

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2020.89.30.020

## Сущность и содержание явления корпоративного мошенничества в деятельности российских компаний

**Коновалова Оксана Владимировна**

Кандидат экономических наук, доцент,  
доцент Департамента экономической  
безопасности и управления рисками,  
Финансовый университет при  
Правительстве Российской Федерации,  
125993, Российская Федерация, Москва, просп. Ленинградский, 49;  
e-mail: ovkonovalova@fa.ru

**Агеева Любовь Сергеевна**

Магистрант,  
Финансовый университет при  
Правительстве Российской Федерации,  
125993, Российская Федерация, Москва, просп. Ленинградский, 49;  
e-mail: lyuba.ageeva.98@mail.ru

### Аннотация

Вопросы совершенствования существующих методов противодействия корпоративному мошенничеству и разработки современных эффективных инструментов управления рисками злоупотреблений являются принципиально важными для среднего и высшего менеджмента, собственников и акционеров, государственных регуляторов и иных заинтересованных лиц на фоне роста количества корпоративных преступлений, среди которых значительную долю занимают схемы корпоративного мошенничества. Тенденция роста подобных преступлений отмечается как в России, так и во всем мире. У российских компаний существует своя специфика, что делает необходимым рассмотрение основных проявлений корпоративного мошенничества в их деятельности. Целью статьи является исследование проблемы корпоративного мошенничества, ключевых причин ее возникновения и проявления в деятельности современного хозяйствующего субъекта. Авторы предлагают рассматривать корпоративное мошенничество как неправомерное деяние, осуществляемое сотрудниками или руководителями хозяйствующего субъекта умышленно и вопреки его интересам для получения личной выгоды или в иных корыстных целях. В качестве научной новизны авторами разработана классификация рисков корпоративного мошенничества. Сделан вывод о разработке мер по противодействию данному виду мошенничества, направленных непосредственно на нивелирование риска экономических преступлений и корпоративных злоупотреблений. Меры, допускающие проявление любого вида данного деяния, недопустимы в системе обеспечения безопасности хозяйствующего субъекта.

**Для цитирования в научных исследованиях**

Коновалова О.В., Агеева Л.С. Сущность и содержание явления корпоративного мошенничества в деятельности российских компаний // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 8А. С. 199-208. DOI: 10.34670/AR.2020.89.30.020

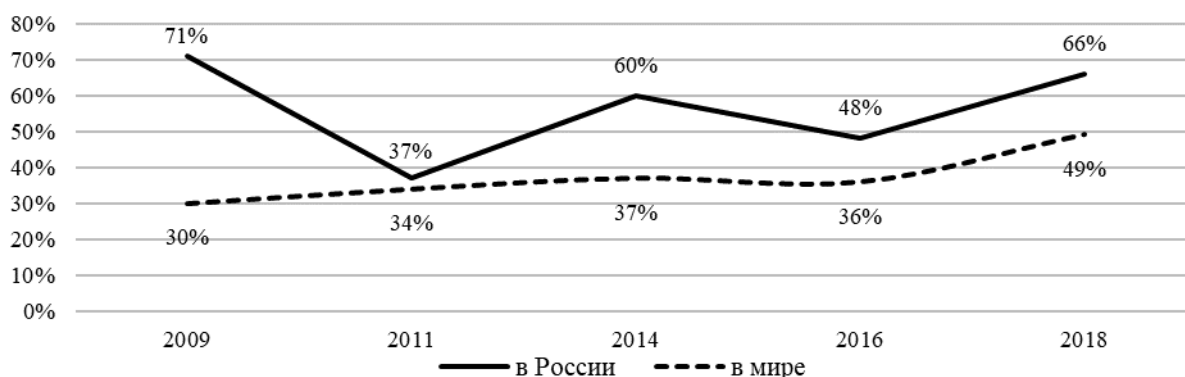
**Ключевые слова**

Экономические преступления, корпоративное мошенничество, мошенничество с финансовой отчетностью, риски корпоративного мошенничества, классификация рисков.

