

*ШКЛЯЕВА Наталья Андреевна,
студентка 1 курса магистратуры направления
«Аудит и финансовый анализ бизнеса» ПГНИУ,
специалист Департамента аудита АО «КПМГ»*

*ГОРОДИЛОВ Михаил Анатольевич,
декан экономического факультета,
заведующий кафедрой учета, аудита
и экономического анализа, д.э.н., доцент,
ФГБОУ ВО "Пермский государственный национальный
исследовательский университет", координатор
регионального центра Ассоциации
«Институт внутренних аудиторов»*

Форензик: понятие, особенности, история возникновения и развития новой услуги

Аннотация: В условиях увеличения количества и масштабности экономических преступлений актуальной становится услуга форензик, направленная на выявление этих преступлений. В статье анализируются авторские определения нового понятия для рынка аудиторских и экспертно-аналитических услуг - «форензик». Рассматривается нормативное регулирование новой деятельности. Приведена сравнительная характеристика аудита, ревизии, экспертизы и форензик, определены основные характеристики, отличающие форензик от других видов экспертно-аналитических услуг.

Ключевые слова: форензик, анализ понятия, аудит, ревизия, экспертиза, нормативное регулирование.

*SHKLYAEVA N. A.,
1st year student of the magistracy of the direction
"Audit and financial business analysis"
of Perm State University, KPMG Audit Specialist*

*GORODILOV M. A.,
Dean of the Faculty of Economics, Head of the Department
of accounting, auditing and economic analysis,
doctor of economics, associate professor, FSBEI of HE
"Perm State National Research University", coordinator of
the regional center of the "Institute of Internal Auditors" Association*

Forensic: concept, particular qualities, history of the emergence and development of a new service

Abstract: With the increase in the number and scale of economic crimes, the service of forensic aimed at identifying these crimes becomes relevant. The author's definitions of the new concept for the market of audit and expert-analytical services - "forsensic" are analyzed in the article. Normative

regulation of the new activity is considered in the article. A comparative description of the audit, revision, expertise and forensic is given, the main characteristics that distinguish the forensic from other types of expert-analytical services are identified.

Keywords: forensic, concept analysis, audit, revision, expertise, regulation.

Ежегодно как в России, так и во всем мире растет количество экономических преступлений. Об этом свидетельствует обзор аудиторской компании PWC. Так, согласно обзору, в РФ за 2017-2018 гг. 66% компаний столкнулись с экономическими преступлениями, а в 2016-2017 гг. этот показатель составлял 48%. Также по данным обзора можно сделать вывод, что в России дела с экономической преступностью обстоят хуже, т. к. процент организаций, которые имели или имеют дело с экономическими преступлениями, в России на 17% выше, чем в мире.

Рост преступлений, наблюдаемый в экономической сфере, является причиной возникновения потребности в новой услуге, которая была бы направлена на выявление, предупреждение и предотвращение мошеннических действий. Существующие на сегодняшний день услуги, например, аудиторские, выявляют некоторые виды экономического преступления, но не все. Это связано с выборочной проверкой в аудите и тем, что цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим активно развивается новая деятельность в области экспертных и аудиторских услуг – форензик.

Форензик, направленный на расследование финансовых преступлений, представляет собой явление новое и недостаточно изученное как за рубежом, так и в особенности в России. Обзор российской и зарубежной литературы свидетельствует об отсутствии точного определения рассматриваемого понятия, наличии различных точек зрения на сущность услуги форензик и направления ее предоставления. Кроме того, в литературе не обозначены границы, разделяющие форензик и другие виды экспертно-аналитической деятельности.

Вышеизложенное может говорить об актуальности исследования нового направления в экспертной и аудиторской деятельности как в теоретическом, так и в практическом аспекте.

Форензик – новая деятельность, возникновение которой связано с развитием судебно-бухгалтерской экспертизы.

Понятие «форензик» происходит от английского «forensic», что дословно может быть переведено как «судебный» или «криминалистический».

