

**SIGNS OF DETECTION AND APPROACHES TO THE  
IDENTIFICATION OF ECONOMIC CRIMES**  
**Gutsan O.N. (Russian Federation) Email: Gutsan59@scientifictext.ru**

*Gutsan Olesya Nikolaevna - Graduate Student,  
DEPARTMENT ORGANIZATION OF AGRICULTURAL PRODUCTION,  
FACULTY-ECONOMICS AND INFORMATION TECHNOLOGIES,  
PERM STATE AGRARIAN AND TECHNOLOGICAL UNIVERSITY NAMED  
AFTER ACADEMICIAN D.N. PRYANISHNIKOV, PERM*

**Abstract:** *in the present article the essence of economic crime is studied, the signs of economic crimes are defined, the most widespread categories of economic crimes in Russia are defined. The problem of detection of economic crimes is considered. Promising methods and the most frequently used methods of combating economic crimes for Russian organizations based on international experience are found. Russian practice of detection and investigation of economic crimes by economic and non-economic methods.*

**Keywords:** *information, damage, crime, fraud, asset, corruption, risk, control, confidentiality.*

**ПРИЗНАКИ ОБНАРУЖЕНИЯ И ПОДХОДЫ К ВЫЯВЛЕНИЮ  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**  
**Гуцан О.Н. (Российская Федерация)**

*Гуцан Олеся Николаевна - магистрант,  
кафедра организации аграрного производства, факультет экономики и  
информационных технологий,  
Пермский государственный аграрно-технологический университет им.  
академика Д.Н. Прянишникова, г. Пермь*

**Аннотация:** *в настоящей статье проведено изучение сущности экономического преступления, определены признаки экономических преступлений, определены наиболее распространенные категории экономических преступлений в России. Рассмотрена проблема обнаружения экономических преступлений. Найдены перспективные методы и наиболее часто применяемые методы борьбы с экономическими преступлениями для российских организаций с учетом международного опыта. Российская практика выявления и расследования экономических преступлений экономическими и неэкономическими методами.*

**Ключевые слова:** *информация, ущерб, преступление, мошенничество, актив, коррупция, риск, контроль, конфиденциальность.*

В настоящее время нет единого мнения по поводу того, что следует понимать под экономической преступностью (экономическими преступлениями). Согласно Уголовному кодексу РФ, экономическое преступление представляет собой намеренное введение в заблуждение с целью завладения чужими денежными средствами, имуществом или правами. Уголовная ответственность за экономические преступления в Российской Федерации предусмотрена гл. 22 УК РФ, которая отличается от других глав Кодекса большим количеством разнообразных по видовым объектам составов преступлений [1].

К наиболее распространенным категориям экономических преступлений в России относятся:

- незаконное присвоение активов;
- взяточничество и коррупция;
- киберпреступления;
- манипулирование данными бухгалтерского учета [3].

Определение признаков обнаружения экономических преступлений остается для российской практики нерешенной проблемой, так как их трактование в законодательстве не является четким. В качестве критериев экономического преступления стоит назвать такие как совершение в процессе профессиональной деятельности; совершение под прикрытием законной экономической деятельности (чаще всего предпринимательской); носит корыстный характер, наносит значительный материальный ущерб, неочевидность, анонимность преступления.

Выявление экономических преступлений осуществляется путем формирования доказательственной базы, что представляет собой деятельность по сбору доказательств и источников информации осуществляется на этапе выявления данных преступлений [2]. При выявлении и расследовании экономических преступлений в российской практике используются экономические и неэкономические методы. К экономическим методам относятся:

- методы документального анализа;
- методы бухгалтерского анализа;
- методы экономического (финансового) анализа.

К неэкономическим методам относятся традиционные методы получения информации о преступлении: гласные и негласные, а именно опрос, наведение справок, обор образцов для сравнительного исследования, проверочная закупка, исследование предметов и документов, наблюдение, отождествление личности, обследование помещений, зданий, сооружений и т.д. [3].

В целом в России наблюдается тенденция отказа организаций мириться с совершением экономических преступлений. К наиболее часто применяемым методам борьбы с экономическими преступлениями российскими организациями относятся следующие:

1. конфиденциальное информирование руководства сотрудниками;
2. проведение внутреннего расследования собственными силами;
3. прекращение деловых отношений с подозрительными сотрудниками и контрагентами;
4. предъявление гражданских исков, в том числе с целью возмещения ущерба в судебные органы;
5. информирование правоохранительных органов [4].

Рассуждая о перспективах развития методов борьбы с экономическими преступлениями, применительно к российским организациям, с учетом международного опыта, стоит выделить следующие направления:

#### 1. Совершенствование системы внутреннего контроля

Поскольку большинство экономических преступлений совершают сами сотрудники, организациям необходимо применять и постоянно совершенствовать систему внутреннего контроля. Наиболее эффективно сочетание нескольких ключевых методов борьбы с мошенничеством, в том числе оценка рисков, внедрение комплексной корпоративной политики, проведение информационных мероприятий для сотрудников.

#### 2. Оценка рисков экономического мошенничества

Данное направление необходимо осуществлять по каждому направлению бизнеса с учетом всех уровней персонала и распределение между руководителями структурных подразделений ответственности за разработку, согласование и контроль процедур, направленных на управление рисками.

#### 3. Разработка политики экономической безопасности организации

Данный документ должен четко определить, что считать мошенничеством, каковы основные процедуры, способствующие борьбе с экономическими преступлениями в компании, какие штрафные санкции должны применяться к провинившимся и т.д. Политика экономической безопасности организации должна устанавливать правила: когда, как и кого сотрудник должен уведомлять, если у него возникли подозрения в отношении коллег или внешних партнеров. Также необходима разработка кодекса деловой этики (свод правил, отражающий нормы деловых отношений и поведения сотрудников).

#### 4. Разработка политики кибербезопасности организации

Предупреждению экономических преступлений способствует и контроль за электронными данными (например, ограничение доступа к определенным сайтам и способов копирования и пересылки электронной информации), а также анализ данных о деловых контрагентах: клиентах, поставщиках и др. Последний инструмент предусматривает, например, определенные требования к набору сведений, предоставляемых контрагентами (это могут быть учредительные документы, лицензии, информация о руководителях, выписки с банковских счетов и т.д.),

мониторинг прессы, изучение отзывов клиентов, проверку полученных данных службой экономической безопасности [4].

#### 4. Создание контрольно-ревизионной службы

Контрольно-ревизионная служба должна представлять собой отдел организации, специально созданный для борьбы с экономическими преступлениями.

#### 5. Этически безупречное поведение руководства организации.

### *Список литературы / References*

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 03.07.2018).
2. Османов Ж.Д. Экономическая преступность как угроза экономической безопасности национального хозяйства // Социально-экономические явления и процессы. Т. 10. № 9, 2015.
3. Российский обзор экономических преступлений за 2016 год. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.pwc.ru/ru/recs2016.pdf/> (дата обращения: 27.09.2018).
4. Харланд Э. Мошенничество: легче предотвратить, чем выявить. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.pwc.ru/en/fraud-forum/assets/moshennichestvo.pdf/> (дата обращения: 27.09.2018).
5. Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://gks.ru/> (дата обращения: 27.09.2018).