**Введение**

Сегодня для экономики России характерны процессы, которые базируются на вопросах целесообразности ведения хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений, релевантного представления финансовых результатов, а также выстраивания долгосрочных коммуникаций с контрагентами, партнерами и клиентами [Агеева, Коновалова, 2020]. К ним относятся снижение деловой активности малого и среднего бизнеса, оживление рынка слияний и поглощений, рост частных вложений в отечественный фондовый рынок и консолидация свободных денежных средств.

Кроме того, ежегодно как России, так и во всем мире возрастает количество корпоративных преступлений, среди которых значительную долю занимают схемы корпоративного мошенничества. Так, согласно исследованию консалтинговой и аудиторской компании PricewaterhouseCoopers (PwC), за период с 2017 года по 2018 год 66% отечественных компаний столкнулись с феноменом экономических преступлений, причем мировой показатель за рассматриваемый период составил порядка 49%, то есть на 17% ниже, чем в России (рисунок 1).



[Российский обзор экономических преступлений 2018 год, www]

**Рисунок 1 – Динамика корпоративных преступлений за 2017-2018 гг.**

В контексте исследуемой темы стоит отметить, что в 2017 году была обновлена Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, где одной из ключевых угроз выделена преступная и скрытная хозяйственная деятельность. Размеры российской теневой экономики по различным методологиям оценки варьируется от 13%

валового внутреннего продукта (ВВП), по данным Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, и до 40% ВВП, по данным исследования глобальной ассоциации профессионалов в области финансов и учета – Association of Chartered Certified Accountants (ACCA).

### Материалы и методологические подходы

Корпоративное мошенничество – неотъемлемая составляющая теневой экономики, включаемая в разряд «беловоротничковой». Она отличается от иных экономических правонарушений тем, что в ней замешаны «респектабельные люди», занимающие высокие исполнительные и руководящие должности [Авдийский, Дадалко, Синявский, 2019].

В отечественном уголовном законодательстве понятие корпоративного мошенничества не регламентировано: отсутствует единая и одноименная статья, юридически точно и достоверно определяющая сущность, особенности, признаки, свойства и наказание за данное правонарушение. Однако понятие и содержание исследуемого явления можно рассмотреть в качестве совокупности преступлений, которые имеют непосредственное отражение в российской правоприменительной практике (таблица 1).

**Таблица 1 – Определение сущности корпоративного мошенничества в российском законодательстве<sup>1</sup>**

Наименование статьи НПА	Содержание статьи НПА
Кража (ст. 158 УК РФ)	Тайное хищение чужого имущества
Мошенничество (ст. 159 УК РФ)	Хищение чужого имущества или приобретение права на имущество путем обмана или злоупотребления доверием
Присвоение (ст. 160 УК РФ)	Хищение чужого имущества, вверенного виновному
Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием (ст. 165 УК РФ)	Причинение имущественного ущерба собственнику или иному владельцу имущества путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения
Коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ)	Незаконная передача управленческому лицу коммерческой или иной организации денег, ценных бумаг, иного имущества или незаконные оказание услуг имущественного характера и предоставление имущественных прав
Коррупция (ст. 1 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»)	Злоупотребление служебным положением вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, прав для себя или для третьих лиц

Исходя из указанных нормативно-правовых актов, можно определить корпоративное мошенничество как неправомерное деяние, осуществляемое сотрудниками или руководителями хозяйствующего субъекта умышленно и вопреки его интересам для получения личной выгоды или иной корыстной цели. Данное мошенничество возникает как внутри компании, так и во внешнем взаимодействии с агентами экономической деятельности. Внутреннее возникает между сотрудниками и работодателями. Внешнее реализуется посредством сотрудничества с

<sup>1</sup> Составлено по данным [Федеральный закон «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13. 06. 1996 № 63-ФЗ, 1996; Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25. 12. 2008 № 273-ФЗ, 2008].

другими организациями или иными третьими юридическими и физическими лицами.

Министерство финансов Российской Федерации и Ассоциация дипломированных экспертов в сфере расследования хищений, коррупции и мошенничества (Associated of Certified Fraud Examiners, ACFE) выделяют три категории корпоративных экономических преступлений: коррупция, мошенничество с отчетностью и незаконное присвоение активов (рисунок 2).



