

УДК 657.6

С.Н. Федорова, канд. экон. наук, ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет» (Курск, Россия) (e-mail: svetl-fedorova@mail.ru)

ФОРЕНЗИК КАК ОТДЕЛЬНЫЙ ВИД ЭКСПЕРТНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ

В статье рассмотрен новый для российской экономической теории и практики термин «форензик», что в переводе с англ. означает «судебная наука». Его значение и внедрение обосновано все участвовавшими случаями повсеместного финансового мошенничества, для регулирования и предотвращения которых как раз и предназначен форензик. Проведенная систематизация научных публикаций свидетельствует о накоплении и теоретическом обобщении материалов, дающим основу формирования форензика как отдельного вида экспертного исследования. Форензик представляет собой определенную нишу в профессиональной сфере и наделен такими обязательными атрибутами, как рациональность, нейтралитет и независимость. Определена главная цель форенстического расследования – раскрытие мошенничества, которое в общем виде включает выявление причастных, формирование доказательной базы, установление фактов и механизмов мошеннической деятельности. Форензик проводится по приглашению руководителей, инвесторов и акционеров с целью выявления не только дополнительных ресурсов, но и возможных рисков организации. Обозначено, что в качестве предмета форензика может выступать противоправная экономическая деятельность, мошенническая деятельность. Предложена классификация форензика на корпоративный (внутренний) и форензик контрагентов (внешний). Кроме того, следует обратить внимание на достаточно новое направление в сфере компьютерной криминалистики со схожим названием – форензика, которая может являться частью проводимого форенстического расследования. Выявлено, что специалисты в области форензика используют в своей деятельности в большей степени судебно-бухгалтерские и аудиторские процедуры. При всей схожести форензика с аудитом и судебно-бухгалтерской экспертизой, все же, есть свои явные отличительные признаки, которые рассмотрены в статье. Сферами дополнительных знаний, необходимых специалисту для работы в области форензика, являются: социология, психология, уголовное право, предпринимательское право, правоохранительная деятельность, бизнес и финансы, информационные системы, коммуникология. Сделан вывод о том, что закрепление на законодательном уровне основных положений и стандартов, касательно специалистов в области форензика, является необходимым в сложившихся условиях хозяйствования.

Ключевые слова: форензик, мошенничество, аудиторская проверка, судебно-бухгалтерская экспертиза, экономические расследования, финансовая отчетность.

DOI: 10.21869/2223-1560-2017-21-6-143-149

Ссылка для цитирования: Федорова С.Н. Форензик как отдельный вид экспертного исследования в экономике // Известия Юго-Западного государственного университета. 2017. Т. 21, № 6(75). С.143-149.

За последние десятилетия в экономике России наблюдались те же тенденции, что и в мире в целом. А именно, возросло количество правонарушений в сфере финансов, судебные разбирательства, касающиеся экономических преступлений, споров, обманов носят все более частый характер, их сложность и вариативность приводят к необходимости привлечения соответствующих специалистов в сфере судебно-бухгалтерской (экономико-финансовой) экспертизы – форензик-специалистов.

Термин «forensics» появился в США в начале XX века и представляет собой сокращенную форму от «forensicscience»,

что в переводе с англ. означает «судебная наука».

Значение и внедрение форензика в экономическую теорию и практику обосновано все участвовавшими случаями повсеместного финансового мошенничества, для регулирования и предотвращения которых как раз и предназначен форензик.

Согласно данным исследования транснациональной аудиторской компании PricewaterhouseCoopers (PwC) «Всемирный обзор экономических преступлений за 2016 год» наиболее часто совершаемыми экономическими преступлениями являются: присвоение активов (64%),

киберпреступления (32 %), взяточничество и коррупция (24 %) [1].

За последние два года 48% компаний и организаций в России столкнулись с экономическими преступлениями. Это значительно ниже результата за 2014 год (60 %), но, тем не менее, выше общемирового показателя (36%).

Самыми распространенными видами мошенничества в России являются незаконное присвоение активов (72 % респондентов), мошенничество в сфере закупок товаров и услуг (33 %), взяточничество и коррупция (30 %), киберпреступления (23 %), манипулирование данными бухгалтерского учета (23 %).

