

## 4.9. УСЛУГА ФОРЕНЗИК: ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Суиц В.П., д.э.н., профессор кафедры учета, анализа и аудита;

Хорин А.Н., д.э.н., профессор кафедры учета, анализа и аудита;

Козельцева Е.А., к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита

*Московский государственный университет  
им. М.В. Ломоносова*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Услуга форензик даже в странах с развитой рыночной экономикой – явление относительно новое. В Российской Федерации только появляются первые консалтинговые и аудиторские фирмы, оказывающие такую услугу. Форензик нельзя отождествлять с распространенным в нашей стране понятием «ревизия», поскольку эта услуга значительно шире ревизии. Форензик подразумевает привлечение специалистов разных специальностей, которые помогают компании разрешить конфликтные ситуации, связанные с мошенничеством. Форензик часто характеризуют как финансовые расследования. Существенной частью услуги форензик является корпоративная разведка и компьютерные расследования. В статье рассматриваются структура услуги форензик с учетом накопленного практического опыта применения, а также проблемы подготовки специалистов и профессионального регулирования этой услуги в зарубежных странах.

В последнее время широкое распространение получила деятельность, которая в российском и международном деловом обороте обозначается термином «форензик» (forensic). Следует отметить, что в отсутствие унифицированного определения данного понятия существуют различные его трактовки. На сайтах российских компаний содержится информация об услуге форензик и ее основных составляющих.

Согласно наиболее распространенному определению под областью форензик понимают «деятельность по выявлению, анализу и урегулированию ситуаций, когда между сторонами существуют разногласия по финансовым, коммерческим, правовым и другим вопросам, содержащим в себе значительные экономические риски, или когда действия сотрудников или организаций не соответствуют законодательным или иным нормативным актам, принципам и стандартам» [3]. Подчеркивается, что форензик помогает выявить возможные риски на момент заключения договора, инвестирования денежных средств или при приобретении новых компаний, а также взыскать средства при выявлении фактов мошенничества [9].

Форензик трактуется и как независимое экономическое расследование, которое проводится, как правило, в интересах владельцев компаний [4, 1]. Экономическое расследование позволяет определить величину убытков при заключении контракта или нарушении его условий, в случае неисполнения гарантийных обязательств. Оно применяется в целях предотвращения возможных споров, для оценки рисков несостоятельности, банкротства и реорганизации, оценки бизнеса в

целом [9]. Экономическое расследование указывает на возможную противоправную деятельность ответственных лиц, т.е. факты мошенничества, присвоения вверенного имущества [5]. Сущность услуги форензик также определяют как «любые действия внешних специалистов по контролю и защите интересов собственников бизнеса» [1].

Некоторые специалисты отождествляют понятие «форензик» и используемое в российской практике понятие «ревизия»: «один из ключевых блоков услуги «форензик» – ревизия финансово-хозяйственной деятельности. Она позволяет систематизировать, обобщать и проанализировать весь объем информации по состоянию финансовой отчетности и финансовых операций на предприятии» [1]. С нашей точки зрения, деятельность в области форензик значительно шире ревизии, поскольку включает, например, корпоративную (деловую) разведку, оценку независимости специалистов из ряда областей и другие действия и особенности, не свойственные ревизии.

Форензик – это «деятельность, которая не может реализоваться без привлечения специалистов из различных областей. Аудиторы, юристы, оценщики, эксперты помогают разрешить конфликтные или потенциально конфликтные ситуации с минимально возможными потерями и в оптимальные сроки» [8].

Одним из направлений деятельности в области форензик является проведение финансовых расследований (financial investigations), которые направлены на изучение финансовой отчетности и отслеживание финансовых операций с целью выявления финансовых нарушений и преступлений [1]. Нередко деятельность в области форензик приравнивают к финансовым расследованиям: «Это процесс, проводимый с целью предотвращения проблем, связанных с посягательством на имущество компании и его ненадлежащим использованием, а также сбор доказательств по уже случившимся фактам» [2]. Отсюда и несколько иное определение понятия «форензик»: «финансовое расследование – это тщательное рассмотрение, детальный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, направленный на всестороннее изучение обстоятельств с целью выявления правонарушений или злонамеренных действий работников или третьих лиц, связанных с посягательством на финансовые ресурсы организации. В современном бизнесе широко распространено корпоративное мошенничество, формы и мотивация которого имеют различные последствия для деятельности компании» [2].

