УДК 338.2: 343.37

ТИПОЛОГИЯ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИИ

TYPOLOGY OF ECONOMIC SAFETY PROBLEMS IN THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM OF ORGANIZATION

Р.С. Близкий, В.М. Свистунов, С.В. Гулуа
R.S. Blizkiy, V.M. Svistunov, S.V. Gulua

ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», Москва, email: blizkeyRS@gmail.com, svistunov@guu.ru, guluasonya@mail.ru

State University of Management, Moscow, email: blizkeyRS@gmail.com, svistunov@guu.ru, guluasonya@mail.ru

Аннотация. *В статье рассматриваются тенденции развития экономических преступлений в среде функционирования экономических субъектов за последние несколько лет в Российской Федерации. Сформирован теоретико-методический подход классификации проблем экономической безопасности в учетно-аналитической системе организации (типология проблем). Выделенная научная новизна отражает систематизацию фундаментальных понятий исследования: «учетно-аналитическая система» и «мошенничество». Рассмотрены особенности угроз (нарушений) в бухгалтерском учете влияющие на обеспечение экономической безопасности и переходящие в классификационные первопричины проблемы безопасности. Выделены три признака группировки проблем в учетно-аналитической системе организации: «проблема синхронизации действий субъекта, направленная на искажение (фальсификацию)», «проблема синхронизация действий субъекта как манипуляции (разглашения)», «проблема синхронизация действий субъекта как мошенничество». Представлена графическая модель взаимосвязи элементов образующих типологию проблем экономической безопасности учетно-аналитической системы: «мошенничество», «манипуляция», «фальсификация» и «искажение». Цель исследования систематизировать типологию проблем экономической безопасности в учтено-аналитической системе организации, выделить структуру «мошенничества», «манипуляции», «фальсификации» и «искажения». Результаты исследования могут служить теоретической основой для их включения в работу служб внутреннего контроля, экономической безопасности и других подразделений организации, деятельность которых направленна на повышение безопасности, стабильности функционирования и обеспечения прозрачности реализации бизнеса.*

Abstract. *The article considers trends in the development of economic crimes in the environment of functioning of economic entities over the past few years in the Russian Federation. Theoretical and methodological approach to the classification of economic security problems in the accounting and analytical system of the organization (typology of problems) is formed. The highlighted scientific novelty reflects the systematization of the fundamental concepts of the study: "accounting-analytical system" and "fraud". The features of economic security development, with three classification features in the accounting-analytical system of the organization are considered: "the problem of synchronization of subject's actions aimed at distortion (falsification)", "the problem of synchronization of subject's actions as manipulation (disclosure)", "the problem of synchronization of subject's actions as fraud". A graphical model of the relationship between the elements forming the typology of economic security problems: "fraud", "manipulation", "falsification" and "distortion" is presented. The purpose of the study is to systematize the typology of economic security problems in the accounting and analytical system of the organization, to identify the structure of "fraud", "manipulation", "falsification" and "distortion". The purpose of the study is to systematize the typology of economic security problems in the accounting and analytical system of the organization, to identify the structure of «fraud», «manipulation», «falsification» and «distortion». The results of the study can serve as a theoretical basis for their inclusion in the work of internal control services, economic security and other departments of the organization, whose activities are aimed at improving security, stability of operation and ensuring transparency of business implementation.*

Ключевые *слова: Экономическая безопасность, типология проблем, мошенничество, экономические преступления, бухгалтерский учет, финансовая отчетность*

Keywords: *economic safety, typology of problems, fraud, economic crimes, accounting, financial reporting*

Дата поступления статьи в редакцию: 22.02.2025
Дата принятия статьи в печать: 14.03.2025

Введение

Трансформация мировой экономики влечет за собой неминуемые изменения бизнес-процессов организаций, постоянно дополняя их новыми формами управления, динамикой конкурентных изменений, благодаря чему на рынках появляются новые инновационные виды услуг и товаров. Акцент развития конкурентноспособных форм введения бизнеса, построенный на классическом подходе, максимизации прибыли при минимизации расходов, с учетом условия, при котором предельный доход равен предельным издержкам (MR = MC), к сожалению, достичь правомерными и законными способами стремятся не все участники бизнес отношений. В организациях, как правило, зарождается процесс поиска решений оптимизаций, направленных, в том числе на выравнивание конкурентоспособности, где в дальнейшем формируются различные проблемы, носящие скрытый, завуалированный, преступный, неправомерный и противозаконный характер, которые напрямую влекут за собой ошибки, угрозы и проблемы в бухгалтерском учете субъектов.