В России второе место после незаконного присвоения активов занимает мошенничество в сфере закупок товаров и услуг. 33 % респондентов в России и 23% в мире отметили мошенничество при осуществлении закупочной деятельности. При этом самым уязвимым этапом в процессе закупок является выбор поставщика. Например, 95% респондентов считают, что именно на этом этапе закупок происходят мошеннические действия.

Почти половина серьезных экономических преступлений была осуществлена мошенниками, являющимися сотрудниками пострадавшей организации. Мошенники внутри компании – это, как правило, мужчины с высшим образованием, имеющие стаж от трех до пяти лет, в возрасте от 31 года до 40 лет, занимающие посты руководителей среднего/высшего звена.

В целом в отчете содержится вывод о том, что программы по выявлению экономических преступлений и мерам реагирования отстают от уровня и диапазона угроз, с которыми сталкиваются организации в настоящее время.

Основными проблемами, влияющими на уровень защиты организаций от экономических преступлений, респон-

денты считают: плохое качество предоставляемых данных, отсутствие необходимых навыков и ресурсов, а также низкая степень вовлеченности руководства.

Помимо финансовых потерь, которые несет компания от экономических преступлений, не стоит забывать и о других, таких, как подрыв доверия потребителей, партнеров по бизнесу, акционеров, регулирующих органов, ущерб имиджу компании, ухудшение морально-психологического климата внутри коллектива, которое способно привести к снижению производительности труда, текучести кадров [2; 3; 4; 5; 6].

Таким образом, возрастающая потребность в подобного рода специалистах приводит к необходимости более тщательного изучения форензика, как области теоретических и практических знаний, определения его границ и закрепления их на законодательном уровне.

Проведенная систематизация научных публикаций (2000 – 2017 гг.), касающихся вопросов теории и методики форензика, других видов экспертиз, свидетельствует о накоплении и теоретическом обобщении материалов, дающим основу формирования форензика как отдельного вида экспертного исследования.

С точки зрения практики, этот же факт подтверждается востребованностью специалистов в сфере форензика на рынке экспертных услуг.

В связи с достаточно недавним появлением форензика как одной из форм экспертного исследования в России, предлагают данную услугу в основном международные аудиторско-консалтинговые компании, такие, как Morison-International, Pricewaterhouse Coopers (PwC) и организации, взаимодействующие с ними на условиях аутсорсинга.

Форензик представляет собой определенную нишу в профессиональной сфере и наделен такими обязательными

атрибутами, как рациональность, нейтралитет и независимость.

В то время как бухгалтерский учет определяет финансовый скелет экономического субъекта, задачи форензика сводятся к выявлению возможных финансово-экономических искажений в работе данного субъекта.

Главная цель форенестического исследования – раскрытие мошенничества, которое в общем виде включает выявление причастных, формирование доказательной базы, установление фактов и механизмов мошеннической деятельности.

Форензик проводится по приглашению руководителей, инвесторов и акционеров с целью выявления не только дополнительных ресурсов, но и возможных рисков организации.

В качестве предмета форензика может выступать противоправная экономическая деятельность, мошенническая деятельность.

Содержание понятия «экономическая деятельность» нормативно закреплено Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД). В нем сказано, что «экономическая деятельность имеет место тогда, когда ресурсы (оборудование, рабочая сила, технологии, сырье, материалы, энергия, информационные ресурсы) объединяются в производственный процесс, имеющий целью производство продукции (предоставление услуг). Экономическая деятельность характеризуется затратами на производство продукции (товаров или услуг), процессом производства и выпуском продукции (предоставлением услуг)» [7].

Мошенническая деятельность, т.е. «хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием», относится к преступлениям против собственности и регулируются гл. 21 ст. 159 Уголовного Кодекса РФ [8].

Незаконное присвоение имущества (активов) является самым распространенным видом мошенничества не только в России, но и во всем мире.

По данным проводимого в 2016 г. PwC международного исследования собственников и руководителей частных компаний, одними из основных проблем дальнейшего развития, по их мнению, являются: сдерживание роста затрат (42% в России, 36 % в мире), цифровизация (40% в России, 47 % в мире), коррупция (31% в России, 23 % в мире), проблемы, связанные с поставщиками и организацией цепочек поставки (29 % в России, 25 % в мире), планирование преемственности (21 % в России, 34 % в мире), угрозы кибербезопасности (10% в России, 24 % в мире) и т.д.