Важной областью деятельности при оказании услуги форензик являются компьютерные расследования. Так называемый ИТ-форензик (IT-forensic) представляет собой «анализ данных в электронной форме, в том числе анализ электронной переписки и документов, включая удаленные письма и файлы, находящиеся на жестких дисках, почтовых и файловых серверах, автоматизация сопоставления большого количества корпоративных данных, цифровых улик и предоставления данных в суд» [11]. Обобщая отмеченные выше определения, можно сделать следующие выводы.

В целом понятие «форензик» используется для характеристики независимой инициативной дея-

тельности по проведению работ по расследованию, экспертизе, анализу, оценке, урегулированию ситуаций и разработке процедур, направленных на противодействие мошенничеству, коррупции, коммерческому подкупу, выводу и присвоению денежных средств и других активов, по противоправным действиям, оценке договорной деятельности, урегулированию разногласий между сторонами по финансовым и деловым вопросам. Такого рода деятельность может быть инициирована собственниками или советом директоров компании.

Также термин «форензик» подразумевает деятельность – услугу по финансовым, экономическим, правовым, коммерческим и другим вопросам, содержащим в себе существенные экономические риски, или по обнаружению действий сотрудников или организаций, несоответствующих закону, нормативным актам, стандартам, принципам.

С нашей точки зрения, «форензик» (forensic / forensic accounting / financial investigation) – это совокупность независимых инициативных услуг, оказываемых аудиторскими, консалтинговыми и специализированными компаниями для собственников, совета директоров компаний разных организационно-правовых форм.

Эти услуги включают выполнение следующих работ:

- финансовые расследования;
- управление рисками, связанными с мошенничеством;
- корпоративная (деловая) разведка;
- внесудебная, досудебная экспертиза, а также содействие в ходе судебных разбирательств;
- расследование мошенничества с использованием информационных технологий;
- противодействие в легализации незаконных доходов;
- защита интеллектуальной собственности;
- проверка контрактных обязательств и надежности бизнес-партнеров;
- недопущение финансового и репутационного ущерба;
- проверка сообщений по «горячей линии»;
- выявление и анализ скрытых коммерческих рисков;
- урегулирование разногласий между сторонами конфликта по финансовым и деловым вопросам;
- разработка процедур, направленных на противодействие мошенничеству, коррупции, вывода денежных средств, присвоения активов;
- проведение комплаенс-расследования (compliance);
- финансовая экспертиза документов.

На практике форензик включает и другие услуги, связанные с профилактикой различных хищений, мошеннических действий, а также сбор доказательств по уже случившимся фактам.



Рис. 1. Укрупненная структура форензик

В осуществлении деятельности в области форензик участвуют представители разных специальностей: бухгалтеры, аудиторы, специалисты по финансовым расследованиям, эксперты в области информационных технологий (руководители проектов, специалисты по организации процессов, разработчики программного обеспечения, администраторы баз данных), юристы, специалисты в сфере безопасности, журналисты, политологи, специалисты в области структурного анализа и математического моделирования.

На рис. 1 представлена укрупненная структура услуги форензик с учетом практического опыта представления такой услуги крупнейшими аудиторскими компаниями (например, КПМГ) [6].

В табл. 1 представлено краткое содержание набора основных услуг форензик.

В западных странах к специалистам, оказывающим услугу форензик, предъявляются определенные требования. Современный эксперт в этой области должен обладать набором компетенций, среди которых выделяют [15]:

- знание фундаментальных основ бухгалтерского учета;
- знание профессионального законодательства;
- навыки проведения расследования и применения свидетельских показаний;
- понимание сущности и видов мошенничества;
- навыки интервьюирования и проведения опроса;
- знание теорий в психологии, связанных с криминальным поведением;
- умение работать с компьютером и знание передовых информационных технологий;
- навыки коммуникации и межличностного общения.