Существует несколько точек зрения на появление и развитие услуги форензик. Ряд авторов считает, что предпосылки возникновения форензик в мире были обнаружены в Испании в XIX в. в работе Pedro Antonio Alarcon [6]. Другие авторы говорят о том,

что форензик впервые появился в XX в. в США, когда бывшие сотрудники ЦРУ, ФБР и АНБ объединились с целью оказания услуг по защите интересов, обратившихся к ним лиц, в корпоративных конфликтах [5]. Еще одна точка зрения основывается на том, что первое применение форензик принадлежит канадским экспертам, которые в 1817 г. использовали словосочетание «forensic accounting» в судебном деле о банкротстве против Steftona Meyer [13]. Факт использования методов форензик был зафиксирован также в Шотландии в XVIII в., это описано американским ученым в работе «Introduction to Forensic and Investigative Accounting» [3].

Применение понятия форензик начинается с 1946 г., когда этот термин был официально введен в оборот Morris Peloubet E. Что касается России, то первый форензик был проведен лишь в 1999 г. [9].

В Российской Федерации на данный момент форензик предлагается, в основном, компаниями «Большой четверки» (KPMG, EY, Deloitte, PwC), а за рубежом данная услуга представлена шире.

Обзор российской и иностранной научной литературы показал, что точного и полного определения понятия «форензик» пока нет, поэтому каждым автором предлагается собственное определение, учитывающее те или иные аспекты рассматриваемого понятия. Анализ понятия «форензик», предложенный российскими и зарубежными авторами, представлен в табл. 1.

Исходя из анализа понятия, проведенного в таблице, можно сказать, что в своих работах наиболее полное определение новой услуге дали Булыга Р.П., Мохамад Б. и Федорова С.Н. Авторы раскрывают основную суть новой услуги, но не учитывают какой-нибудь аспект.

Следует также отметить, что большинство авторов в своих определениях не учитывают то, что в рамках форензик рассматривается также соответствие действий менеджмента, сотрудников и деятельности предприятия в целом нормативным актам. В рассмотренных дефинициях это рассматривается такими авторами, как Rehman A., Hashim F. и Булыга Р. П., Мохамад Б.

При анализе авторских подходов к форензик интерес вызывает определение, данное Chew B. L., который говорит о квазиуточности форензик, но в дальнейшем в своей работе автор не развивает эту тему, поэтому непонятно, что он имеет в виду, говоря о квазинаучном характере.

Обобщая вышесказанное, можно дать собственное определение, учитывающее все перечисленные аспекты: форензик (forensic

/ forensic accounting / financial investigation) – это независимая деятельность по расследованию, анализу, урегулированию спорных ситуаций и разработке процедур, направленных на противодействие всем видам финансового мошенничества, инициированная, как правило, собственниками или советом директоров компании; услуга, касающаяся анализа финансовых, правовых, коммерческих вопросов с существенными экономическими рисками ведения бизнеса, и направленная на обнаружение не соответствующих законам, нормативным актам, стандартам и иным принципам действий сотрудников организаций и (или) самих организаций.

Форензик представляет собой одну из форм контроля. В ходе проведения форензик используются методы, которые характерны для аудиторских и судебно-бухгалтерских услуг, поэтому некоторыми авторами форензик рассматривается как часть аудита или судебной экспертизы. Рассмотрение форензик как часть другой услуги является ошибочным, т. к. форензик имеет ряд характеристик, которые отличают его от других форм контроля (см. табл. 2).

Как видно из таблицы, форензик по заказчику услуг, виду деятельности, источнику финансирования схож с другими услугами, но цель, методика работы, представление результатов в суде отличны от этих услуг и характерны только для форензик. В связи с этим форензик стоит рассматривать как самостоятельную услугу в рамках экспертных услуг (см. рис. 1).