Бухгалтерский учет, реализуя важнейшую информационно-аналитическую функцию в системе поддержки принятия управленческих решений, позволяет руководителю обладать достоверными, полноценными и объективно сформированными данными при оценке каждой конкретной хозяйственной операции. При этом совокупность опасных вызовов и угроз, связанных с введением предпринимательства, в разы увеличивается если происходит полное или частичное игнорирование информации, отраженной в бухгалтерском учете в его регистрах, документах, отчетностях. Поэтому формируется научная задача, направленная на поиск типологизации проблем экономической безопасности в учетно-аналитических системах организаций, систематизацию проблем (угроз), направленных на решение комплекса задач профилактики противодействия неправомерных действий, влияющих на финансовое положение организации.

Актуальность исследования подчеркивается ростом научных трудов отечественных ученых к проблемам экономической безопасности, в частности выделим труды: Близкого Р.[1], Василенко Н.[2], Гезиханова Р.[3], Коське М.[4], Патласова О.[5], Сапожниковой Н.[6], Смольского А.[7]. и др. Научные задачи авторов направленны на поиск решений в обеспечении экономической безопасности, нейтрализации угроз хозяйственной деятельности. Так, д.э.н., проф. Близкий Р.[1] выделяет особое внимание тенденциям государственной политики, направленным на предотвращение преступных мошеннических действий, при этом доцент Василенко Н.[2] делает акцент на территориальных и отраслевых подходах при выявлении проблем экономической безопасности, в трудах к.э.н. Гезиханова Р. [3], Глинской О. [8], Тимохиной О.[9] уделяется внимание специфике бухгалтерского учета и учетной политике в обеспечении экономической безопасности. При этом нет должного внимания констатации признаков типологии установления первопричин - проблем возникновения угроз и вызовов экономической безопасности учетно-аналитических систем организаций.

Как следует из данных глобального исследования, проведенного аудиторской компанией PricewaterhouseCoopers (в отчете PwC's Global Economic Crime Survey 2024) [10], экономическая преступность является всепроникающей проблемой и напрямую связана с правовой средой регулирования функционирования рыночных механизмов, прозрачностью доступа на рынок участников, а также уровнем технико-технологической развитости взаимодействия между участниками. Верификация, идентификация и нейтрализация потенциально опасных сделок (со скрытыми обязательствами), заключенных на рынках, становятся сложнее из года в год, поскольку новые возможности, основанные, прежде всего, на цифровых технологиях, формируют растущий разрыв между качеством морально-этических ценностей субъектов и соразмерностью множества итераций их потребностей, направленных на максимизацию своей прибыли любой ценой, что усиливает развитие девиантного поведения и, соответственно, рост проблем экономической безопасности организаций.

Цель исследования

Цель — систематизировать типологию проблем экономической безопасности в учтено-аналитической системе организации и выделить компоненты структуры «мошенничества», «манипуляции», «фальсификации» и «искажения».

Материал и методы исследования

Исследование построено на принципах рациональности и эффективности в достижении поставленной цели, поэтому задействованы методы: познания (системный, диалектический), сравнительного и регрессионного анализа. Данные методы позволили сравнить и сопоставить по федеральным округам экономические преступления, выделив тенденции. Принятый за основу подход синхронизации проблем по направлениям первопричин угроз экономической безопасности, а именно: искажения, фальсификации, манипуляции и мошенничества, систематизированы по типологии проблемы на три обобщённых направления (метод индукции, проблемного анализа, метод системного анализа), отражая специфику учетно-аналитической системы

экономических субъектов. Материалы исследования используют данные единой межведомственной информационно-статистическая системы, аналитические обзоры аудиторской компанией **PwC's, научные публикации, а также отчетность компаний IT-сектора экономики [10].**