Таблица 1

**ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УСЛУГ ФОРЕНЗИК**

| Вид услуги                       | Содержание услуги  |
|----------------------------------|--|
| Финансовое расследование         | Установление фактов и причин мошенничества;<br>поиск похищенных активов;<br>расследование подозрений в мошенничестве;<br>организация управления и контроля за предотвращением финансовых махинаций и мошенничества |
| Управление рисками мошенничества | Оценка существующей системы управления рисками мошенничества, включая манипуляцию с бухгалтерской информацией;<br>анализ культурных аспектов бизнеса, повышающих риски мошенничества;                              |

| Вид услуги  | Содержание услуги  |
|---|--|
|   | разработка мер по управлению рисками мошенничества;<br>тренинг сотрудников по управлению рисками мошенничества   |
| Корпоративная разведка  | Сбор и анализ данных о репутации деловых партнеров;<br>информационная поддержка в ходе финансовых расследований;<br>поиск похищенных активов;<br>информационная поддержка в судебных спорах и конфликтных ситуациях;<br>оценка перспектив работы на новых рынках;<br>поиск новых возможностей для бизнеса  |
| Экспертиза  | Внесудебная экспертиза – подготовка информации для принятия административных мер;<br>досудебная экспертиза – подготовка информации для судебных разбирательств;<br>судебная экспертиза:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>□ подготовка информации для гражданского судопроизводства;</li> <li>□ подготовка информации для уголовного судопроизводства;</li> <li>□ содействие в ходе судебных разбирательств</li> </ul>   |
| Расследование с использованием информационных технологий (IT)   | Содействие расследованию мошенничества:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• повышение скорости получения релевантной информации;</li> <li>• сокращение объема информации для анализа;</li> <li>• упрощение процесса анализа информации;</li> <li>• обеспечение координации работы специалистов по анализу;</li> <li>• обеспечение одновременности обработки данных по нескольким проектам;</li> <li>• применение специальных программ по обнаружению и предупреждению мошенничества</li> </ul> |
| Противодействие в легализации незаконных доходов, полученных преступным путем, а также в области комплаенс (compliance), внутреннего аудита, риск-менеджмента | Разработка и внедрение политик, процедур и контролей;<br>содействие в построении эффективных подразделений и процессов;<br>разработка и внедрение корпоративных стандартов;<br>мониторинг действующих процессов и контролей и его автоматизация;<br>комплексная диагностика существующих систем и процессов и рекомендации по их совершенствованию   |
| Защита интеллектуальной собственности, выполнения контрактных условий   | Расследование ситуаций с взаимоотношениями, возникающими при лицензировании различных форм прав на интеллектуальную собственность (патенты, авторские права и ноу-хау);<br>комплексное экспертное расследование проблем, связанных с установлением взаимоотношений по выполнению контрактных условий   |
| Автоматизация решений по противодействию мошенничеству  | Диагностика имеющейся практики управления рисками мошенничества;<br>разработка и внедрение целевой системы контролей и управления рисками мошенничества;<br>проектирование и внедрение систем противодействия мошенничеству;<br>разработка дизайна и автоматизация де-   |

| Вид услуги  | Содержание услуги   |
|---|---|
|   | тальных задач этой системы, включая системы по обеспечению экономической, фактической и информационной безопасности;<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• разработка и управление организационными изменениями;</li> <li>• тестирование системы противодействия мошенничеству</li> </ul> |
| Интеллектуальный анализ данных для оценки рисков мошенничества и проведения расследования | Применение специальных инструментов (например, в КФМГ – Forensic data analysis, FDA), позволяющих значительно сузить объем выборки подозрительных операций, действий для более подробного анализа, снижая затраты времени для проверки и ее трудоемкость  |

Представляет интерес исследование, проведенное зарубежными специалистами на базе результатов опроса более 150 представителей крупнейших аудиторских компаний и профессиональных организаций, с целью определения требований к знаниям, навыкам и умениям экспертов в области форензик [3]. Согласно полученным результатам, к основополагающим знаниям и умениям, которыми должен обладать специалист были отнесены аналитические способности, фундаментальные знания в области учета, способность решать проблемные вопросы, умение работы с базами данных. Среди важных личных качеств были отмечены упорство, скептицизм и коммуникабельность (табл. 1).

Относительно требований к уровню образования специалиста в области форензик респонденты указали на две приоритетные специализации – «Компьютерные информационные системы» и «Юриспруденция». При этом более 50% респондентов отметили, что достаточный уровень образования предполагает наличие диплома бакалавра и наиболее типичным началом карьеры будущего соискателя является получение диплома бакалавра по специальности «Бухгалтерский учет» и последующая работа в аудиторской компании. В связи с тем, что в настоящее время растет спрос на специалистов, оказывающих услугу форензик, повышается интерес к изучению зарубежного опыта профессионального регулирования такого рода деятельности. Рассмотрим общие подходы к профессиональному регулированию услуги форензик в западных странах на примере США, Канады и Австралии.

