

Феофилова Т.Ю.<sup>1</sup>, Дегтярев Д.Д.<sup>1</sup>**ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ ФОРЕНЗИКА В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ**<sup>1</sup>*Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Санкт-Петербург, Россия***Аннотация**

В статье рассмотрены вопросы понимания термина «форензик» и содержания деятельности по его реализации. Приоритетным направлением исследования является конкретизация определения данного термина с учетом условий цифровой экономики. Проанализированы существующие на данный момент определения термина, история его возникновения и основные методы. Также рассмотрено влияние цифровизации на развитие форензика. Результатом исследования является обобщение теоретических представлений касательно интерпретаций данного термина, выработанных научным сообществом, и предложение авторского определения «форензика» с учетом влияния на него процессов цифровизации.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, цифровая экономика, цифровизация, форензик, корпоративное злоупотребление, финансовое расследование, внутренние угрозы, судебная экспертиза.

Feofilova T.Yu.<sup>1</sup>, Degtyarev D.D.<sup>1</sup>**CONCEPT AND SIGNIFICANCE OF FORENSIC IN DIGITAL ECONOMY**<sup>1</sup>*Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University, Saint Petersburg, Russia***Abstract**

The article considered the issues of understanding the term "forensic" and the content of activities for its implementation. The priority direction of the research is the concretization of the definition of this term, considering the conditions of the digital economy. The relevant definitions, the history of its origin and the main methods are analyzed. The impact of digital economy on the development of forensics is also considered. The result of the study is a generalization of theoretical concepts regarding the interpretation of this terminal scientific community and the proposal of the author's definition of "forensic", considering the impact of digitalization processes on it.

**Keywords:** economic security, digital economy, digitalization, forensics, corporate abuse, financial investigation, internal threats.

**Введение**

Современная экономика немыслима без использования цифровых технологий. Использование сложных электронно–вычислительных систем позволило значительно оптимизировать хозяйственную деятельность, но внедрение цифровых технологий увеличивает угрозу совершения преступлений с использованием этих технологий. В распоряжении злоумышленников оказываются передовые технологии и современная техника. В сложившейся ситуации необходимо совершенствование адекватного инструментария противостояния преступлениям в цифровой среде. И одним из таких инструментов является форензик. Однако, эффективное применение этого инструмента ограничено отсутствием единообразного понимания соответствующего понятия и содержания деятельности подразделений, занимающихся форензиком. Целью настоящего исследования является уточнение понятия форензик и конкретизация соответствующей деятельности. Для этого необходимо выполнение следующих задач: провести анализ представленных в научных работах на данный момент определений форензика, осветить историю его развития и основные методы, рассмотреть влияние цифровизации экономики на развитие форензика и сформировать комплексное понимание форензика. Объектом исследования выступает форензик, предметом – научные работы, раскрывающие определение форензика, основные методы и особенности форензика в условиях цифровой экономики.

**Метод исследования**

В процессе исследования используются такие общенаучные методы, как анализ, сравнение, конкретизация и синтез, в частности проведен анализ научных трудов; при помощи

сравнения и конкретизации выявлены наиболее важные компоненты понятия форензик; путем синтеза сформировано авторское понимание «форензика».

### Результаты

Термин «форензик» произошел от английского «forensics», что в переводе в английско-русских словарях означает судебный, экспертно-криминалистический [1]. Данный термин часто упоминается в словосочетании «forensic account», что означает судебную экономическую экспертизу, т. е. расследование экономических преступлений на основе данных о хозяйственной деятельности с целью осуществления правосудия. Согласно одной из точек зрения, впервые термин «forensics» в том значении, в котором он используется сейчас, появился в 1946 г. в работе Morris Pelluobet E. Однако, выделение форензика как самостоятельного вида деятельности произошло несколько раньше, когда бухгалтер налоговой службы Фрэнк Уилсон исследовал дела Аль'Капоне. В результате его исследования было установлено, что Аль'Капоне уклонялся от уплаты подоходного налога с азартных игр и задолжал свыше 215 тысяч долларов [2]. Таким образом, деятельность Фрэнка Уилсона практически стала первым примером форензика.