**Рисунок 2 – Классификация корпоративного мошенничества [Лизяева, 2015]**

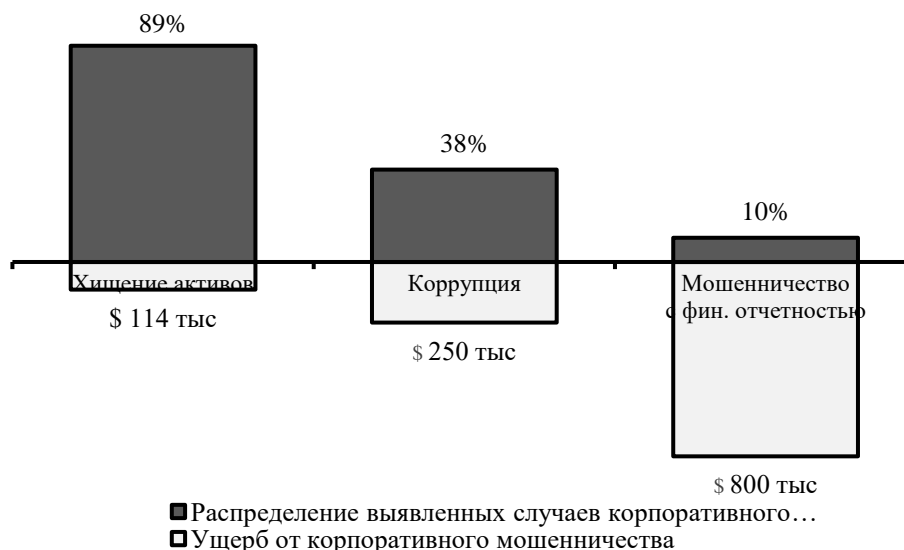
Определение понятия «коррупция» приведено в Федеральном законе от 25. 12. 2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Согласно данному закону, коррупция – это злоупотребление служебным положением в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц вопреки интересам государства и общества.

Мошенничество с финансовой отчетностью – умышленное искажение или сокрытие данных бухгалтерского учета и существенных фактов финансово-хозяйственной деятельности, которое вводит в заблуждение пользователей отчетности. Специалисты рассматривают вуалирование и фальсификацию. При вуалировании требования нормативно-правовых актов выполняются, но абсолютной достоверности в отображении финансового состояния организации по абсолютным причинам достичь невозможно. Фальсификация – умышленный выход учетных приемов за допустимые нормативные требования.

В статье 160 УК РФ «незаконное присвоение имущества» рассматривается как «присвоение или растрата, то есть хищение чужого имущества, вверенного виновному». Преступление относится к удержанию собственности и является длительным противоправным деянием.

В 2019 году вышеупомянутая ACFE опубликовала результаты исследования, согласно которому самым популярным видом мошенничества в бизнесе является незаконное присвоение имущества – 89% случаев, коррупция занимает второе место – 38%, мошенничество с отчетностью – всего 10% случаев. Однако средние финансовые потери от данных видов мошенничества имеют обратную зависимость: от незаконного присвоения имущества бизнес теряет около 114 тыс. долларов, от коррупции – 250 тыс. долларов, от мошенничества с

финансовой отчетностью – 800 тыс. долларов (рисунок 3).



[Report to the nations 2018 – Global study on occupational fraud and abuse, www]

### Рисунок 3. Основные виды корпоративного мошенничества в 2018 году

Под риском корпоративного мошенничества понимается вероятность совершения персоналом, организациями или физическими и юридическими лицами, не состоящими в трудовых отношениях, противоправного деяния, связанного со злоупотреблением, в результате которого приобретаются неправомерные выгоды для себя или третьих лиц, а компания несет убытки, теряет имущество либо имущественное право на тот или иной объект [Агеева, Коновалова, 2020].

Парадокс риска корпоративного мошенничества заключается в том, что источником угрозы выступает человеческий фактор – ключевой ресурс развития бизнеса [там же]. В числе причин, стимулирующих сотрудников к совершению преступных действий против интересов компании, выделяют три основных: мотив (давление), возможность и оправдание, которые являются составляющими известного «треугольника мошенничества» [Cressey, 1973].

Рассмотрим основные виды и классификацию рисков корпоративного мошенничества.