### США

Особенностью США является отсутствие нормативного регулирования деятельности эксперта в области форензик в системе федерального и местного законодательства. На уровне штатов осуществляется регулирование порядка лицензирования деятельности дипломированных общественных бухгалтеров (public accountants, аналог российской квалификации аудитора). В 2002 г. под эгидой Комиссии по ценным бумагам (Securities and exchange commission, SEC) был создан Совет по надзору за учетной системой публичных компаний (Public company accounting oversight board, PBAOB), который разрабатывает стандарты аудита финансовой отчетности публичных компаний, а также устанавлива-

ет профессиональные требования к аудиторам. Для того чтобы быть экспертом в области форензик, необязательно являться дипломированным общественным бухгалтером. Если сфера деятельности дипломированного общественного бухгалтера – это преимущественно аудит финансовой отчетности, то у специалиста в области форензик она значительно шире.

Учебные заведения в США предлагают специальные программы подготовки специалистов в области форензик. Однако специалисты заинтересованы в получении профессионального сертификата, подтверждающего наличие у них необходимых компетенций. Отмечается, что в отсутствие законодательного регулирования деятельности специалиста по форензик сертификацией в этой области занимается ряд структур. Рассмотрим деятельность некоторых из них [13].

*Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров* (American institute of certified public accountants, AICPA) выдает сертификат «Специалист по финансовым расследованиям» (Certified in finance forensics, CFF). Получить сертификат могут только члены данной организации, имеющие квалификацию «Дипломированный общественный бухгалтер» (Certified public accountant, CPA).

Согласно требованиям AICPA, сертификация специалиста по финансовым расследованиям охватывает следующие области:

- исполнение дипломированными общественными бухгалтерами своих профессиональных обязанностей в области гражданского и уголовного судопроизводства;
- участие в урегулировании споров в суде;
- проведение экспертизы и работа с доказательствами;
- решение вопросов, связанных с несостоятельностью, банкротством и реорганизацией;
- ИТ-форензик;
- расчет величины экономического ущерба;
- выявление искажений содержания финансовой отчетности;
- предотвращение мошенничества, выявление фактов мошенничества и разработка ответных мер;
- вопросы оценки.

В настоящее время сертификаты специалиста в области финансовых расследований имеют более 2 тыс. чел.

*Ассоциация сертифицированных специалистов в области расследования фактов мошенничества* (Association of certified fraud examiners, ACFE). Ассоциация выдает сертификат «Специалист в области расследования фактов мошенничества» (Certified fraud examiner, CFE). Программа сертификации ориентируется на все аспекты расследования фактов мошенничества – предупреждение, выявление и ответные меры, и охватывает следующие области:

- торговое право;
- бухгалтерский учет;
- средства коммуникации;
- информационные технологии;
- этика поведения;
- налогообложение;
- аудит.

Число специалистов, имеющих данный сертификат, насчитывает около 60 тыс. чел.

*Национальная ассоциация сертифицированных специалистов в области оценки* (National associa-

tion of certified valuation analysts, NACVA) проводит сертификацию по программе «Аналитик в области финансовых расследований» (Master analysts in financial forensics, MAFF). Получение сертификата предполагает подтверждение специалистом знаний по таким вопросам:

- оценка экономического ущерба;
- сопровождение гражданского судопроизводства;
- несостоятельность, банкротство и реструктуризация;
- оценка бизнеса при рассмотрении судебных исков;
- нарушение интеллектуальных прав и нанесение ущерба бизнесу;
- финансовые расследования;
- управление рисками возникновения мошенничества.

*Американский колледж ревизоров в области форензик* (American college of forensic examiners International, ACFEI) выдает сертификат «Специалист в области форензик» (Certified forensic accountant, Cr.FA). Программа получения сертификата охватывает следующие вопросы:

- аудит мошенничества;
- незаконное присвоение активов;
- разрешение альтернативных споров;
- правила получения доказательств;
- методы государственного аудита;
- вопросы оценки.