Результаты исследования и их обсуждение. Проблемы экономического характера в бизнесе неизбежны и от того, насколько разумно руководители организаций умеют смягчить их влияние, будет определяться дальнейшая стабильность, рост и развитие структур в отрасли и на рынке. Проведенный анализ тенденций развития экономических преступлений среди экономических субъектов за последние несколько лет в Российской Федерации свидетельствует о разной величине данного показателя по федеральным округам. Особое место отводится положительной динамике снижения экономической преступности в период с 2021 по 2023 год, что, в совокупности, может быть связано с объективно резкими изменениями в условиях реализации бизнес-решений. При этом количество экономических преступлений (далее — ед. пр.) в прошлом году возросло и демонстрирует нестабильность в масштабах нашего государства (таблица 1).

Таблица 1. Анализ количества преступлений экономической направленности, зарегистрированных за период 2020 -2024 гг. в Российской Федерации (ед. пр.)

Наименование округа	2020	2021	2022	2023	2024	Темп роста, %		Абсолют. откл., (ед.пр).	
						средний за период	2024 /2023	средний за период	2024 /2023
Российская Федерация	**105 480**	**117 707**	**111 429**	**105 257**	**105 437**	**96,08**	**100,0**	**-4531,25**	**180**
Центральный федеральный округ (далее ЦФО)	26 969	28 090	27 580	25 173	25 201	93,66	93,4	-1752	28
Северо-Западный федеральный округ	9 080	9 334	7 806	7 621	7 404	88,22	81,5	-1056,25	-217
Северо-Кавказский федеральный округ	7 300	7 762	6 933	6 522	5 883	82,86	80,6	-1246,25	-639
Южный федеральный округ (далее ЮФО)	9 339	13 449	13 131	12 343	13 527	114,51	144,8	1461,5	1 184
Приволжский федеральный округ (далее ПФО)	21 012	22 369	22 405	19 805	19 697	92,29	93,7	-1700,75	-108
Уральский федеральный округ	8 320	9 152	8 375	9 202	8 835	101,06	106,2	72,75	-367
Сибирский федеральный округ	9 901	11 416	11 213	10 910	10 139	93,64	102,4	-721	-771
Дальневосточный федеральный округ	4 604	6 151	4 750	4 823	4 518	90,09	98,1	-564	-305

***Составлено по данным Единой межведомственной информационно-статистическая системы (ЕМИСС) Российской Федерации [11]**

Как видно из данных таблицы 1, с 2021 года экономические преступления характеризовали тенденцию к своему сокращению в среднем на 4531 экономических преступлений, прежде всего, такой феномен связан с значительным сокращением субъектов экономической деятельности, а также с перестройкой экономических механизмов с началом проведения специальной военной операции. Самыми большими по количеству экономических преступлений в Российской Федерации являются ЦФО, ПФО и ЮФО. К сожалению, сравнение показателей 2024 года и 2023 года демонстрируют увеличение экономических преступлений по Российской Федерации (+180 ед.пр.).

Для прогноза развития событий в будущем возьмём за основу метод регрессионного анализа, построим уравнение по двум переменным времени и количеству преступлений экономической направленности по данным Российской Федерации [11]. Расчетные параметры находим посредством метода наименьших квадратов. (Таблица 2)

Таблица 2. Расчетные параметры тренда изменений в будущих периодах методом наименьших квадратов количества преступлений экономической направленности, зарегистрированных за период 2020 -2024 гг. в Российской Федерации

t	y	t^2	y^2	t y	t	y	t^2	y^2	t y
1	105480	1	11126030400	105480	5	105437	25	11116960969	527185
2	117707	4	13854937849	235414	…	…	..	….	…
3	111429	9	12416422041	334287	∑15	545310	55	59593387308	1623394
4	105257		11079036049	421028	Ср	109062	11	11918677461.6	324678.8

Как видно из таблицы 2, для наших данных система уравнений имеет вид формула 1.1:

$$5a + 15b = 545310$$
$$15a + 55b = 1623394 \quad (1.1)$$

Из первого уравнения выражаем результат «а» и подставим во второе уравнение

Получаем a = 112822.8, b = -1253.6 Таким образом уравнение тренда количества преступлений экономической направленности в России по исходным данным будет иметь вид формула 1.2 :

$$y = -1253.6 \cdot t + 112822.8 \quad (1.2)$$

Таким образом, подставив данные, можно спрогнозировать тренд на 2026 год. В рамках определенной линейной функции количество экономических преступлений в Российской Федерации составит 105301 единиц преступлений. Данный показатель имеет высокую погрешность, поскольку упускает множественные переменные (признаки-факторы), требуя дополнительной детализации данных и применения метода множественной корреляции, что будет проведено в дальнейших исследованиях.

