

**Название публикации:**

Fraud in the organization and direction of control in order to prevent it | [Fraude en la organización y dirección de control para prevenirlo]

**Авторы:**

Bakhtigozina, E.I.a, Efremova, E.a, Shevereva, E.A.b, Kurashova, A.A.b, Nalbatova, E.I.b

- a) Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation
- b) Moscow Technological University, Moscow, Russian Federation

**Наименование журнала:**

Espacios

Volume 39, Issue 39, 2018, 6p

**Аннотация:**

El fraude económico se define como un delito basado en el engaño y se comete para obtener beneficios económicos. Se llama fraude corporativo en la práctica internacional. De acuerdo con los estándares de auditoría, las acciones con el objetivo de extraer beneficios ilegales, que han llevado a errores significativos en los estados contables, se consideran injustas. Con esto, la contabilidad puede distorsionarse tanto por su composición desleal como por la cesión de activos. El fraude puede ocurrir de varias formas: tanto el fraude interno, causado por operaciones fraudulentas de personal, como el externo, relacionado con operaciones ilegítimas entre organizaciones, individuos y entidades legales, que están desempleados. Los crímenes económicos en diversas formas pueden ser causados por circunstancias externas de diferente naturaleza (chantaje, amenazas, problemas financieros, incluso por parte de la competencia); con ganas de obtener un beneficio adicional. Los mayores riesgos de fraude se asocian con insuficientes para prevenir y detectar fraudes; una amplia gama de poderes otorgados a un empleado; falta de un sistema de evaluación para el desempeño del personal; impunidad, desprecio de las reglas de la ética profesional; falta de cultura organizacional; acceso a información confidencial por parte de empleados no autorizados, que no están relacionados con ella; altos riesgos de tergiversación o insuficiencia de información; falta de un sistema de doble control; incompetencia y calificación insuficiente del personal; falta de inventario, control interno y externo. © 2018.

Economic fraud is defined as a crime based on deceit and committed in order to obtain economic benefits. It's called corporate fraud in international practice. According to the auditing standards, actions with the aim of extracting illegal benefits, which have led to material misstatements in the accounting statements, are considered unfair. Herewith, the accounting can be distorted both because of its unfair composition and as a result of assignment of assets. Fraud can occur in various forms: both internal fraud, caused by fraudulent operations of personnel, and external one, connected with illegitimate operations between organizations, individuals and legal entities, who are unemployed. Economic crimes in various forms can be caused by external circumstances of different nature (blackmail, threats, financial problems, including from competitors); with desire to realize an additional profit. Higher risks of fraud are associated with insufficient aimed at preventing and detecting fraud; a wide range of powers given to one employee; lack of an evaluation system for staff performance; impunity, disregard of the rules of professional ethics; lack of organizational culture; access to confidential information by unauthorized employees, who aren't related to it; high risks of misrepresentation or insufficiency

of information; lack of a double control system; incompetence and insufficient qualification of the personnel; lack of inventory, internal control and external one. © 2018.

**Ключевые слова:**

Centros de responsabilidad, Control, Control interno, Controlar, Fraud, Fraude, Internal control, Monitoring, Responsibility centres, Supervisión