*Ассоциация сертифицированных специалистов по выявлению финансовых преступлений* (Association of certified financial crime specialists, ACFCS) выдает сертификат «Сертифицированный специалист по выявлению финансовых преступлений» (Certified financial crime specialist, CFCS). Для получения сертификата специалист должен обладать компетенциями в следующих областях:

- расследование финансовых преступлений, противодействие незаконному использованию (отмыванию) денежных средств;
- выявление фактов мошенничества;
- денежные и товарные потоки;
- уклонение от уплаты налогов и взыскание недополученных сумм;
- возмещение активов;
- соответствие требованиям международного антикоррупционного законодательства;
- защита данных.

*Ассоциация сертифицированных специалистов по противодействию незаконному использованию денежных средств* (Association certified anti-money laundering specialists, ACAMS) выдает сертификат «Специалист по противодействию незаконному использованию денежных средств» (Certified anti-money laundering specialist, CAMS).

Таким образом, в США в условиях отсутствия единых общепринятых требований в отношении уровня образования и опыта работы экспертов в области форензик каждая организация, принимающая участие в профессиональном регулировании данной деятельности, устанавливает свой набор требований к специалистам.

## Канада

В Канаде начало деятельности специалистов в области форензик было положено в конце 1960-х гг., когда под эгидой Федерального агентства полиции (RCMP) было сформировано национальное

управление по борьбе с экономическими преступлениями, а затем и соответствующие ведомства на уровне отдельных провинций и муниципалитетов. Рост числа экономических преступлений привел к тому, что Федеральное агентство полиции стало активно привлекать экспертов в области форензик.

В начале 1970-х гг. многие крупные бухгалтерские фирмы оказывали услуги по содействию полиции в проведении расследований. В 1975 г. была создана первая компания Lindquist-Holmes, специализирующаяся на предоставлении услуги форензик. Наряду с бухгалтерскими и аудиторскими услугами компания проводила работу по сопровождению гражданских судебных процессов для Федерального агентства полиции. Со временем компания включила в свою деятельность такие направления, как поиск похищенных активов, дью-дилиженс (due-diligence), проведение корпоративных расследований.

В 1980-1990-е гг. крупные аудиторские компании (KPMG, Deloitte and Touche, Arthur Andersen, Ernst and Young, PriceWaterhouseCoopers) сформировали отделы, занимающиеся оказанием услуги форензик, в которые активно привлекали специалистов в области проведения корпоративных расследований (в том числе сотрудников RCMP) и аналитиков.

Среди компаний, которые специализируются на предоставлении услуг в сфере финансовых расследований, можно выделить Accurasy Canada, Navigant Consulting, LBC International.

Как отмечают западные исследователи, активное развитие деятельности в области форензик в Канаде во многом связано с расширением сферы консалтинговых услуг аудиторских компаний [17].

В Канаде регулирование деятельности специалистов в области форензик осуществляется при активном участии ведущей профессиональной организации – *Института дипломированных бухгалтеров* (Canadian institute of chartered accountants, CICA). В 1998 г. под эгидой института был создан *Альянс специалистов по улучшению деятельности в области форензик* (Alliance for excellence in investigative and forensic accounting, IFA Alliance), который координирует профессиональную деятельность в области форензик, а также участвует в присуждении дипломированным бухгалтерам (Chartered accountants, CA) квалификации эксперта в области форензик (CA.IFA).

В рамках совместной работы альянса и университета в Торонто была разработана специальная двухгодичная учебная программа «Диплом специалиста в области форензик» (Diploma in investigative and forensic accounting, DIFA). Программа ориентирована на получение знаний, навыков и умений, необходимых профессиональным бухгалтерам для эффективной работы по выявлению фактов мошенничества, а также подготовки отчетов, рекомендаций и предоставлению доказательств клиентам, адвокатам и судьям при разрешении вопросов в досудебном и судебном порядке [10].

Отметим, что в провинции Квебек область форензик (juricomptabilité) является одной из специализаций дипломированных бухгалтеров (CA). Для получения квалификации специалиста в области форен-

зик кандидат должен соответствовать определенным требованиям:

- быть дипломированным бухгалтером и членом Института дипломированных бухгалтеров Канады;
- получить диплом специалиста по финансовым расследованиям (DIFA);
- иметь опыт работы в области форензик не менее 1 500 ч за последние три года или 2 500 ч за последние шесть лет (в том числе 500 ч в течение последних трех лет).