В работе «Root Cause Analysis: Simplified Tools and Techniques» норвежский профессор Andersen Bj rn [12], утверждает, что отправной точкой в работе по решению проблемы является определение и устранение ее основной причины таким образом, если причину невозможно устранить, то и проблема становится постоянной. Шаповал Е.В. [13] основной проблемой видит усложнение управления компанией на конкурентном рынке. Таким образом, применяя метод проблемного анализа, выделим основные причины (первопричины) на разных участках учетной деятельности бухгалтера. Также определим формулировку типа проблем, её содержание (угроз), системные характеристики проявления в документах бухгалтерского учета, рекомендации по нейтрализации и участников проблем (методом наблюдения). Среди наиболее частых и опасных угроз (проблем) экономической безопасности в учетно-аналитической среде организации, по мнению авторов, можно выделить группу проблем трех типов (табл. 3).

Представленная информация таблицы 3 отражает наиболее характерные факты возникновения проблем экономической безопасности в учетно-аналитической среде организаций. При этом необходимо отметить как минимум три типа агрегирующих проблем:

- «тип 1» - Синхронизация проблемы с действиями субъекта как искажение(фальсификация) результата (данному типу группировки угроз соответствует классификационные признаки первопричины проблемы экономической безопасности: 1.А, 1.Б, 1.В и 1.Г);
- «тип 2» - Синхронизация проблемы с действиями субъекта как манипуляции (разглашению) результата (данному типу группировки угроз соответствует классификационные признаки первопричины проблемы экономической безопасности: 2.А и 2.Б);
- «тип 3» - Синхронизация проблемы с действиями субъекта как мошенничество результата (данному типу группировки угроз соответствует классификационные признаки первопричины проблемы экономической безопасности: 3.А, 3.Б и 3.В).

Девиантное поведение детально было рассмотрено в работе С.В. Гулуа [14] как специфическая форма проявления поведенческих особенностей индивида, отличаясь от общепринятых норм в обществе. На основании вышеописанного составим графическую модель взаимосвязи элементов образующих типологию проблем экономической безопасности: «мошенничество», «манипуляции», «фальсификации» и «искажения» (рисунок 1).

Таблица 3. Типология проблем экономической безопасности в учетно-аналитической системе организаций (составлено авторами)