Анализ научной литературы и трудов показал, что единой точки зрения на определение «Форензик» нет. S.N. Fedorova определяет форензик как форму экспертного исследования, которое проводится по приглашению руководителей, инвесторов и акционеров с целью раскрытия мошенничества и выявления рисков организации [3]. Отличие этого определения в том, что оно точно отражает внешнюю сторону форензика, а именно то, что форензик по существу – это экспертное исследование, имеющее много общего с судебной экспертизой, из которой он выделился. Судебная экспертиза, как инструмент правосудия, используется для обеспечения решений суда объективными данными и обладает специальными методами и принципами их проведения. В определении форензика важно подчеркнуть, что он наследует некоторые методы и форму проведения судебных экспертиз для обеспечения объективности. В анализируемой трактовке не учтена рекомендательная функция форензика.

Согласно определению R.P. Bulyga, B. Mokhamad: «Форензик (в широком смысле) — это деятельность, направленная на выявление, анализ и урегулирование ситуаций, когда между сторонами есть разногласия по финансовым, коммерческим, правовым и другим вопросам, когда существуют значительные экономические риски или когда наблюдается несоответствие действий сотрудников или организации в целом законодательным или иным нормативным актам, принципам и стандартам. Форензик — это независимое экономическое расследование в отношении топ-менеджеров компании по инициативе владельцев, акционеров или членов наблюдательного совета этой компании» [4]. В анализируемом определении учтен разносторонний характер «форензика» и необходимость взаимосогласованной работы специалистов, имеющих различные компетенции. В частности отражено, что для проведения полного анализа деятельности предприятия в рамках форензика необходима комплексная оценка коммерческих, правовых, финансовых, информационных и иных вопросов. Также, в данном определении уместно подчеркнуто требование независимости исследования. Дискуссионным является уточнение того, что расследование проводится только в отношении топ-менеджмента. При этом, в схемах мошенничества может быть задействован менеджмент и персонал разного уровня корпоративного управления.

Другое определение форензика приведено в работе B.L. Chew: «Под форензик понимается применение научных методов в расследовании преступлений. Форензик имеет квазинаучный характер. Форензик объединяет в себе право, бухгалтерский учет, налоговый учет, аудит и контроль. Основное отличие форензика от аудита заключается в том, что в аудите действуют по выработанному плану, а в ходе проведения форензика специалисты сталкиваются каждый раз с новыми задачами» [5]. В определении подчеркнут междисциплинарный характер фо-

рензика с научными методами. Также на примере сравнения аудита и форензика автор показывает динамичный характер задач, возникающих при реализации форензика.

Еще одно определение форензика было приведено в работе *Rehman A., Hashim F.* По мнению авторов: «Форензик – это многопрофильная область, рассматривающая и оспаривающая гражданские, уголовные, экономические и финансовые претензии (будь то деловые или личные), основываясь на теориях, методах и процедурах из области права, аудита, бухгалтерского учета, финансов, экономики, психологии, социологии и криминологии, в рамках установленных политических, социальных параметров и четко определенных правовых юрисдикций» [6]. В определении также присутствует междисциплинарность форензика, отражена суть конкретных услуг, оказываемых в рамках форензик. Однако, в данном определении не учтены инициаторы таких услуг.

Подробное рассмотрение основных методов и методик форензика приведено в работе В.П. Суйц и И.И. Анушевского. По мнению авторов, методы форензика были заимствованы из юриспруденции, психологии, учета и аудита, социологии, статистики, менеджмента, судебной бухгалтерии. Среди всех наследованных методов авторами выделяются: статистический анализ отчетности и анализ на предмет наличия искажений на основе изучения известных методов искажения, используемых мошенниками, исследование психологии мошенничества, проведение интервью, лексикологический анализ, анализ расходов компании на предмет поиска махинаций и офшорных схем, косвенных методов поиска доказательств (анализа бумажных документов) [7].

Ни в одном из проанализированных определений не раскрыта еще одна важная сторона форензика, а именно тесная связь расследований с использованием электронно-вычислительной техники.

Ввиду всеобщей цифровизации деятельности компаний, как правило, большая часть внутренних процессов, в частности – документооборот и коммуникации, осуществляются в электронной среде. Из-за этого у информации появляются новые специфические свойства, не существовавшие ранее. Например, во многих информационно-технических системах создаются файлы отражающие слабые и сильные стороны компании, ее уязвимости, собрана информация об операциях пользователей системы. Анализ этих данных может значительно повысить эффективность и открыть новые перспективы проведения расследований по факту корпоративных злоупотреблений.