Как подчеркивают зарубежные специалисты, одной из важных функций эксперта по форензик в провинции Квебек является оценка причиненного ущерба при решении гражданских споров [12].

Эксперты альянса разработали так называемые стандарты деловой практики (standard practices), которые должны соблюдаться дипломированными бухгалтерами, осуществляющими деятельность в области форензик. Данные профессиональные стандарты, вступившие в силу с 1 марта 2007 г., охватывают следующие области:

- планирование, определение сферы деятельности;
- сбор и анализ информации;
- документирование;
- формирование отчетов;
- порядок работы с доказательствами [17].

Наряду с Институтом дипломированных бухгалтеров с 1991 г. в Канаде действует Ассоциация сертифицированных специалистов по финансовым расследованиям (Association of certified forensic investigators, ACFI). Ассоциация занимается продвижением квалификации «Сертифицированный специалист по финансовым расследованиям» (Certified forensic investigator, CIF). При присвоении данной квалификации учитываются уровень образования, опыт работы претендента, а также результаты сдачи профессионального экзамена.

## Австралия

В Австралии в процессе регулирования деятельности специалистов в области форензик участвуют три профессиональные организации:

- Институт профессиональных бухгалтеров Австралии и Новой Зеландии (Institute of chartered accountants Australia and New Zealand, ICAANZ);
- Сообщество сертифицированных практикующих бухгалтеров Австралии (Certified practicing accountants Australia, CPA Australia);
- Институт дипломированных бухгалтеров (Institute of public accountants, IPA).

При этом в структуре Института профессиональных бухгалтеров Австралии и Новой Зеландии действуют две специальные группы: первая группа объединяет специалистов по форензик (Forensic accounting special interest group, FASIG), а вторая – специалистов в области оценки бизнеса (Business valuation special interest group, BVSIG). А в рамках Сообщества сертифицированных практикующих бухгалтеров Австралии сформирована Дискуссионная группа по вопросам предоставления услуги форензик (Forensic accounting and investigation discussion group, FAIDG).

Члены данных профессиональных организаций руководствуются требованиями, изложенными в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров Австралии (Australia's code of ethics for professional accountants,

APES). С 2006 г. публикацию кодекса осуществляет Совет по бухгалтерской этике и профессиональным стандартам (Accounting ethical and professional standards board, APESB), созданный при содействии отмеченных выше профессиональных организаций.

Отдельные положения кодекса посвящены деятельности специалистов в области форензик. В частности, в положении «Услуга форензик» (APES 215 Forensic accounting services) № 215, принятом в 2009 г. (в настоящее время действует в редакции 2013 г.), изложены требования и представлены руководства по следующим вопросам:

- профессиональная компетентность;
- независимость;
- получение свидетельских показаний и сбор доказательств;
- работа с ложной и вводящей в заблуждение информацией;
- изменение мнения;
- контроль качества;
- оплата профессиональных услуг [16].

Деятельность специалистов в области форензик, которые работают в государственных структурах, подлежит обязательному лицензированию. Для экспертов, проводящих внешние расследования по выявлению фактов мошенничества (например, для представителей Налогового управления Австралии – Australian tax office, АТО), обязательно получение сертификата специалиста в области проведения расследований (Certificate IV in Government (investigations)), а для внутренних экспертов – сертификата специалиста по предупреждению мошенничества (Certificate IV in Government (fraud control)) [17].

Аналогично учебным заведениям в США и Канаде, университеты Австралии предлагают для специалистов как самостоятельные учебные программы, нацеленные на получение диплома в области форензик (например, University of Melbourne, Queensland university of technology и др.), так и отдельные курсы по выявлению фактов мошенничества и финансовым расследованиям (например, RMIT, University of South Australia и др.). Многие практикующие специалисты заинтересованы в получении международных профессиональных сертификатов (например, CFE, CFI и др.).

По итогам рассмотрения подходов к профессиональному регулированию области форензик в зарубежных странах можно сформулировать следующие рекомендации по развитию данного вида деятельности в Российской Федерации.