Форензик – это услуга, сочетающая в себе знания из различных областей: бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита, финансов, криминалистики, информатики, программирования, социологии, психологии, права и других.

Как уже упоминалось ранее, ряд авторов рассматривает форензик как одно из направлений аудита, экспертизы или другой услуги. На это есть основание, которое заключается в отсутствии собственной нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность в рамках форензик. Исходя из практики оказания услуги компаниями «Большой четверки», можно сделать вывод, что форензик на данном этапе развития системы регулирующих норм проводится в соответствии с нормативными актами других областей, например:

- нормативными актами в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [15], ФСБУ, МСФО и др.),
- нормативными актами в области аудиторской деятельности (Федеральный закон

Табл. 1. Анализ понятия «форензик»

Автор	Определение	Анализ понятия
Бульга Р.П., Мохамад Б. [9]	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.	Определение, данное авторами, рассматривает форензик с разных сторон: - как деятельность по урегулированию спорных вопросов; - как деятельность по анализу и рассмотрению высокорисковых операций; - как деятельность, которая рассматривает и анализирует действия организации и отдельных сотрудников, противоречащие законодательству и иным нормативным актам; - как расследование действий высшего руководства компании. В определении корректно указываются и инициаторы услуги – владельцы, акционеры, члены наблюдательного совета. Единственное, что не учитывается авторами – это тот факт, что основное направление форензик – выявление всех видов мошеннических действий.
Дорджиева З. Д. [11]	Форензик - это независимое финансовое расследование, которое направлено на выявление, оценку финансовых рисков, являющихся результатом недобросовестных действий. Форензик – это инструмент выявления и предотвращения мошеннических действий в компании.	В определении говорится только о финансовых рисках, в то время как форензик имеет дело не только с финансовыми, но и с правовыми, коммерческими и иными рисками. В дефиниции также не определено, кто является инициатором данной деятельности.
Злобова Е.Г. и Швырева О.И. [12]	Форензик – это деятельность, направленная на выявление, анализ и урегулирование ситуаций, когда между сторонами существуют разногласия по вопросам, содержащим в себе значительные экономические риски.	В определении правильно определено, что основное направление форензик – это высокорисковые операции, но не сказано о том, что основной целью является выявление фактов экономического мошенничества, также не говорится о пользователях данной услуги.
Суйц В.П., Хорин А.Н., Козельцева Е.А. [18]	Форензик – это совокупность независимых инициативных услуг, оказываемых аудиторскими, консалтинговыми и иными специализированными компаниями для собственников, совета директоров компаний, имеющих различные организационно-правовые формы.	Определение, данное авторами, не отражает главную цель форензик: выявление мошенничества и рассмотрение высокорисковых операций, но правильно определяются пользователи услуги и то, что форензик представляет собой совокупность различных услуг.
Федорова С.Н. [19]	Форензик – это форма экспертного исследования, которое проводится по приглашению руководителей, инвесторов и акционеров с целью раскрытия мошенничества и выявления рисков организации.	Определение, данное автором, отражает суть форензик, правильно определяет его направленность и инициаторов услуги. Единственное, что не отражено в определении – это направленность форензик на урегулирование спорных вопросов.
Чирва Е.В. [20]	Форензик – это независимое экономическое расследование, проводимое по инициативе собственников и совета директоров компании в отношении ее менеджеров.	Определение не раскрывает сущности услуги форензик: непонятно, какова цель проведения, на что направлена услуга, с чем имеют дело специалисты в этой области.
Chew B. L. [2]	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 форензик от аудита заключается в том, что в аудите действуют по выработанному плану, а в ходе проведения форензик специалисты сталкиваются каждый раз с новыми задачами.	Автором не дано четкого определения рассматриваемому понятию. В работе приводятся только отдельные отличительные черты и особенности форензик. Важно отметить, что Chew B.L. – первый автор, который говорит о квазинаучности форензик.
Enofe A.O., Omagbon P. and Ehigiator F.I. [4]	Форензик – это деятельность, обобщающая и сочетающая в себе бухгалтерский учет, «следственный» аудит, криминалистику, судебные услуги и финансовые навыки для выявления, предотвращения фактов мошенничества и сокращения их числа.	В определении правильно говорится об основном предназначении форензик, которое заключается в выявлении фактов мошенничества, но не сказано о другой направленности услуги – выявлении и проверке операций, содержащих в себе значительные экономические риски, также не определено, по чьей инициативе оказывается форензик.
Rehman A., Hashim F. [7]	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.	Определение правильно отражает сущность нового направления деятельности – форензик. Из понятия четко определяется направленность услуги, процедуры и методы, лежащие в ее основе. Но в предложенном определении не сказано об инициаторе услуги, а также о том, что рассматриваемые претензии должны иметь высокий экономический риск для компании.