№ п/п	Угрозы	Рекомендации по нейтрализации проблемы	Системные характеристики проблемы экономической безопасности	Участники (пользователи) проблемы	Классификационная первопричина проблемы экономической безопасности
Тип 1 - Синхронизация проблемы с действиями субъекта как искажение(фальсификация) результата					
1	Недостоверное представление (искажение) информации о финансовом положении организации	Повышение качества организации бухгалтерского учета; разработка стандартов проверки отчетности и оценки рисков службой внутреннего контроля.	Бухгалтерские учетные регистры; Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; налоговой отчетности; управленческой отчетности.	Внешние и внутренние пользователи	**1.А)** Преднамеренное искажение в т.ч. притворные сделки (фальсификация); **1.Б)** Непреднамеренное искажение (ошибки компетентностные)
2	Неправильное оформление учетно-аналитических документов и представлении их к работе третьим лицам	Контроль качества учетных документов и мониторинг существенности ошибки при заполнении документов.	Первичные учетные документы, сводные регистры учета	Внешние и внутренние пользователи	**1.В)** Подделка в т.ч .мнимые сделки (фальсификация); **1.Г)** Непреднамеренное искажение (ошибки технические, программные)
Тип 2 - Синхронизация проблемы с действиями субъекта как манипуляции (разглашению) результата					
3	Утечка (разглашение) учтено-аналитической информации третьим лицам, кибербезопасность программного обеспечения	Децентрализация доступа к базам данных в интернете; регулирование использования передачи данных дополнительными соглашениями с персонализированными видами ответственности, а также обновление программного обеспечения.	Электронные базы данных, персональные данные сотрудников, учетно-аналитические ведомости, платежные документы, сведения о третьих лицах (контрагентах)	Внутренние пользователи / контрагенты	**2.А)** Девиантное поведение (Корпоративный девианс) **2.Б)** Манипуляция (необоснованное отрицание; ложь; давление авторитетом)
4	Нарушение порядка хранения документов в том числе документов, содержащих коммерческую тайну	Грифование и маркирование документов учета, содержащих коммерческую тайну; аудит информационной безопасности, инвентаризация	Документы с грифом доступа, документы с персональными данными персонала длительного хранения, учетные документы	Внутренние пользователи / контрагенты	
Тип 3- Синхронизация проблемы с действиями субъекта как мошенничество результата					
5	Нарушения методологии учета: объектов бухгалтерского учета, учетной политики, кассовых операций, подотчетными лицами, введении забалансового учета	Периодическая инвентаризация; активизация работы службы внутреннего контроля; мониторинг финансово-правовых изменений.	Первичные учетные документы, сводные регистры учета, бухгалтерская (финансовая) отчётность	Внутренние пользователи	**3.А)** Девиантное поведение **(Антисоциальное (делинквентное))** **3.Б)** Мошенничество (корпоративное) **3.В)** Манипуляция (изменение финансовой отчетности)
6	Конфликт интересов (коррупция) в т.ч.: при заключении сделок с третьими лицами; при организации функционирования учетно-контрольных подразделений.	Кадровый мониторинг; внешний и внутренний аудит; ящик доверия; корпоративная культура и комплаенс политика	Сводные регистры учета, договора, акты приема-передач, платежные документы, товарные накладные, и т.д.	Внутренние пользователи	

Как видно из вышеупомянутого в современном мире организации сталкиваются с различными видами мошенничества, которые могут привести к серьезным финансовым потерям и подрыву доверия со стороны клиентов и инвесторов. Для эффективного противодействия этому явлению необходимо развивать учетно-аналитическую и учетно-контрольную системы организаций.

По мнению авторов, «учетно-аналитическая система» представляет собой комплекс методов и инструментов для сбора, обработки и анализа финансовой информации о деятельности организации. Она позволяет выявлять скрытые риски и возможности для улучшения финансовых показателей компании. Одной из ключевых задач учетно-аналитической системы является предотвращение мошенничества путем своевременного обнаружения подозрительных операций и неправомерных действий со стороны сотрудников.