В ближайшее время основными направлениями развития бизнеса представители российских и зарубежных компаний видят в привлечении профессиональных менеджеров для управления бизнесом (74 % в России, 61 % в мире), в то время как готовность справиться с утечкой данных и кибератаками признали только лишь 31 % респондентов в России и 45 % в мире, все это, несомненно, требует дополнительной подстраховки.

Кроме рассмотренных выше основными направлениями форензика являются:

- оценка эффективности существующих бизнес-процессов в организации;
- проведение независимого финансового расследования как внутри организации, так и за ее пределами;
- выявление фактов и расчет убытков от мошеннической деятельности со стороны сотрудников организации;
- определение внешних рисков, используя публичные и непубличные источники информации, вытекающие из деловых контактов клиента с контрагентами;
- защита интересов организации в суде, специалист, осуществляющий ис-

следование может выступить в качестве свидетеля-эксперта;

- разработка эффективной системы внутренней финансовой безопасности, с целью купирования возможных финансовых рисков;

- помощь в выявлении рисков на момент заключения договоров, инвестирования денег, слияний и поглощений.

Исходя из вышеизложенного можно выделить следующие виды форензика:

- корпоративный форензик – выявление и предотвращение внутрикорпоративных рисков (внутренний);

- форензик контрагентов (внешний).

Следует обратить внимание на достаточно новое направление в сфере компьютерной криминалистики со схожим названием – форензика.

Н.Н. Федотов дает следующее определение этого термина: «... это прикладная наука о раскрытии преступлений, связанных с компьютерной информацией, об исследовании доказательств в виде компьютерной информации, методах поиска, получения и закрепления таких доказательств. Форензика является подразделением криминалистики» [9].

«Форензика» понятие более узкое и, в общем виде, может являться частью проводимого форенстического расследования.

Расследуя экономические преступления специалисты в области форензика используют в своей деятельности в большей степени судебно-бухгалтерские и аудиторские процедуры.

Сферы дополнительных знаний, необходимых специалисту для работы в области форензика: социология, психология, уголовное право, предпринимательское право, правоохранительная деятельность, бизнес и финансы, информационные системы, коммуникология.

Организации понимаются как социальные институты, которые могут оказы-

вать влияние на качество жизни в обществе (например, обеспечение занятости). Отсутствие должного влияния на производимые социальные эффекты как внутри, так и вне организации, могут негативно отразиться на стоимости бизнеса, деловой репутации в обществе, конкурентной борьбе в занимаемых сферах деятельности, и, как следствие, сказаться на показателях экономического роста.

Форензик-специалисту следует обладать необходимыми знаниями в области психологии для того, чтобы понять мотивацию и ее последствия в анализируемых мошеннических схемах, выявить причастных к их осуществлению.

Пользователи бухгалтерской информации могут быть как внутренние (администрация организации, собственники), так и внешние (инвесторы, кредиторы, поставщики, заемщики, налоговая инспекция, внебюджетные фонды и т.д.). В то же время, за всеми обезличенными пользователями учетной информации вне зависимости от их сферы деятельности, стоят живые люди с различным уровнем знаний, характером и ценностями. Восприятие пользователями бухгалтерской отчетной информации приводит к возникновению поведенческой реакции, выражаемой в конкретных действиях, как во внутренней, так и во внешней среде, которые в дальнейшем сказываются на социальной сфере жизнедеятельности общества в целом и организации в частности [10].

Это их поведенческие реакции на бухгалтерскую отчетность и их поступки в окружающей нас социальной среде.

В то же время коммуникология будет способствовать выявлению взаимосвязей информационного обмена в коммуникативных системах как внутри организации, так и за ее пределами.

Благодаря существенному развитию информационных технологий в послед-

ние десять лет их услуги из поддерживающего бэк-офиса превратились в критическую и стратегическую функцию. А требования пользователей в быстром получении ИТ-услуг, большом объеме информации и сложном оборудовании способствовали значительному росту ИТ-расходов, которые во многих организациях попали в категорию существенных. В целях предотвращения их дальнейшего роста и возникла необходимость контроля за ними, которая также может быть выявлена при проведении форенестического расследования.

При всей схожести форензика с аудитом и судебно-бухгалтерской экспертизой, все же есть свои явные отличительные признаки.