#### 1. По видам корпоративного мошенничества:

– коррупционные схемы злоупотреблений, к которым относятся случаи незаконных денежных вознаграждений, взяточничества, экономических вымогательств, конфликта интересов, откатных механизмов и др. ;

– схемы хищения и незаконного вывода активов, например сокрытие денежных средств, вывод прибыли, нецелевое использование имущества;

– манипуляции с финансовой отчетностью, среди которых завышение или занижение выручки, прибыли и собственного капитала.

#### 2. По признаку целевой направленности:

– разглашение конфиденциальной информации, которое может нанести ущерб компании (ухудшение конкурентных позиций, репутации, имиджа);

– хищение или умышленное повреждение имущества, осуществление заведомо убыточных

финансовых операций или сознательное провоцирование сотрудников и иных опосредованных лиц к осуществлению таких операций;

– ущерб персоналу компании, приводящий к ухудшению состояния кадрового направления и безопасности хозяйствующей деятельности.

3. По имущественно-экономическому характеру:

– убытки имущественного характера, например сорванные контракты, похищенные денежные средства и товарно-материальные ценности, штрафы;

– убытки неимущественного характера, например сокращение доли рынка, ухудшение имиджа организации, утеря ценного специалиста.

4. По вероятности практической реализации риска:

– потенциальные риски, реализация которых на конкретный момент имеет вероятностный характер;

– реализуемые риски, негативное воздействие которых на деятельность организации находится в определенной момент на различных этапах развития;

– реализованные риски, негативное воздействие которых завершилось и ущерб фактически нанесен.

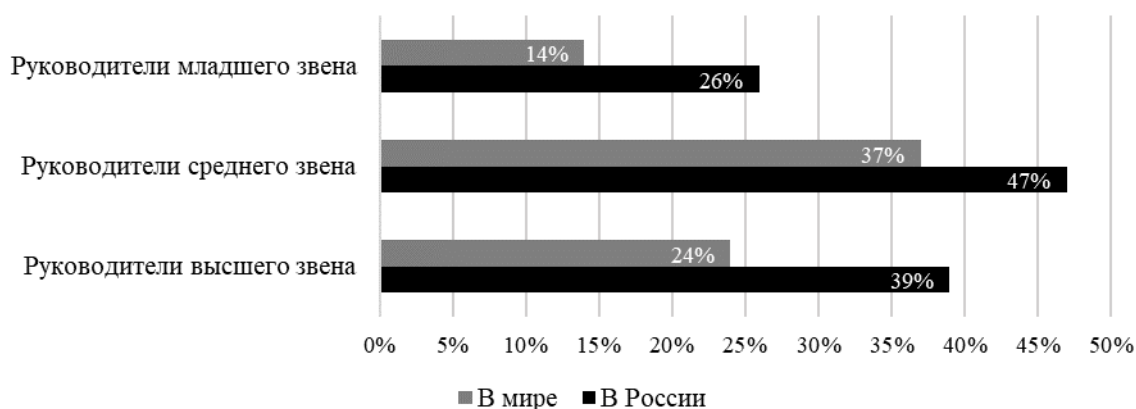
5. По признаку источника (владельца) риска:

– злоупотребления со стороны высшего и среднего руководящего звена, стремящихся к усилению собственных позиций на должности;

– злоупотребления со стороны линейных сотрудников и нелояльного персонала организации ради достижения личных целей (карьерного роста, улучшения материального положения);

– злоупотребления со стороны отдельных злоумышленников, которые находятся в противоречии с интересами конкретных хозяйствующих субъектов или ради достижения собственных корыстных целей.

При исследовании проблемы корпоративного мошенничества автором было выявлено, что в России экономические преступления в хозяйствующих субъектах совершают преимущественно руководители среднего и высшего звена – порядка 50% и 40% соответственно (рисунок 4). Среди внешних мошенников преобладают клиенты, организованные преступные группы и хакеры.



[Российский обзор экономических преступлений за 2018 год, www]

**Рисунок 4 – Субъекты внутрикорпоративного мошенничества**

В настоящее время портрет типичного корпоративного мошенника имеет следующие усредненные характеристики (по количеству выявленных случаев мошенничества, ACFE):

– мужчина 36-45 лет, имеющий высшее образование и испытывающий финансовые трудности в жизни;

– менеджер среднего или высшего звена, работающий в компании 5-6 лет;

– лицо, никогда ранее не привлекаемое к дисциплинарной или уголовной ответственности.