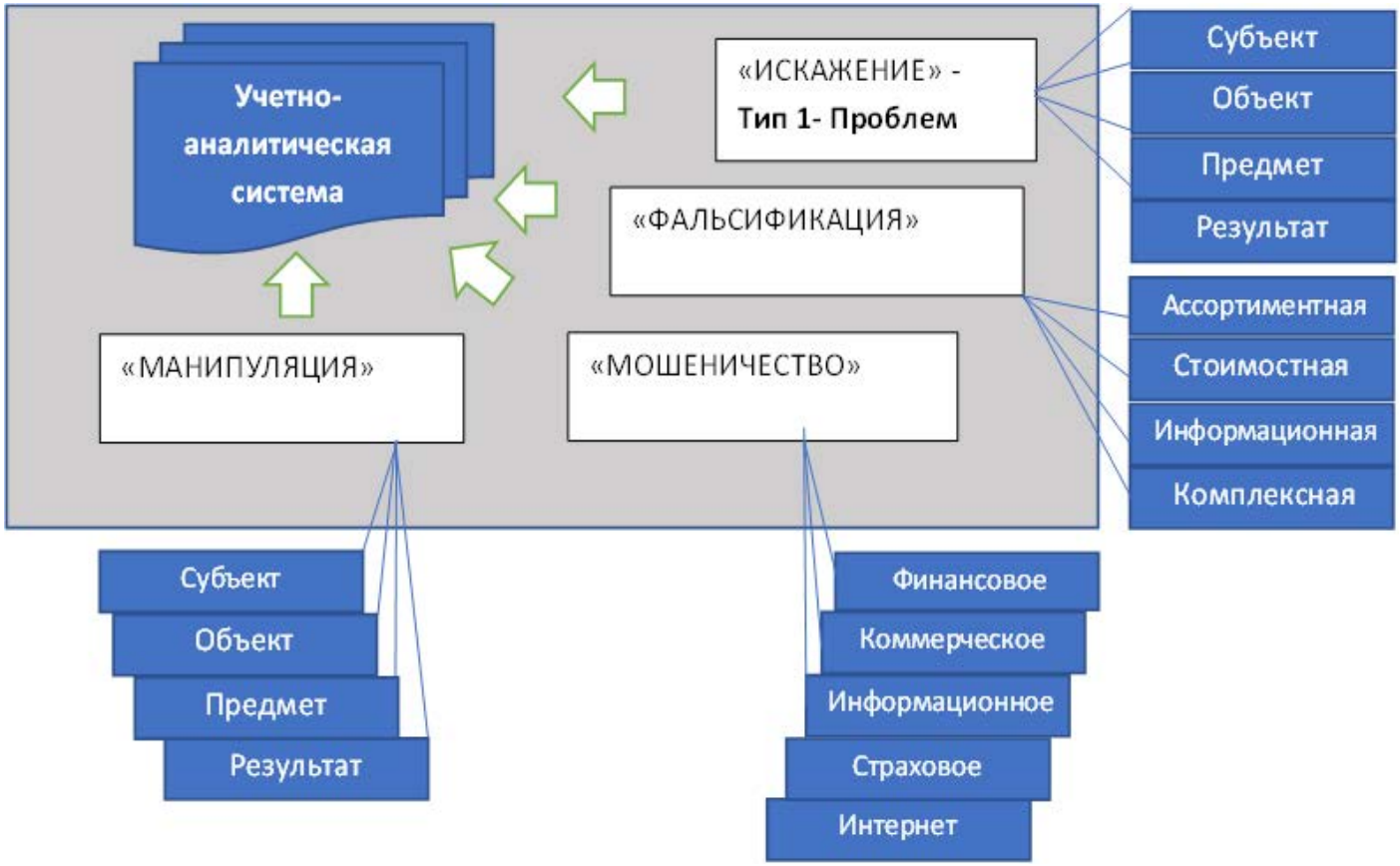


Рис.1 - Графическая модель взаимосвязи элементов образующих типологию проблем экономической безопасности (составлено автором на основании [1,2,3,13,14])

При этом, по мнению авторов, «учетно-контрольная система» (далее УКС) включает в себя набор процедур и механизмов контроля, направленных на обеспечение соблюдения законодательства, нормативных актов и внутренних политик организации. Цель УКС заключается в обеспечении прозрачности бизнес-процессов, минимизации рисков возникновения коррупционных схем и других форм мошенничества. Кроме того, УКС должна гарантировать достоверность финансовой отчетности компании перед инвесторами и другими заинтересованными сторонами.

Особенности развития систем тесно связано с риск категориями взаимодействия, а именно «мошенничество», «манипуляция», «фальсификация» и «искажения». Так, под «мошенничеством» нами принимается вид преступления, который характеризуется обманом или злоупотреблением доверия с целью получения материальной выгоды. Виды мошенничества представлены на рисунке 2.

Мошенничество может проявляться в различных формах, включая фальсификацию документов, использование поддельных товаров или услуг, манипуляцию ценами. К манипуляции на наш взгляд относится процесс воздействия на сознание человека с целью изменения его поведения или убеждений. Манипуляторы используют различные методы, такие как ложь, угрозы, обещания и другие способы, чтобы добиться своей цели. Достаточно часто в практике экономических экспертиз и практик исследований обнаруживаются факты фальсификаций.

По мнению авторов, «фальсификация» — это создание ложных фактов или документов с целью обмана, при этом фальсификация используется для получения материальной выгоды или влияния на общественное мнение. Искажение определяется как изменение истинного значения информации с целью обмана. Такой факт событий может происходить при передаче информации от одного лица другому или при публикации матери-

алов в СМИ. Для правового наказания необходимо доказать умысел в искажении и конечно скрытую выгоду в его реализации в реальности.

