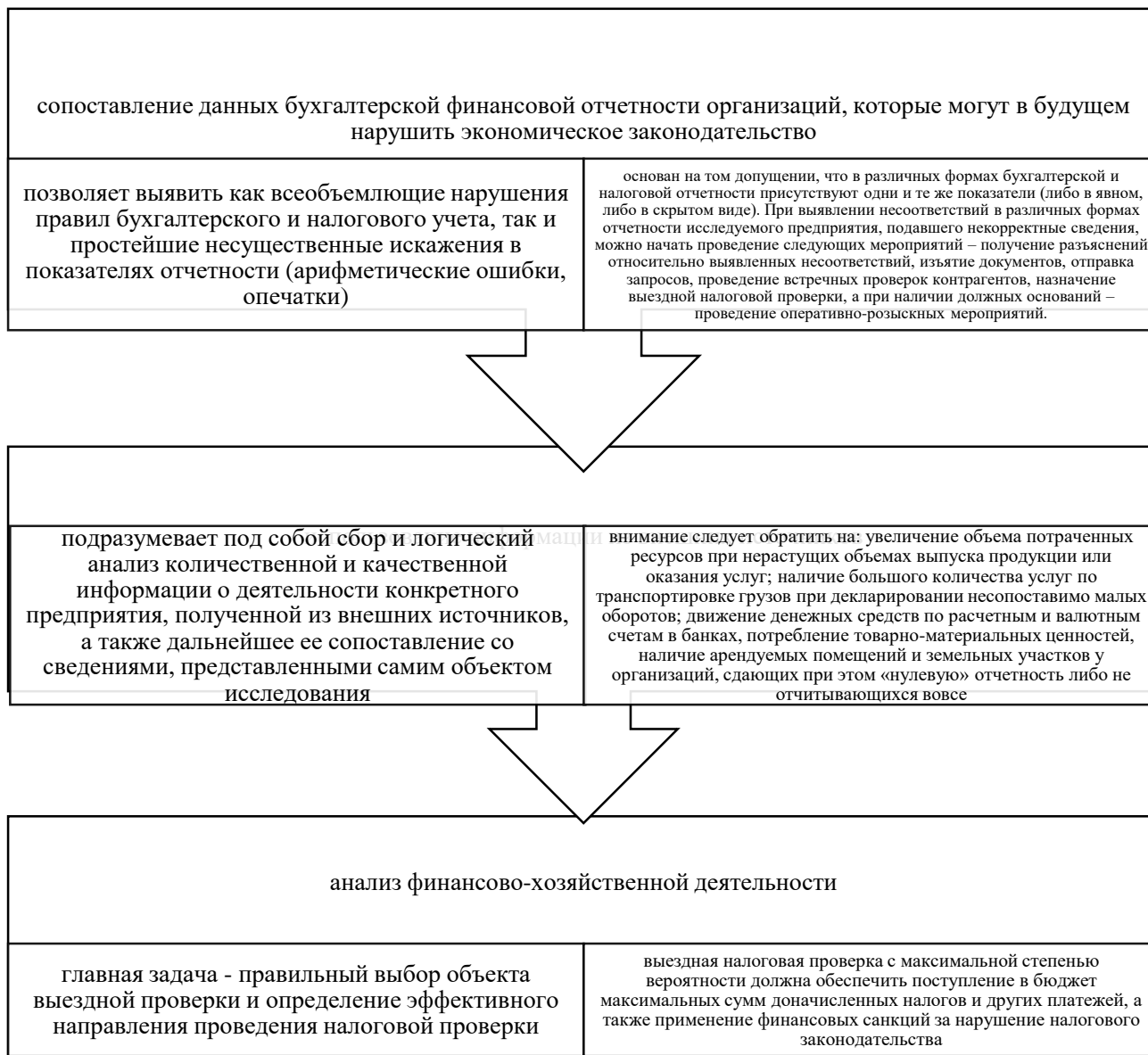
- к правонарушителям относятся субъекты, отвечающие за выполнение должностных обязанностей в хозяйствующих субъектах, а также профессиональные преступники, действующие в экономической сфере;

- в большинстве случаев правонарушения связаны с мошенничеством и характеризуются длительным характером воздействия на хозяйствующие субъекты.

Рассмотрим три основных метода, которые используются для выявления экономических правонарушений (рис.).

Для внедрения метода необходимо внедрение способа сдачи отчетности в контролирующие органы (ФНС) в электронном виде, так и наличие соответствующих возможностей в программных продуктах, так и системы контрольных соотношений.

Нормативно-правовой базой для применения второго подхода являются право на получение информации (которое регламентировано ст. 85 и 86 НК РФ) и межведомственные соглашения. К информации, которую можно получить из внешних независимых источников можно отнести: данные о потребленных энергоресурсах; сведения о товарно-материальных ценностях, приобретенных и проданных исследуемым предприятием; данные об экспорте и импорте товаров, о таможенном оформлении грузов; о транспортировке грузов; о движении денежных средств на расчетных и валютных счетах в банковских организациях; о наличии в собственности предприятия недвижимого имущества, автотранспорта, земельных участков, а также о сделках с ними [9, с. 49].



Методы, которые используются для выявления экономических правонарушений в деятельности хозяйствующего субъекта

Составлен по: [10, с. 175; 1, с. 201; 4, с. 115]

Для применения второго метода необходима разработка правил и норм, которые, с учетом особенностей конкретных предприятий и используемых технологий, могут послужить данными для количественного анализа [11, с. 77]. Существует необходимость законодательного закрепления возможности использования результатов анализа и полученных выводов в качестве косвенных доказательств экономических правонарушений.

