7.4. ФОРЕНЗИК: МЕТОДЫ И МЕТОДИКА ФИНАНСОВОГО РАССЛЕДОВАНИЯ

Суйц В.П., д.э.н., профессор,
зав. кафедрой учета, анализа и аудита,
Анушевский И.И., магистр

Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

В статье поднимаются актуальные для российской экономики вопросы организации и проведения форензика – расследования финансового мошенничества компаний и организаций. Рассмотрены теоретические основы форензика, природа и виды мошенничества, этапы и основы методики проведения форензика, его основные методы, а также практические вопросы его проведения на примере одной из крупнейших аудиторских компаний.

Статья представляет интерес для руководителей компаний, бухгалтеров, специалистов по системе внутреннего контроля, в области IT-технологий, аудиторов, преподавателей, аспирантов, студентов.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ (ред. от 28 дек. 2013 г.). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бауэр Г. Проведение финансовых расследований и урегулирование споров. Коммерческая разведка и информационная поддержка бизнеса [Электронный ресурс] / Г. Бауэр, А. Мешков. URL: https://www.deloitte.com/assets/DcomRussia/Local%20Assets/Documents/FAS/dttl_Financial-investigations-and-disputeresolution_RUS.pdf.
3. Попадюк А. Форензик: расследования случаев мошенничества в ритейле [Электронный ресурс] / А. Попадюк. URL: http://www.ecr-all.org/upload/blogfiles/24a/1.1%20ECR%20Shrinkage%20conference%20Deloitte.pdf.
4. Услуги «Делойт форензик»: энергетика и добывающая промышленность [Электронный ресурс]. URL: http://www.deloitte.com/assets/DcomUkraine/Local%20Assets/Documents/Industries/2013/E& /Deloitte%20Forensic%20brochure%20E&R%20rus%20[WEB].pdf.
5. Albrecht W.S., Albrecht C.C., Albrecht Ch.O. Forensic accounting. Andover, Hampshire: South-Western cengage learning, 2012. 667 p.
6. Davis Ch., Farrell R., Ogilby S. Characteristics and skills of the forensic accountant // The American institute of certified public accountants. URL: http://www.aicpa.org/InterestAreas/ForensicAndValtion/Resources/PractAidsGuidance/DownloadableDocuments/ForensicAccountingResearchWhitePaper.pdf.
7. Dorrell D.D., Gadawski G.A. Financial forensics: body of knowledge. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, 2012. 704 p.
8. Dutta S.K. Statistical techniques for forensic accounting: understanding the theory and application of data analysis / Saurav K. Dutta. Upper Saddle River, New Jersey : FT Press, 2013. 400 p.
9. Forensic accounting: litigation support. Access mode: http://www.forensicaccounting.com.
10. Freeman Sh. How forensic accounting works // Howstuffworks: a division of the research engine InfoSpace. URL: http://science.howstuffworks.com/forensic-accounting.htm.
11. Golden T.W., Skalak S.L., Clayton M.M. A guide to forensic accounting investigation. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, 2006. 565 p.
12. Manning G.A. Financial investigation and forensic accounting. Second edition. Broken Sound Pkwy NW Boca Raton, Florida : CRC Press, 2011. 601 p.
13. Nigrini M.J. Benford's law: applications for forensic accounting, auditing and fraud detection. Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, 2012. 320 p.
14. Pasco G.A. Criminal financial investigation : the use of forensic accounting techniques and indirect methods of proof. Second edition. Broken Sound Pkwy NW Boca Raton, Florida : CRC Press, 2013. 295 p.
15. Silverstone H., Sheetz M. Forensic accounting and fraud investigation for non-experts. Second edition. Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, 2007. 306 p.
16. Statement on auditing standards №99: Consideration of fraud in a financial statement audit: issued by the auditing standards board of the American institute of certified public accountants of october, 2002: AU section 316 of AICPA professional standards // The American institute of certified public accountants. URL: http://www.aicpa.org/research/standards/-auditattest/downloadabledocuments/au-00316.pdf.
17. Weaver L. Forensic auditing // The association of chartered certified accountants. URL: http://www2.accaglobal.com/documents/forensic_auditing.pdf.

Ключевые слова

Форензик; мошенничество; риски мошенничества; психология мошенника; финансовая отчетность; методы финансового расследования; доказательства мошенничества; внутренний контроль; проведение интервью; аналитические процедуры; интеллектуальный анализ данных.

Суйц Виктор Паулевич

Анушевский Илья Ильич

РЕЦЕНЗИЯ

Статья Суйца В. П. и Анушевского И. И. написана на актуальную тему: форензик является достаточно новым для Российской Федерации явлением. И хотя аудиторские фирмы «большой четверки» оказывают такую услугу достаточно продолжительное время, российские аудиторские и специализированные компании находятся только в начале пути в этом направлении.