В общем виде аудиторская проверка представляет собой деятельность специалистов в области бухгалтерского учета (аудиторов) по сбору информации, требующейся для оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Аудиторская проверка осуществляется согласно общему плану ее проведения, в котором указан ее объем и перечень контрольных мероприятий по проверке качества работы, также указываются сроки проведения работ и исполнитель. В аудиторском заключении дается информация о существенных искажениях в учете и выражается мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Специалисты в области форензика используют дополнительные методы в расследовании преступных схем, помимо аудиторских: всесторонние опросы персонала фирмы и третьих лиц, просмотр компьютерных файлов (в том числе и удаленных) и всей документации, как официальной, так и неофициальной, но хранящейся в организации.

Расследованию в форензике подлежат все ошибки в работе с финансами, вне зависимости от их существенности, в то же время, целые области учета могут остаться не тронутыми, в отличие от аудиторской проверки.

Форенестические расследования всегда носят срочный характер вне зависимости от масштабов работы и количества задействованных лиц. Аудиторы же, осуществляя проверку, стараются особо не препятствовать текущей работе организации.

В то же время, нельзя путать форензик с судебно-бухгалтерской экспертизой. Как известно, судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в рамках проведения гражданского, арбитражного или уголовного судопроизводства для выявления фактов противоправных действий, установления условий, повлекших материальный ущерб, определение его размера, выявление круга лиц, причастных к совершенному преступлению.

Вопросы, на которые должен дать ответ судебно-бухгалтерский эксперт, определяются и ограничены судом. При проведении экспертизы исследуются только предоставленные на рассмотрение документы, самостоятельный контакт привлекаемых к экспертизе специалистов с участниками следственного процесса запрещен.

Заключение судебно-бухгалтерского эксперта используется следственными органами в совокупности с другими доказательными документами для правильного вынесения решений по рассматриваемым в суде делам.

В отличие от судебно-бухгалтерской экспертизы форензик строится на принципах равноправия сторон, регулируемых нормами гражданского материального права.

Алгоритм проведения форенестических процедур различен и связан как с

целями проведения форензика, отраслью, к которой относится исследуемое предприятие, так и с другими, не менее важными критериями.

Таким образом, закрепление на законодательном уровне основных положений и стандартов, касательно специалистов в области форензика, создание параметров, в рамках которых данные специалисты могут быть привлечены к ответственности перед обществом, будут способствовать экономическому и социальному благополучию страны.

Список литературы

1. Всемирный обзор экономических преступлений за 2016 год [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pwc.by/ru/publications/other-publications/economic-crime-survey-2016.html>
2. Fedorova S.N., Razzhivin O.A., Zamkovoy A.A., Potapova E.V., Nikonorova A.V., Maymina E.M. Characteristic of economic indicators of reproduction of fixed capital. International Journal of Applied Business and Economic Research, 2017, vol. 15, no. 12, pp. 73-82.
3. Федорова С.Н. Критерии и подходы к определению оптимального размера социально-экономических подсистем региона // Вестник ОрелГИЭТ. 2010. № 3 (13). С. 34-38.
4. Россинская Е.Р., Эриашвили Н.Д. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2009. 383 с.
5. Домхокова Т.В., Бессонова Е.А. Особенности информационно-аналитического обеспечения управления в системе контроллинга // Известия Юго-Западного государственного университета. 2015. № 1 (58). С. 90-106.
6. Крьжановская О.А., Вертакова Ю.В., Афанасьев Д.В. Обеспечение стратегического равновесия организации // Известия Юго-Западного государственного университета. 2016. № 4 (67). С. 133-141.
7. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности [Электронный ресурс] : приказ Росстандарта от 31.01.2014 г. № 14-ст : [ред. от 07.10.2016 г.]. URL: <http://новыеформы.рф/okved.html>
8. Уголовный Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : фед. закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ : [ред. от 29.07.2017 г.]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
9. Федотов Н.Н. Форензика - компьютерная криминалистика. М.: Издательство «Юридический мир», 2007. 432 с.
10. Федорова С.Н. Исследование электронной инфраструктуры бухгалтерского учета с использованием акторно-сетевой теории (ANT) // Вестник НГИЭИ. 2016. № 7 (62). С. 154-159.