1. Во-первых, профессиональное бухгалтерское сообщество должно стать активным участником процесса подготовки специалистов в области форензик. На наш взгляд, следует развивать сотрудничество с зарубежными профессиональными организациями с целью предоставления российским специалистам возможности получения международных сертификатов, а также привлекать к процессу профессионального обучения в области форензик саморегулируемые организации аудиторов.
2. Во-вторых, исходя из зарубежного опыта, необходимо начинать подготовку специалистов в области форензик на стадии получения высшего образования путем включения в учебные программы ВУЗов специализированных курсов по данной тематике.

## Литература

1. МЭБ-групп [Электронный ресурс] : мониторинг экономической безопасности. URL: <http://www.meb-group.ru/forenzik-kontrol/>.
2. Финансовые расследования Forensic [Электронный ресурс]. URL: <http://www.korpusprava.ru/ru/service/forensic.html>
3. Форензик [Электронный ресурс] : судебная экспертиза и защита. Режим доступа: <http://forensik.ru/forenzik.php>
4. Форензик [Электронный ресурс]. URL: <http://bs-st.ru/public/?id=290>
5. Форензик [Электронный ресурс]. URL: <http://compliance-rk.com/uslugi/forensik/>
6. Форензик [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kpmg.com/ru/ru/services/advisory/riskconsulting/forensic/pages/default.aspx>
7. Форензик [Электронный ресурс]. URL: <http://bs-st.ru/public/?id=290>
8. Форензик – адвокатское финансовое расследование [Электронный ресурс]. URL: <http://dialogprava.ru/ru/forenzik>
9. Что такое форензик? [Электронный ресурс]. URL: <http://www.raschet.ru/articles/detection/10988/>
10. Chartered accountants of Canada [Electronic resource]. URL: <http://www.cica.ca>.
11. EnCase: cybersecurity, e-discovery, digital forensics [Electronic resource]. URL: <http://la.by/software/encase-forensic>
12. Gosselin M. Forensic accounting in Québec: the context of a distinct society in Canada [Text] / M. Gosselin // Journal of forensic & investigative accounting. – 2014. – Vol. 6 ; iss. 3. – Pp. 48-61.
13. Huber Wm. D. Forensic accounting: an anglo-american comparison – Forensic accounting in the U.S.A [Text] / Wm. D. Hube // Journal of forensic & investigative accounting. – 2014. – Vol. 6 ; iss. 3. – Pp. 154-170.
14. McMullen D.A. A preliminary investigation of the necessary skills, education requirements, and training requirements for forensic accountants [Text] / D.A. McMullen, M.H. Sanchez // Journal of forensic & investigative accounting. – 2010. – Vol. 2 ; iss. 2. – Pp. 30-48.
15. Tomhill W.T. Forensic accounting: how to investigate financial fraud [Text] / W.T. Tomhill. – New York : Irwin professional publishing, 1995.
16. Van Akkeren J. Regulation, ompliance and the Australian forensic accounting profession [Text] / J. Van Akkeren, J.-A. Tarr // Journal of forensic & investigative accounting. – 2014. – Vol. 6 ; iss. 3. – Pp. 1-26.
17. Williams J.W. Surveying the field of forensic accounting in Canada [Text] / J.W. Williams // Journal of forensic and investigative accounting. – 2014. – Vol. 6 ; iss. 3. – Pp. 27-47.

## Ключевые слова

Форензик; финансовые расследования; управление рисками мошенничества; корпоративная разведка; экспертиза; противодействие мошенничеству.

*Суйц Виктор Паулевич*

*Хорин Александр Николаевич*

*Козельцева Елена Андреевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы связана с тем, что даже в развитых странах услуга форензик появилась относительно недавно. В Российской Федерации эту услугу начали оказывать аудиторские компании «большой четверки». Многим специалистам в РФ даже неизвестен этот термин, хотя уже появились первые консалтинговые, юридические и аудиторские фирмы, которые приступили к оказанию такого рода услуг.

Научная новизна и практическая значимость. В статье дается авторское определение услуги форензик, которую нельзя свести ни к ревизионной работе, ни к аудиту. В статье представлена укрупненная структура услуги форензик, которая включает финансовое расследование, управление рисками мошенничества, корпоративную разведку, экспертизу и целый ряд других направлений деятельности. В статье рассматривается опыт США, Канады, Австралии по организации подготовки специалистов в этой области, а также раскрываются вопросы профессионального регулирования услуги форензик в зарубежных странах.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Чая В.Т., д.э.н., профессор, главный научный сотрудник, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)