

ФИНАНСОВОЕ РАССЛЕДОВАНИЕ КАК СПОСОБ МИНИМИЗАЦИИ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Е.П. Боримская, кандидат экономических наук,
доцент, докторант кафедры учета и аудита*

Житомирского государственного технологического университета

Резюме. Своевременное принятие необходимых мер, направленных на профилактику преступлений или быстрое реагирование на противоправные действия, – главным образом путем проведения финансовых расследований, – является критически важным. Возникает необходимость проведения расследований экономических преступлений с использованием экономических, технических и других специальных знаний – с соблюдением междисциплинарной системности и глубины информационного массива данных. При этом предусмотрение возможных бухгалтерских рисков, занимающих существенный удельный вес в общем массиве экономической информации организации, служит обеспечению построения эффективной системы информационных знаний во благо повышения показателей результативности и эффективности финансовых расследований в целом.

FINANCIAL INVESTIGATION AS A WAY TO MINIMIZE THE RISK OF ACCOUNTING AND PREVENTION IN ECONOMIC SECURITY COMPANIES

*E.P. Borimsky, PhD, Associate Professor,
Ph.D. Department of Accounting and Auditing
Zhytomyr State Technological University*

Summary. Timely adoption of the necessary measures to prevent crime or a rapid response to illegal activities - mainly through financial investigations - is critically important. There is a need to investigate economic crimes involving economic, technical or other specialized knowledge - subject to systematic and interdisciplinary depth information file data. At the same stipulation of possible accounting risks, occupying a significant proportion in the general economic information organization, serves to ensure an effective system of information knowledge for the benefit of improving efficiency and effectiveness of financial investigation as a whole.

Актуальность темы. В связи с происходящими в жизни современного общества трансформациями, с появлением новых технологий и построения информационных коммуникаций, изменяются и совершенствуются схемы мошенничества, компьютерной преступности, хищений, злоупотреблений должностными обязанностями, рейдерства, коррупции и другие. Факторами, способствующими такому положению вещей, также являются: увеличение разрыва в доходах работников и служащих, находящихся на разных иерархических уровнях управления хозяйствующими субъектами и государственными органами власти; ослабление государственного контроля в системе регулирования экономических отношений и ухудшающаяся экономическая ситуация в мире в целом, развивающаяся по пути криминализации экономики и террористических атак на политическом поприще.

Не случайно в старые годы, когда купец не только отвечал за свой учет, но и сам вел его, сравнивали “хорошего купца с петухом, который среди живых существ самый неусыпный, неустанно бодрствует и сторожит, проводя бессонные ночи и зимой, и летом” [10, с. 29] [13, с. 22].

Анализ результатов последних исследований. Проблемы ответственности за финансовые преступления исследовали такие отечественные и зарубежные ученые прошлого и современности, как: Х.М. Бабаев, А.Ф. Бантышев, Л.В. Багрий-Шахматов, И.А. Белоусова, А.И. Бойко, Ф.Ф. Бутынец, В.М. Вазагов, Б.В. Волженкин, В.Н. Володько, С.А. Гадойбоев, С.М. Галузина, И. Ганс-Генрих, С.П. Глинкина, Л.В. Гнилицкая, А.П. Дикий, А.А. Дудоров, И.В. Заяц, М.Г. Кадников, И.Д. Козочкин, В.М. Колдаев, М.А. Кочубей, Я.Д. Крупка, Дм.Л. Кузьмин, В.И. Курляндский, Э.Н. Кунаев, Н.А. Лисова, П.С. Матышевский, И.П. Мигус (Шульга), Ю.В. Михайловская, А.А. Музыка, В.А. Навроцкий, С.И. Никулин, М.Л. Пятов, Л.Ю. Родина, А.В. Савченко, Н.А. Сафаров, Я.В. Соколов, Н.С. Таганцев, Е.Н. Трикоз, Н.И. Хавронюк, Н.Г. Чумаченко, В.И. Шакур, В.А. Шевчук, И.В. Шмаров, П.С. Яни и др. Однако рассматриваемый проблемный вопрос в данном исследовании еще не получил достаточного научного анализа и дальнейшей разработки.

Основная часть. Согласно данным аналитических отчетов Государственной финансовой инспекции Украины за 2006-2012 гг. более чем в половине проверяемых организаций было зафиксировано нарушение финансовой дисциплины [1].