Спецификой отечественного подхода к ведению бизнеса становится частое привлечение фирм-однодневок. Выявление фиктивных компаний возможно при привлечении налоговых органов. Зачастую выявление одной схемы приводит к идентификации развернутой сети, в рамках которой происходит отмывание и обналичивание денег, подкуп государственных служащих. Поэтому организация комплексной работы поможет очистить рынок от рудиментов 1990-х годов.

Методы выявления и предотвращения случаев мошенничества в бизнесе нацелены на исключение возможности нанесения ущерба интересам общества и граждан, что ведет к повышению инвестиционной привлекательности субъектов хозяйствования, препятствованию финансированию криминалитета, высокой налоговой дисциплине, полноценному пополнению бюджета и, как следствие, к улучшению позиции и репутации страны на мировой арене.

При изучении ключевых способов управления рисками корпоративного мошенничества было определено, что в мировой практике около 40% преступлений в компаниях выявляется через горячие линии, электронные почты и иные каналы анонимного оповещения о случаях злоупотреблений сотрудниками. На втором месте по эффективности располагается деятельность подразделения внутреннего аудита – 15% от совокупной массы корпоративных правонарушений. Благодаря контролю и надзору со стороны менеджмента выявляется порядка 13%. Порядка 7% случаев мошенничества выявляется случайно [Report to the nations 2018 – Global study on occupational fraud and abuse, www]. Причем сотрудники, клиенты и поставщики чаще других заинтересованных сторон в бизнесе сталкиваются и отчитываются о подобных нарушениях.

Важно четко понимать, на что направлены меры по нивелированию риска экономических преступлений и корпоративных злоупотреблений: на устранение мотива, возможности или оправдания корпоративного мошенничества. Сегодня существуют три ключевых метода противодействия рискам корпоративного мошенничества – предупреждение, выявление, расследование экономико-правовых нарушений. Представим некоторые элементы методологий российской и мировой практик борьбы с экономическими преступлениями против интересов бизнеса, в том числе с корпоративным мошенничеством (таблица 2).

**Таблица 2 – Российская и мировая практики противодействия корпоративному мошенничеству [Маслов, 2017; Скипин Д. Л., Быстрова А. Н., Кутырева Е. В., Труфанова. 2017]**

<b>В России</b>	<b>В мире</b>
Создание внутренних служб безопасности	Формирование корпоративной культуры
Комплекс мер, которые направлены не на минимизацию риска и появления угроз, а на их устранение	Разработка мер, направленных на раннее выявление рисков мошенничества и создание системы внутреннего контроля
Создание корпоративного контроля, направленного на ликвидацию потерь, связанных с мошенничеством	Расследование фактов мошенничества и минимизация последствий от реализации мошеннических действий

The essence and content of the phenomenon...

Российские компании увеличивают расходы на минимизацию последствий мошенничества, оставляя возможности для экономических злоупотреблений открытыми. Мировая практика ключевым аспектом считает предотвращение случаев мошенничества посредством создания имиджа и «коллективного духа» – путем нейтрализации мотива и самооправдания корпоративных правонарушений.

### Заключение

Рост количества экономических преступлений в бизнесе, а также их отрицательного влияния на деятельность компаний актуализирует потребность в изучении механизмов и способов выявления, предотвращения и предупреждения противоправных действий. К видам мошенничества относятся незаконное присвоение активов, коррупция и мошенничество с финансовой отчетностью. Для грамотного выстраивания системы управления рисками корпоративного мошенничества необходимо понимать причины возникновения, к которым относятся мотив, возможность и оправдание. Эффективными инструментами управления рисками мошенничества в хозяйствующих субъектах специалистами разных стран признаны механизмы корпоративной службы безопасности, комплаенс-контроля, внутреннего контроля и аудита, а также четко выстроенная система взаимодействия субъектов риск-менеджмента компании с правоохранительными органами в случае реализации риска мошенничества.