В статье рассмотрены теоретические вопросы сущности и функционирования форензика, предложен авторский подход к классификации основных факторов риска возникновения мошенничества (личные и объективные). В статье описана и природа, и виды мошенничества, а также основные направления его осуществления. Несомненный интерес представляет также и обзор практики применения форензика крупной международной аудиторской компанией.

Статья представляет безусловный интерес для читателей журнала.

Чая В.Т., д.э.н., профессор кафедры учета, анализа и аудита Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова.

7.4. FORENSIC: FINANCIAL INVESTIGATION'S METHODS AND METHODOLOGY

V.P. Suyts, Dr. D.Sc. in economics, head of Department «Accounting, analysis and audit»
I.I. Anushevsky, master's degree in economics

Lomonosov Moscow state university

The objective of this article is to examine issues of organizing and conducting forensic accounting and financial fraud investigation, which are urgent for Russian economic entities. The article concerns theoretical foundations of forensic accounting, the nature and types of fraud, stages and the basics of forensic techniques, the basic methods of forensic accounting, as well as implementation issues of these techniques in one of the largest audit companies.

This article is recommended for the interest of managers, accountants, specialists in the field of internal control and IT-technologies, auditors, lecturers, postgraduates, and students. Keywords: forensic accounting, fraud, fraud risks, psychology of the fraudster, financial statements, financial investigation techniques, evidence of fraud, internal control, interviewing process, analytic procedures, data mining.

Literature

1. Federal law of the Russian Federation no. 402-fz of dec. 6, 2011 « On accounting».
2. Statement on fuditing standards №99 : consideration of fraud in a financial statement audit: issued by the Auditing standards board of the American institute of certified public accountants of oct., 2002 : AU section 316 of AICPA professional standards // The American institute of certified public accountants. URL: http://www.aicpa.org/research/standards/-auditattest/downloadabledocuments/au-00316.pdf.
3. Albrecht W.S., Albrecht C.C., Albrecht Ch.O. Forensic accounting. Andover, Hampshire : South-Western cengage learning, 2012. 667 p.
4. Bauer G., Meshkov A. Financial investigations and dispute resolution: Business intelligence and information services // Deloitte Touche Tohmatsu Limited. URL: https://www.deloitte.com/assets/Dcom-Russia/Local-%20Assets/Documents/FAS/dttl_Financial-investigations-and-dispute-resolution_RUS.pdf.
5. Colbourne I., Sokolov A., Leonova N., McKay A. Services «Deloitte forensic» : energy & resources industry // Deloitte touche Tohmatsu limited. URL: http://www.deloitte.com/assets/DcomUkraine/Local%20Assets/Docments/Industries/2013/E&R/Deloitte%20Forensic%20brochure%20E&R%20rus%20[WEB].pdf.
6. Davis Ch., Farrell R., Ogilby S. Characteristics and skills of the forensic accountant // The American institute of certified public accountants. URL: http://www.aicpa.org/InterestAreas/ForensicAndValuation/Resources/PractAidsGuidance/DownloadableDocuments/ForensicAccountingResearchWhitePaper.pdf.
7. Dorrell D.D., Gadawski G.A. Financial forensics: body of knowledge. Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, 2012. 704 p.
8. Dutta S.K. Statistical techniques for forensic accounting : understanding the theory and application of data analysis. Upper Saddle River, New Jersey : FT Press, 2013. 400 p.
9. Forensic accounting: litigation support. Access mode: http://www.forensicaccounting.com.
10. Freeman Sh. How forensic accounting works // Howstuffworks: a division of the research engine InfoSpace. URL: http://science.howstuffworks.com/forensic-accounting.htm.
11. Golden T.W., Skalak S.L., Clayton M.M. A guide to forensic accounting investigation. Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, 2006. 565 p.
12. Manning G.A. Financial Investigation and forensic accounting. Second edition. Broken Sound Pkwy NW Boca Raton, Florida : CRC Press, 2011. – 601 p.
13. Nigrini M.J. Benford's law : applications for forensic accounting, auditing and fraud detection. Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, 2012. 320 p.
14. Pasco G.A. Criminal financial investigation : The use of forensic accounting techniques and indirect methods of proof. Second edition. Broken Sound Pkwy NW Boca Raton, Florida : CRC Press, 2013. 295 p.
15. Popadyuk A. Forensic: investigation of fraud in the retail // Deloitte touche Tohmatsu limited. URL: http://www.ecrall.org/upload/blogfiles/24a/1.1%20ECR%20Shrinkage%20conference%20Deloitte.pdf.
16. Silverstone H., Sheetz M. Forensic accounting and fraud investigation for non-experts. Second edition. Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, 2007. 306 p.
17. Weaver L. Forensic auditing // The Association of chartered certified accountants. URL: http://www2.accaglobal.com/-documents/forensic_auditing.pdf.

Keywords

Forensic accounting; fraud; fraud risks; psychology of the fraudster; financial statements; financial investigation techniques; evidence of fraud; internal control; interviewing process; analytic procedures; data mining.