

НАУЧНЫЕ



ИЗДАНИЯ

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ
И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ
И ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКЕ**

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ

Выпуск 3



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
МИРЭА – РОССИЙСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ
И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ
КОРРУПЦИИ
И ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКЕ**

Сборник научных трудов

Выпуск 3

*Сборник научных трудов одобрен
и рекомендован к изданию в открытой печати
редакционно-издательским советом МИРЭА –
Российского технологического университета*

Москва
Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»
2023

УДК 343.37
ББК 65.9(2Рос)-983
А43

Редакционная коллегия:

С. И. Богатырев – к.э.н., зав. кафедрой экономической экспертизы и финансового мониторинга Института кибербезопасности и цифровых технологий, МИРЭА – Российский технологический университет;

Н. Ф. Кузовлева – к.э.н., профессор кафедры экономической экспертизы и финансового мониторинга Института кибербезопасности и цифровых технологий, МИРЭА – Российский технологический университет.

Рецензенты:

Н. П. Купреченко – д.э.н., профессор, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России им. В. Я. Кикотя;

А. В. Молчанов – д.э.н., профессор, заслуженный экономист России, академик РАЕН, профессор кафедры экономических и финансовых расследований Высшей школы государственного аудита (факультет) МГУ имени М. В. Ломоносова.

А43 Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции и теневой экономике : сборник научных трудов. Выпуск 3 / МИРЭА – Российский технологический университет. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. – 402 с. : ил.

ISBN 978-5-394-05491-4.

Сборник включает научные статьи профессорско-преподавательского состава, научные статьи и тезисы научных работ студентов, подготовленные по итогам проведенных научно-практических конференций, круглых столов в 2021–2022 гг. на кафедре экономической экспертизы и финансового мониторинга и кафедре финансового учета и контроля Института кибербезопасности и цифровых технологий МИРЭА – Российского технологического университета.

Для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки (специальности) 380501 «Экономическая безопасность».

Данное издание может служить дополнительным источником информации при изучении дисциплин «Экономическая безопасность», «Теневая экономика», «Финансовая безопасность и финансовый суверенитет», «Финансовый мониторинг», «Судебная экономическая экспертиза», «Судебная бухгалтерская экспертиза», «Налоговый учет», «Бухгалтерский учет», «Оценка рисков» и др.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	7
Богатырев С. И., Рыжова А. А. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ.....	8
Беловицкий К. Б., Кондауров Л. И. ПОНЯТИЕ И ПРИЗНАКИ ФИНАНСОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ.....	15
Беловицкий К. Б., Никитина А. С. НЕЗАКОННАЯ БАНКОВСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УГОЛОВНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИИ	24
Гулынин Е. Д., Дороган А. Б., Шеверева Е. А. ОЦЕНКА И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ	32
Дыхова А. Л. ТЕНДЕНЦИИ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ И ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ.....	41
Зоц Т. Д., Казнова И. В., Няргинен В. А. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЕГО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ.....	57
Кузовлева Н. Ф., Усачёв Д. А. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ САНКЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ.....	67
Кузовлева Н. Ф., Гриценко В. В., Соловьева Д. В. СТРАТЕГИИ ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ.....	78
Кузовлева Н. Ф., Гречишкина А. Д. РАЗВИТИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ В РЕГИОНАХ РОССИИ.....	85
Кузовлева Н. Ф., Акиншина И. И. БАНКОВСКИЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ КРЕДИТОВАНИЯ.....	97
Кузовлева Н. Ф., Сычев Д. С. СОЦИАЛЬНАЯ ИНЖЕНЕРИЯ КАК ТЕХНОЛОГИЯ СОВЕРШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО МОШЕННИЧЕСТВА.....	104

Кузовлева Н. Ф., Беляков В. Е. МЕРЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ УСТОЙЧИВОСТИ ЭКОНОМИКИ И ПОДДЕРЖКЕ ГРАЖДАН В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ.....	109
Лашинская Н. В., Акиншина И. И. РАЗВИТИЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ СТАРТАПОВ В РОССИИ.....	122
Лашинская Н. В., Гришина В. О. ВИДЫ ИСКАЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРИЧИНЫ ИХ ВОЗНИКНОВЕНИЯ.....	139
Лашинская Н. В., Гришина Н. О. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ.....	145
Лашинская Н. В., Кузьмина Е. В. ПРОБЛЕМЫ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В САНКЦИОННЫХ УСЛОВИЯХ.....	150
Лашинская Н. В., Циклаури Г. М. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ РАБОТЕ С КОНТРАГЕНТАМИ.....	158
Лашинская Н. В., Южакова Е. А. ФИНАНСОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ.....	163
Лебедева Е. С., Гришина В. О. ИНСТРУМЕНТЫ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ В ЧАСТИ НОРМИРУЕМЫХ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	169
Лебедева Е. С., Гришина Н. О. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ И ЕЁ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	175
Лебедева Е. С., Южакова Е. А. СИСТЕМА ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА КАК СРЕДСТВО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА.....	181

Макуха А. С., Лебедева Е. С. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ И СТАРТАПОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	188
Няргинен В. А., Паленова Ю. А., Фильчева Л. И. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ЛИЧНОСТИ В КОНТЕКСТЕ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ	193
Родионов Д. А., Серебряков А. М. АУДИТ КАК НЕЗАВИСИМЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ И ЕГО МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....	202
Сибирякина Д. А., Лебедева Е. С. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ НДС В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	217
Сорокина Л. Н., Шеверева К. А. НАПРАВЛЕНИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	223
Спановский В. А., Стрельцова А. Д., Стребкова К. С. ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА.....	232
Спановский В. А., Козырев И. Р. ПОВЫШЕНИЕ УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА.....	240
Спановский В. А., Ушаков Г. М. ЦИФРОВОЙ РУБЛЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА.....	246
Спановский В. А., Калинина И. М., Лизунова А. Ю. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	254
Тарасова Н. В., Акиншина И. И. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИНОСТРАННЫХ СТРАХОВЩИКОВ В РОССИИ	262
Тарасова Н. В., Медведева Ю. В. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОСТИ	281

Тарасова Н. В., Сенцов Д. Н. ЦИФРОВОЕ МОШЕННИЧЕСТВО В СТРАХОВОЙ СФЕРЕ.....	297
Федотова Е. А., Зимарин Д. С. ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ ДОХОДОВ КАК ФАКТОР ПАДЕНИЯ ПОТРЕБЛЕНИЯ НАСЕЛЕНИЯ.....	310
Филобокова Л. Ю., Балховитин Е. Д. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА: СУЩНОСТЬ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ФАКТОРЫ, ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ	327
Филобокова Л. Ю., Душин В. С. СТРАТЕГИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА.....	337
Филобокова Л. Ю., Никулина И. С. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ПУТИ РЕШЕНИЯ.....	352
Янушкина Ю. И., Зубрилин А. В. ФИНАНСОВАЯ СТРАТЕГИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННАЯ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЕГО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ НЕСТАБИЛЬНОСТИ.....	370
Янушкина Ю. И., Емельянов М. А. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПЕРСПЕКТИВ ЕГО РАЗВИТИЯ	376
Шеверева Е. А. ИНСТРУМЕНТЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ФИНАНСОВЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ	381
Шеверева Е. А. СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ И МЕТОДЫ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.....	391