Поступила в редакцию 03.11.1

UDC 657.6

S. N. Fedorova, Candidate of Economic Sciences, Southwest State University (Kursk, Russia)
(e-mail: svetl-fedorova@mail.ru)

FORENSIC AS A SEPARATE TYPE OF EXPERT RESEARCH IN THE ECONOMY

The article considers the term "forensic", new for Russian economic theory and practice, that means "forensic science" from English. Its importance and implementation is justified by the increasing number of cases of widespread financial fraud. Forensic is just intended for their regulation and prevention. The conducted systematization of scientific publications testifies to the accumulation and theoretical generalization of materials that provide the basis for the formation of forensic as a separate type of expert research. Forensic is a certain niche in the professional

sphere and is endowed with such mandatory attributes as rationality, neutrality and independence. The main goal of the forensic investigation is the disclosure of fraud, in general which includes the identification of those involved, the formation of evidence base, the establishment of facts and mechanisms of fraudulent activity. Forensic is held at the invitation of managers, investors and shareholders to identify not only additional resources, but also possible risks of the organization. It is indicated that underground economy, fraudulent activity can serve as an object of forensic. The forensic classification is proposed for corporate (internal) and forensic counterparties (external). In addition, we should pay attention to a rather new direction in the field of computer forensics with a similar name - forensic, which can be part of the forensic investigation. It is revealed that experts in the field of forensic use to a greater extent accounting and auditing procedures in their activities. Despite the forensic similarity to the audit and forensic accounting expertise, there are still distinctive features that are discussed in the article. Spheres of additional knowledge necessary for a specialist to work in the field of forensic are: sociology, psychology, criminal law, business law, law enforcement, business and finance, information systems, communism. It is concluded that the consolidation at the legislative level of the main provisions and standards concerning specialists in the field of forensic is necessary in the current conditions of management.

Key words: forensic, fraud, audit, forensic accounting, economic investigations, financial reporting.

DOI: 10.21869/2223-1560-2017-21-6-143-149

For citation: Zatolokin Y.A., Vatutin E.I., Titov V.S. Algorithmic optimization of software implementation of algorithms for multiplying dense real matrices on graphics processors with OpenGL technology support, Proceedings of the Southwest State University, 2017, vol. 21, no. 6(75), pp. 143-149 (in Russ.).

Reference

1. Vsemirnyj obzor jekonomicheskikh prestuplenij za 2016 god [Elektronnyj resurs]. URL: <http://www.pwc.by/ru/publications/other-publications/economic-crime-survey-2016.html>

2. Fedorova S.N., Razzhivin O.A., Zamkovoy A.A., Potapova E.V., Nikonorova A.V., Maymina E.M. Characteristic of economic indicators of reproduction of fixed capital. International Journal of Applied Business and Economic Research, 2017, vol. 15, no. 12, pp. 73-82.

3. Fedorova S.N. Kriterii i podhody k opredeleniyu optimal'nogo razmera social'no-ehkonomicheskikh podsystem regiona. Vestnik OrelGIEHT, 2010, no. 3 (13), pp. 34-38.

4. Rossinskaya E.R., Ehriashvili N.D. Sudebno-buhgalterskaya ehkspertiza. 2-e izd., pererab. i dop. Moscow, YUNITI-DANA: Zakon i pravo Publ., 2009. 383 p.

5. Domhokova T.V., Bessonova E.A. Osobennosti informacionno-analiticheskogo obespecheniya upravleniya v sisteme kontrollinga. Izvestija Jugo-Zapadnogo gosudar-

stvennogo universiteta, 2015, no. 1 (58), pp. 90-106.

6. Kryzhanovskaya O.A., Vertakova Yu.V., Afanas'ev D.V. Obespechenie strategicheskogo ravnovesiya organizacii. Izvestija Jugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta, 2016, no. 4 (67), pp. 133-141.

7. Obshcherossijskij klassifikator vidov ehkonomicheskoy deyatel'nosti [Elektronnyj resurs] : prikaz Rosstandarta ot 31.01.2014 g. № 14-st : [red. ot 07.10.2016 g.]. URL: <http://novyiformy.rf/okved.html>

8. Ugolovnyj Kodeks Rossijskoj Federacii [Elektronnyj resurs] : fed. zakon ot 13.06.1996 g. № 63-FZ : [red. ot 29.07.2017 g.]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/

9. Fedotov N.N. Forenzika - komp'yuternaya kriminalistika. Moscow, Yuridicheskij mir Publ., 2007, 432 p.

10. Fedorova S.N. Issledovanie ehlektronnoj infrastruktury buhgalterskogo ucheta s ispol'zovaniem aktorno-setevoj teorii (ANT). Vestnik NGIEHI, 2016, no. 7 (62), pp. 154-159.