Однако, вследствие цифровизации компаний появились новые риски и угрозы, которые могут нанести ущерб и должны быть учтены и приняты во внимание при проведении расследования. Т.А. Графова и А.Ф. Шаповалов выделяют следующие группы таких рисков и угроз в цифровой экономике: риски и угрозы политического характера, финансово-экономического характера, правового характера, технологические риски и риски информационной безопасности, социальные риски, риски личности и частной жизни [8].

Таким образом, проведение успешного и комплексного расследования в условиях цифровой экономики требует использования специализированного программного и технического обеспечения и применения методов из сферы цифровой безопасности. Логично ожидать дальнейшее расширение цифровизации и возрастания значимости информационно-технического инструментария форензика. Следовательно, понятие форензик должно учитывать использование средств в целях анализа данных при проведении расследования.

Таким образом, базируясь на ранее проанализированных определениях нами сформулировано авторское определение «форензика», под которым понимается деятельность с использованием информационно-технических средств, направленную на исследование деятельности организации в целях выявления, расследования и предотвращения корпоративного злоупотребления в условиях цифровизации экономических отношений.

## Заключение

Форензик является новым понятием в отечественной практике обеспечения экономической безопасности. При этом фактически деятельность по противодействию корпоративным злоупотреблениям так или иначе в отечественных компаниях осуществляется. Однако с расширением цифровизации требуется аналогичное расширение применения информационно-технических средств при выявлении, расследовании и профилактике мошенничества в компании. Эти задачи призван решать форензик совместно с другими направлениями деятельности системы обеспечения экономической безопасности. Таким образом, - актуализируется развитие инструментария, а также и развитие методов и алгоритмов форензика с учетом развития цифровой экономики.

### Литература

1. *Международный онлайн словарь «Мультитран»*. URL: <https://www.multitrans.com/> (дата обращения: 29.10.2021)
2. *What is Forensic Accounting / The University of Scranton*. URL: <https://elearning.scranton.edu/resources/article/what-is-forensic-accounting/> (дата обращения: 29.10.2021)
3. *Fedorova S.N. Forensic as a separate type of expert research in economics // News of South-West State University*. 2017. № 6 (75). С. 143-149.
4. *Bulyga R.P., Mokhammad B. The role of the auditing profession in the fight against financial crime and the financing of terrorism // Science through the prism of time*. 2017. С. 30-37.
5. *Chew B. L. and ed. Forensic Accounting and Finance: Principles and Practice*. М.: Kogan Page Publishers, 2017. 288 с.
6. *Rehman A., Hashim F. Forensic Accounting on Corporate Governance Maturity mediated by Internal Audit: A Conceptual Overview // Advances in Economics, Business and Management Research*. 2017. №46. С. 161-168.
7. *Суйц В.П., Анушевский И.И. Форензик: методы и методика финансового расследования // Российский научный журнал «Аудит и финансовый анализ»*. 2014. № 6. С. 215-226.
8. *Графова Т.О., Шаповалов А. Ф. Риски и угрозы экономической безопасности в цифровой экономике // Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2020. №1. С. 382-386.

DOI: 10.18720/IEP/2021.3/185

Эйдемиллер Е.М.<sup>1</sup>

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

<sup>1</sup> Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Санкт-Петербург, Россия

### Аннотация

Исследуется экономическая безопасность на основе Стратегий национальной безопасности 2015 и 2021 годов. Проведен анализ и сравнение указанных документов. Сопоставлены подходы отражения экономической безопасности в Стратегиях национальной безопасности 2015 и 2021 годов. Рассмотрена трансформация приоритетов Стратегии национальной безопасности. Воздействие экономической безопасности на национальную безопасность. Выявлены различия между подходами включения экономической безопасности в состав национальной безопасности.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, государство, Стратегия национальной безопасности, национальные приоритеты, национальная безопасность, экономика.

Eidemiller E.M.<sup>1</sup>

## ECONOMIC SECURITY AS THE BASIC ELEMENT OF THE NATIONAL SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION

<sup>1</sup> Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University, St. Petersburg, Russia

### Abstract

The economic security is investigated on the basis of the National Security Strategies of 2015 and 2021. The analysis and comparison of these documents has been carried out. The approaches to reflecting economic security in the Na-