

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФОРЕНЗИКА И АУДИТА

Мошенничество на предприятии является основным труднопрогнозируемым риском, перестраховаться от которого очень сложно. По различным оценкам, наиболее распространенным преступлением является незаконное присвоение имущества (хищение). От него пострадало около половины всех компаний. Следующим по распространенности идет коррупция и взяточничество с показателем в тридцать процентов.

Поэтому чрезвычайно важно принимать надлежащие меры для предотвращения, выявления и своевременного расследования преступлений, связанных с вымыванием капитала предприятия. Одним из способов выявления мошенничества является форензик.

Форензик – новейший метод расследования корпоративных преступлений и случаев мошенничества. Термином «форензик» в широком смысле обозначают деятельность по выявлению, анализу и урегулированию ситуаций, когда между сторонами существуют разногласия по финансовым, коммерческим, правовым и другим вопросам.

Форензик появился в начале 1990-х гг. и до сих пор спрос еще не устоялся. Рынок форензика наиболее развит в Англии, Германии, Италии, Испании и США. В России форензик впервые появился в 1999 г., а в Республике Беларусь данный вид аудита является неисследованной областью. На текущий момент на рынке стран СНГ данный вид услуг предоставляют главным образом аудиторские компании "Большой Четверки" [1].

В своем роде форензик – это криминалистика для бизнеса. Зачастую специалисты группы форензик исполняют роль так называемого следственного комитета для расследований в собственном бизнесе. Команда специалистов состоит из аудиторов, бухгалтеров, юристов, программистов, криминалистов и экспертов различных направлений, они помогут разрешить конфликтные или скрытые ситуации с минимально возможными потерями для бизнеса.

Форензик направлен на выявление нарушений, мошенничества в следующих областях [2]:

- финансовые расследования;
- управление рисками, связанными с мошенничеством;
- корпоративная разведка;
- независимая судебная экспертиза и содействие в ходе судебных разбирательств;
- расследования с использованием информационных технологий;
- противодействие легализации незаконных доходов;
- защита интеллектуальной собственности и проверка контрактных обязательств

Форензик часто сравнивают с внешним или внутренним аудитом, однако это абсолютно разные направления. Главным отличием форензика является то, что он направлен на выявление и пресечение фактов мошенничества в компаниях, а не на подтверждение достоверности и законности бухгалтерского учета и отчетности. Значимым преимуществом форензика является работа в такой области, как корпоративная разведка, так как единицы аудиторских

компаний смогут провести комплексные исследования в отношении деловой репутации и добросовестности ваших деловых партнеров (таблица 1).

В ходе расследования независимым консультантам необходимо выяснить, было ли совершено преступление; если да, то кем, на какую сумму и каким способом. Расследование начинается со сбора информации. Идет изучение финансовой документации, направлений деятельности компании, проводятся интервью с сотрудниками.

При помощи специального программного обеспечения, которое позволяет быстро обрабатывать большие объемы данных, можно выделить проводки, сделанные в нерабочие часы. Знания в области IT позволяют специалистам восстанавливать уничтоженные файлы и электронные письма. Но такое возможно, если в трудовом договоре между сотрудником и работодателем есть пункт о том, что электронная почта персонала считается собственностью компании.

Таблица 1 – Сравнительный анализ форензика и аудита

Признак	Аудит	Форензик
Цель	Подтвердить достоверность финансовой отчетности	Выявить и пресечь факты мошенничества
Команда	Аудитор	Аудитор, бухгалтер, юрист, программист, налоговый сотрудник
Место проведения	Проверка проводится в организации заинтересованного экономического субъекта	Помимо стандартных проверок, проводятся исследования в области корпоративной разведки
Начало проверки	Планируется заранее	Начинается без предупреждения
Методы	Документальные, расчетно-аналитические	Изучение финансовой документации, проводятся интервью с сотрудниками, используется специальное программное обеспечение

Источник: собственная разработка

Финансовое расследование является одним из действенных инструментов, позволяющих существенно минимизировать риски неправомερных или злонамеренных действий, а иногда остается единственным способом разрешения сложившейся неблагоприятной ситуации.

Западные фирмы часто страхуют ответственность своего руководства и другие корпоративные риски, поэтому доказательства фактов мошенничества, представленные независимыми экспертами, могут помочь возратить потерянные компанией средства.

С помощью расследования компания может: разработать компьютерные системы собственной безопасности, получить представление о финансовой деятельности предприятия и доказательства мошенничества, которые могут быть использованы в дальнейшем в суде, получить независимую экспертную

оценку документации, а также использовать данные независимой экспертизы в зарубежных судебных спорах, а специалист, осуществляющий расследование, может участвовать в качестве свидетеля-эксперта.

Список цитированных источников

1. Сайт компании Комплайнс Риск Кноуледж [Электронный ресурс]/ Статья «Что такое форензик?» - Режим доступа: <http://compliance-rk.com/uslugi/forensik/>– Дата доступа: 23.12.2015.

2. Сайт аудиторской компании КМПГ [Электронный ресурс]/ Статья «Расследование финансового мошенничества» - Режим доступа: <http://www.kpmg.com/ru/ru>– Дата доступа: 20.12.2015.

УДК 657.6

Чергейко М.Н.

Научный руководитель: старший преподаватель Кот Н.Г.

ПРОЦЕДУРА ФОРЕНЗИК В УЧЕТЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Экономические преступления и нарушения финансовой, корпоративной и иной дисциплины, как правило, влекут за собой значительные финансовые потери и репутационные риски и представляют собой реальную угрозу стабильности бизнеса, а в некоторых случаях и его существованию. При этом все компании в равной степени подвержены данным угрозам. По различным оценкам, наиболее распространенным преступлением является незаконное присвоение имущества (хищение). От него пострадало около половины всех компаний. Следующим по распространенности идет коррупция и взяточничество с показателем в тридцать процентов.

Существует множество факторов, которые содействуют мошенничеству: слабая корпоративная культура, большое количество разрозненных ИТ систем, передача ключевых функций на outsourcing без должного контроля за их выполнением.

Поэтому компаниям необходимо разрабатывать новые инструменты контроля и борьбы с ними. Одним из таких инструментов является форензик.

Форензик – новейший метод расследования корпоративных преступлений и случаев мошенничества [1]. Термином «форензик» в широком смысле обозначают деятельность по выявлению, анализу и урегулированию ситуаций, когда между сторонами существуют разногласия по финансовым, коммерческим, правовым и другим вопросам, содержащим в себе существенные экономические риски, когда действия сотрудников или участников общества не соответствуют действующему законодательству, принципам и этическим нормам компании.

Форензик появился в начале 1990-х гг., и до сих пор спрос еще не устоялся. Рынок форензика наиболее развит в Англии, Германии, Италии, Испании и США. В России форензик впервые появился в 1999 г., а в Республике Беларусь данный вид аудита является неисследованной областью. На текущий момент на рынке стран СНГ, данный вид услуг предоставляют главным образом аудиторские компании "Большой Четверки"[2].

Форензик направлен на выявление нарушений, мошенничества в следующих областях:

- финансовые расследования;
- управление рисками, связанными с мошенничеством;