### Библиография

1. Авдийский В. И., Безденежных В. М., Синявский Н. Г. Современные научные подходы к разработке систем минимизации рисков в деятельности хозяйствующих субъектов. М. : Научный консультант, 2019. 256 с.
2. Авдийский В. И., Дадалко В. А., Синявский Н. Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. М. : ИНФРА-М, 2019. 538 с.
3. Агеева Л. С., Коновалова О. В. Современные подходы к минимизации рисков корпоративного мошенничества в финансовой отчетности // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 28 (2). С. 30-34.
4. Лизяева В. В. Предупреждение и выявление фактов корпоративного мошенничества как один из факторов повышения эффективности и качества управления организацией: монография. М. : АУДИТОР, 2015. 262 с.
5. Маслов В. А. Внутрикорпоративное мошенничество: способы противодействия // Оценка инвестиций. 2017. № 4.
6. О противодействии коррупции: федер. закон от 25. 12. 2008 № 273-ФЗ (ред. от 16. 12. 2019) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2008. № 52. Ст. 6228.
7. Резер А. В., Коновалова О. В., Мергенёва А. У. Несовершенства инструментов противодействия мошенничеству в деятельности хозяйствующих субъектов транспортно-логистической отрасли // Транспортное дело России. 2020. № 3. С. 3-6.
8. Российский обзор экономических преступлений 2018 год // PwC. URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/recs-2018.html>.
9. Российский обзор экономических преступлений за 2018 год // PwC. URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/recs-2018.html>.
10. Скипин Д. Л., Быстрова А. Н., Кутырева Е. В., Труфанова К. Н. Корпоративное мошенничество: сущность, риски и влияние на экономическую безопасность бизнеса // Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 22. С. 3605-3614.
11. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13. 06. 1996 № 63-ФЗ (ред. от 27. 12. 2019) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954
12. Cressey D. R. Other People's Money; a Study in the Social Psychology of Embezzlement. URL: [https://openlibrary.org/books/OL5416032M/Other\\_people's\\_money](https://openlibrary.org/books/OL5416032M/Other_people's_money).
13. Report to the nations 2018 – Global study on occupational fraud and abuse // ASFE. URL: <https://s3-us-west-2.amazonaws.com/acfe-public/2018-report-to-the-nations.pdf>.



---

## The essence and content of the phenomenon of corporate fraud in the activities of Russian companies

**Oksana V. Konovalova**

PhD in Economics, Associate Professor,  
Associate Professor of the Department of Economic Security  
and Risk Management,  
Financial University under the Government of the Russian Federation,  
125993, 49 Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: ovkonovalova@fa.ru

**Lyubov' S. Ageeva**

Master Student,  
Financial University under the Government of the Russian Federation,  
125993, 49 Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: lyuba.ageeva.98@mail.ru

### Abstract

The issues of improving existing methods of combating corporate fraud and the development of modern effective tools for managing the risk of abuse are fundamentally important for middle and top management, owners and shareholders, government regulators and other stakeholders against the background of an increase in the number of corporate crimes, among which corporate fraud schemes account for a significant share. The upward trend in such crimes is noted both in Russia and throughout the world. Russian companies have their own specifics, which makes it necessary to consider the main manifestations of corporate fraud in their activities. The objective of the article is to study the problem of corporate fraud, the key reasons for its occurrence and manifestation in the activities of a modern business entity. The authors propose to consider corporate fraud as an illegal act carried out by employees or managers of an economic entity deliberately and contrary to its interests for personal gain or for other mercenary purposes. As a scientific novelty, the authors have developed a classification of corporate fraud risks. The conclusion is made on the development of measures to counter this type of fraud, aimed directly at leveling the risk of economic crimes and corporate abuse. Measures allowing the manifestation of any kind of this act are unacceptable in the system of ensuring the security of an economic entity.

### For citation

Konovalova O.V., Ageeva L.S. (2020) Sushchnost' i sodержanie yavleniya korporativnogo moshennichestva v deyatel'no-sti rossiiskikh kompanii [The essence and content of the phenomenon of corporate fraud in the activities of Russian companies]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (8A), pp. 199-208. DOI: 10.34670/AR.2020.89.30.020

### Keywords

Economic crimes, corporate fraud, financial reporting fraud, corporate fraud risks, risk classification.