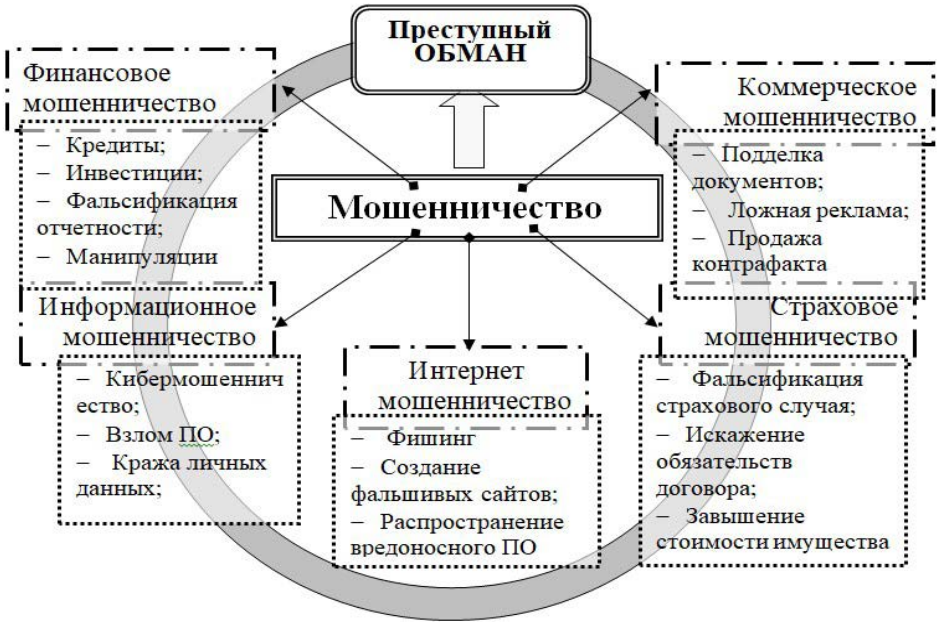


Рис. 2. – Виды мошенничества и место преступного обмана, как формы проявления девиантного поведения (составлено автором на основании [1,2,3,14])

Рассматривая функциональную структуру учетно-аналитической и учетно-контрольной систем и их задачи, постараемся выделить особенности их компонентов.

Учетно-аналитическая система организации представляет собой взаимосвязанную структуру с различными компонентами и процессами. Система предназначена для сбора, обработки и анализа финансовой информации о деятельности компании с целью принятия управленческих решений. Первый компонент системы — бухгалтерский учет со всеми элементами, отвечающими за регистрацию всех хозяйственных операций компании и подготовку финансовой отчетности. Второй — финансовый анализ, используемый для оценки текущего состояния бизнеса и прогнозирования его будущего развития. В случаях сложных функциональных задач и специфики организационно-производственной деятельности подключается третий компонент — управленческий учет, который определяет ключевые показатели эффективности (KPI) и контролирует выполнение поставленных целей. Не менее важной системой непрерывной реализации производственных отношений является организованная на предприятии учетно-контрольная система. Ее функциональное назначение — независимая синхронизация учетных данных, обеспечение их точности и надежности, отраженных в бухгалтерских документах, а также контроль за соблюдением законодательства и внутренних политик компании. Основные компоненты учетно-контрольной системы — внутренний аудит, контроль (контроллинг) за выполнением обязательств, а также проверка достоверности финансовой отчетности.

Заключение

Результаты исследования показывают основные тенденции развития экономических преступлений в Российской Федерации с 2020 по 2024 год. Выделены показатели динамики изменений, отражающие достаточно дифференцированную ситуацию в количестве экономических правонарушений по федеральным округам. Особенностью тенденций является линейная функция $y = -1253.6 \cdot t + 112822.8$, которая в обобщенном виде демонстрирует прогноз на 2026 год.

Сформированный теоретико-методический подход к классификации проблем экономической безопасности в учетно-аналитической системе организаций основан на исследованиях отечественных и зарубежных ученых с применением научного инструментария: анализа и синтеза, метода проблемного анализа, наблюдения при анализе выборки организаций в сегменте малого и среднего предпринимательства. Под типологией проблем авторы подразумевают группировку угроз (проблем) экономической безопасности учетно-аналитической системы организации в соотношении с классификационной характеристикой первопричины проблемы.