Чтобы не допустить совершения экономических правонарушений рекомендуется выявлять риски экономической деятельности хозяйствующего субъекта и оценивать их, при этом хозяйствующие субъекты могут использовать уже существующие или разрабатывать свои методики. Рассмотрим некоторые виды рисков, характерные для хозяйствующих субъектов (табл. 2).

Виды рисков хозяйствующих субъектов, которые могут способствовать возникновению экономических правонарушений

Вид риска	Характеристика	Направления снижения негативного влияния рисков
Налоговые риски	Возможность наступления неблагоприятного события, в результате которого организация, принявшая то или иное решение в сфере налогообложения, может потерять или не получить ресурсы, утратить предполагаемую выгоду или понести дополнительные финансовые убытки	Оптимизация налогообложения и правильное ведение без нарушений бухгалтерской отчетности
Финансовые риски	Вероятность возникновения неблагоприятных финансовых последствий в форме потери дохода или капитала при неопределенности условий осуществления его финансовой деятельности	Внутренний и внешний аудит позволяют отследить правовые последствия финансовых сделок предприятия, что обеспечивает гарантию точности и целесообразности принимаемых в этом вопросе решений
Информационные риски	Связаны с созданием, передачей, хранением и использованием информации с помощью электронных носителей и иных средств связи	Систематическое проведение аудита информационных систем организации
Экономико-правовые риски	Текущий или будущий риск потери дохода, капитала или возникновения убытков в связи с нарушениями или несоответствием внутренним и внешним правовым нормам	Данные риски можно минимизировать с помощью внутреннего аудита, создания системы внутренних нормативных актов на предприятии – унифицированных, структурированных и не противоречащих нормативно-правовым актам Российской Федерации
Имущественные риски	Вероятность потери предприятием части своего имущества, его порчи и недополучения доходов в процессе осуществления производственной и финансовой деятельности	Проведение инвентаризаций и ревизий, как инструментов внутреннего аудита для противодействия хищениям и кражами
Кадровые риски	Вероятность потерь активов предприятия из-за действий или бездействий персонала	Поддержка системы трудовых отношений в надлежащем состоянии без излишней экономии на персонале

В настоящее время активно обсуждается применение в организациях различных инструментов комплаенса¹, направленного на обнаружение нарушений и их предупреждение во избежание репутационных потерь, либо эко-

¹ В переводе с англ. Compliance – согласие. Комплаенс (в узком смысле слова) – это соответствие деятельности организации любой формы собственности антикоррупционному законодательству. Комплаенс (в широком смысле слова) обозначает соответствие нормам закона, регулятивным установленным правилам и стандартам.

номического ущерба, а также в целях профилактики и отслеживания внутренних конфликтов организации. Комплаенс не является бесплатным, но экономическая эффективность его использования может быть определена теми потенциальными затратами, которые возникнут при его отсутствии. Существуют разные механизмы: создание отдельного подразделения, осуществляющего комплаенс, передача услуг на комплаенс-аутсорсинг, либо делегирование функций комплаенс-контроля комплаенс-менеджеру. Таким образом, комплаенс может быть полезен для формирования системы эффективного управления рисками.

Список использованной литературы

1. Бабурина О.Н. Экономическая безопасность : учеб. и практикум для вузов / О.Н. Бабурина – Москва : Юрайт, 2021. – 316 с.
2. Запольский С.В. О юридических инструментах борьбы с экономическими правонарушениями / С.В. Запольский // Правовая политика и правовая жизнь. – 2021. – № 3. – С. 48–54.
3. Карзаева Н.Н. Основы экономической безопасности : учебник / Н.Н. Карзаева. – Москва : Инфра-М, 2021. – 275 с.
4. Крылова Н.Е. Преступления в сфере экономической деятельности / Н.Е. Крылова, Б.М. Леонтьев. – Москва : Зерцало-М, 2015. – 264 с.
5. Лукашов А.А. Правонарушения в сфере экономической деятельности : учебник / А.А. Лукашов – Москва : Проспект, 2018. – 260 с.
6. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова [и др.]. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с.
7. Основы предпринимательства. Организация и управление малым предпринимательством : учеб. пособие. В 3 ч. / Г.Л. Багиев, В.Ю. Буров, А.О. Блинов [и др.]. – Чита : Забайкал. гос. ун-т, 2017. – 257 с.
8. Проблемы экономической безопасности: вызовы и опыт в условиях цифровой экономики / М. Стоуль, П. Флинн, О.А. Амирова [и др.]. – Челябинск : Изд. центр ЮУрГУ, 2019. – 462 с.
9. Садов Б.Н. Особенности расследования незаконного предпринимательства на первоначальном этапе : дис. ... канд. юрид. наук / Б.Н. Садов. – Краснодар, 2017. – 180 с.
10. Трунцевский Ю.В. Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики : учеб. для бакалавров / Ю.В. Трунцевский, А.В. Петренко, И.Л. Трунов. – Москва : Юрайт, 2022. – 272 с.
11. Шевчук Г.А. Понятие экономических правонарушений : учеб. пособие для бакалавриата / Г.А. Шевчук. – Москва : Юрайт, 2017. – 145 с.
12. Шишко И.В. Экономические правонарушения: вопросы юридической оценки и ответственности : учеб. пособие / И.В. Шишко. – Москва, 2019. – 118 с.

Информация об авторах

Ястремская Анастасия Максимовна – студент, кафедра мировой экономики и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: yam.2010@yandex.ru.

Санина Людмила Валерьевна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра мировой экономики и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: glv2010@yandex.ru.

Authors

Yastremskaya Anastasia Maksimovna – Student, Department of World Economics and Economic Security, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: yam.2010@yandex.ru.

Sanina Lyudmila Valeryevna – PhD in Economics, Associate Professor, Department of World Economy and Economic Security, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: glv2010@yandex.ru.