---

## References

1. Ageeva L. S., Konovalova O. V. (2020) Sovremennye podkhody k minimizatsii riskov korporativnogo moshennichestva v finansovoi otchetnosti [Modern approaches to minimizing the risks of corporate fraud in financial reporting]. Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya [Natural-humanitarian research], 28(2), pp. 30-34.
2. Avdiiskii V. I., Bezdenezhnykh V. M., Sinyavskii N. G. (2019) Sovremennye nauchnye podkhody k razrabotke sistem minimizatsii riskov v deyatel'nosti khozyai-stvuyushchikh sub"ektov [Modern scientific approaches to the development of risk minimization systems in the activities of business entities]. Moscow: Nauchnyi konsul'tant Publ.
3. Avdiiskii V. I., Dadalko V. A., Sinyavskii N. G. (2019) Tenevaya ekonomika i eko-nomicheskaya bezopasnost' gosudarstva [Shadow economy and economic security of the state]. Moscow: INFRA-M Publ.
4. Cressey D. R. Other People's Money; a Study in the Social Psychology of Embezzlement. Available at: [https://openlibrary.org/books/OL5416032M/Other\\_people's\\_money](https://openlibrary.org/books/OL5416032M/Other_people's_money) [Accessed 17/08/2020].
5. Lizyaeva V. V. (2015) Preduprezhdenie i vyyavlenie faktov korporativnogo moshennichestva kak odin iz faktorov povysheniya effektivnosti i kachestva upravleniya organizatsiei [Prevention and identification of the facts of corporate fraud as one of the factors in increasing the efficiency and quality of management of the organization]. Moscow: AUDITOR Publ.
6. Maslov V. A. (2017) Vnutrikorporativnoe moshennichestvo: sposoby protivodeistviya [Intercorporate fraud: methods of counteraction]. Otsenka investitsii [Assessment of investments], 4.
7. protivodeistvii korruptsii: feder. zakon ot 25. 12. 2008 № 273-FZ (red. ot 16. 12. 2019) [On counteraction of corruption: Federal Law of December 25, 2008 No. 273-FZ (as amended on 12/16/2019)] (2008). Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii. St. 6228 [Collected Legislation of the Russian Federation], 52. Art. 6228.
8. Report to the nations 2018 – Global study on occupational fraud and abuse. ASFE. Available at: <https://s3-us-west-2.amazonaws.com/acfepublic/2018-report-to-the-nations.pdf> [Accessed 19/08/2020].
9. Rezer A. V., Konovalova O. V., Mergeneva A. U. (2020) Nesovershenstva instrumen-tov protivodeistviya moshennichestvu v deyatel'nosti khozyaistvuyushchikh sub"-ektov transportno-logisticheskoi otrasli [Imperfections of tools for countering fraud in the activities of economic entities of the transport and logistics industry]. Transportnoe delo Rossii [Transport business in Russia], 3, pp. 3-6.
10. Rossiiskii obzor ekonomicheskikh prestuplenii 2018 god [Russian survey of economic crimes 2018]. PwC. Available at: <https://www.pwc.ru/ru/publications/recs-2018.html> [Accessed 18/08/2020].
11. Rossiiskii obzor ekonomicheskikh prestuplenii za 2018 god [Russian survey of economic crimes for 2018]. PwC. Available at: <https://www.pwc.ru/ru/publications/recs-2018.html> [Accessed 11/08/2020].
12. Skipin D. L., Bystrova A. N., Kutyreva E. V., Trufanova K. N. (2017) Korporativnoe moshennichestvo: sushchnost', riski i vliyanie na ekonomicheskuyu bez-opasnost' biznesa [Corporate Fraud: Essence, Risks and Impact on the Economic Security of Business]. Rossiiskoe predprinimatel'stvo [Russian Journal of Entrepreneurship], 18(22), pp. 3605-3614.
13. Uголовnyi kodeks Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon ot 13. 06. 1996 № 63-FZ (red. ot 27. 12. 2019) [The Criminal Code of the Russian Federation: Feder. Law of 13. 06. 1996 No. 63-FZ (as amended on 27. 12. 2019)] (1996). Sobranie zakonodatel'stva RF. St. 2954 [Collected Legislation of the Russian Federation], 25. Art. 2954.