Выделены три типа проблем и девять критериев первопричин, обосновано содержание категориально-понятийного аппарата терминов в исследовании: «учетно-аналитическая система», «учетно-контрольная система», «мошенничество», «фальсификация». Представлена графическая модель взаимосвязи элементов, образующих типологию проблем экономической безопасности: «мошенничество», «манипуляция», «фальсификация» и «искажение».

Таким образом, развитие учетно-аналитической и учетно-контрольной систем требует значительных инвестиций в обучение персонала, приобретение современного программного обеспечения и проведение аудиторских проверок. Однако эти затраты оправданы, поскольку они позволяют существенно снизить вероятность мошенничества и повысить эффективность работы организации в целом. Проблемы экономического характера в бизнесе неизбежны и от того, насколько разумно руководители организаций сумеют оценить их влияние на экономическую безопасность, во многом будет определяться стабильность, рост и развитие экономических субъектов.

Литература

1. Близкий Р.С., Суанов В.М. Мотивация в условиях компрадорской олигархии, её влияние на экономическую безопасность государства и организаций // Экономическая безопасность социально-экономических систем: вызовы и возможности: Сборник трудов VI Международной научно-практической конференции, Белгород, 25 апреля 2024 года. Белгород: Эпицентр, 2024. С. 11-15.

2. Василенко Н.В. Типология проблем экономической безопасности: территориальный и отраслевой подходы // Вестник евразийской науки. 2024. Т. 16, № 5.

3. Гезиханов Р.А. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности организации // Экономическая безопасность. 2022. Т. 5, № 1. С. 125-142. DOI: 10.18334/ecsec.5.1.114301.

4. Коськe М.С., Воюцкая И.В., Мишучкова Ю.Г. Экономическое мошенничество с бухгалтерской финансовой отчетностью: обзор существующих рисков и их причин // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2024. Т. 17, № 4 (83). С. 279-290. DOI: 10.53914/issn2071-2243_2024_4_279.

5. Белошицкий Д.С., Платасов О.Ю. Типология экономической безопасности // Наука о человеке: гуманитарные исследования. 2020. № 1 (39). С. 195-205. DOI: 10.17238/issn1998-5320.2020.39.195.

6. Сапожникова Н.Г., Ермошина Е.Э. Типология факторов экономической безопасности вуза как основа ее экономического анализа и контроля // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24, № 6 (480). С. 640-652. DOI: 10.24891/ia.24.6.640.

7. Смольский А.П. Некоторые проблемы проведения экономических расчетов и использования их данных при расследовании экономических преступлений // Вопросы криминологии, криминалистики и судебной экспертизы. 2024. № 1 (55). С. 35-42.

8. Глинская О.С., Газарян Н.М., Усадская Е.В. Учетно-контрольное обеспечение экономической безопасности кооперативных организаций // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. 2024. № 2. С. 137-144.

9. Близкий Р.С., Тимохина О.А., Липатов Д.А. Аудит бухгалтерской финансовой отчетности: инструмент экономической безопасности // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 6-ой Международной научно-практической конференции в Государственном университете управления (ГУУ), Москва, 05–07 апреля 2022 года. М.: ООО “Русайнс”, 2022. С. 233-238.

10. Сайт PwC/ Report PwC’s Global Economic Crime Survey 2024. [Электронный ресурс]. URL: https://www.pwc.com/gx/en/services/forensics/economic-crime-survey.html (дата обращения: 27.02.2025).

11. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)/ Количество преступлений экономической направленности, зарегистрированных в отчетном периоде. [Электронный ресурс]. URL: https://www.fedstat.ru/indicator/36222 (дата обращения: 27.02.2025).

12. Andersen Bj rn, Fagerhaug Tom. Root Cause Analysis: Simplified Tools and Techniques // Journal For Healthcare Quality. 2002. № 24. P. 46-47. DOI: 10.1097/01445442-200205000-00012.

13. Шаповал Е.В., Хапугина Н.В. Роль и назначение управленческого учета на предприятиях // Вестник университета. 2014. № 1. С. 174-177.

14. Гулуа С.В. Генезис развития мошенничества и девиантное поведение // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 8-й Международной научно-практической конференции в Государственном университете управления, Москва, 08 апреля 2024 года. М.: ООО “Русайнс”, 2024. С. 385-388.