Vukadinovic P, Damnjanovic A. [8]	<p>Форензик – это специализированная деятельность, связанная с аудиторской, основной целью которой является выявление мошенничества с помощью специализированного подхода и методологии.</p> <p>Авторы поддерживают подход, что форензик представляет собой сочетание услуг. Разграничивают форензик, аудит и судебно-бухгалтерскую экспертизу, которая имеет более всеобъемлющую роль.</p>	В определении акцент делается на связи форензик с аудитом. Правильно определена цель услуги, но нет информации о заказчике форензик.
-----------------------------------	---	--

Табл. 2. Сравнительная характеристика форензик, аудита, ревизии и экспертизы [10]

Признаки	Форензик	Аудит	Ревизия	Экспертиза
Цель	Выявление угроз мошенничества и (или) установление виновного лица и сбора доказательств по факту нарушения	Выражение независимого мнения о достоверности финансовой отчетности	Определяется органом управления исходя из индивидуальных потребностей организации	Определяется органом, назначившим проведение экспертизы (судом, органом дознания или следствия)
Периодичность	При возникновении предпосылок для проведения	При обязательном аудите – регулярно, в ином случае – при необходимости	Регулярно	При необходимости
Специалисты, осуществляющие деятельность	Аудиторы, оценщики, юристы, эксперты	Аудиторы и иные эксперты, которые могут быть привлечены для проведения аудита	Контролирующие органы	Эксперты
Характер отношения с компанией, которой оказываются услуги	Отношения противостояния, т. к. целью является подтверждение вины и поиск виновного лица	Вертикальный (административный)	Вертикальный (административный)	Вертикальный (административный)
Нормативное регулирование	Государственное, профессиональное, общественное регулирование областей, включенных в форензик	Юридическое и профессиональное	Внутренние нормативные документы	Государственное регулирование
Вид деятельности	Предпринимательская деятельность (договор возмездного оказания услуг)	Предпринимательская (договор возмездного оказания услуг)	Деятельность на основе распорядительного документа (редко – на основе договора оказания услуг)	Деятельность на основе постановления, определения о назначении экспертизы
Источник финансирования	Заказчик услуг	Заказчик услуг	Вышестоящая организация, органы государственного управления	Сторона дела, государство
Пользователи результатами оказанной услуги	Лица, обратившиеся за услугой на условиях полной конфиденциальности	Заинтересованные пользователи (внешние и внутренние)	Ограниченный круг лиц, определенный внутренними нормативными документами	Заинтересованные пользователи (внешние и внутренние)
Методика работы	Разрабатывается для каждой финансовой операции, которая связана с мошенничеством	Разрабатывается на этапе планирования для каждой проверки	Разработанная инструкция, регламентирующая порядок действий	Разрабатывается на этапе планирования, исходя из цели экспертизы
Представление в суде	Лицо, осуществляющее форензик, как правило, всегда обязано выступать в суде в роли эксперта (в России согласно процессуальному законодательству – эксперта или специалиста)	Аудитор в случае необходимости может быть свидетелем в суде	Специалист, проводящий ревизию, в случае необходимости может быть свидетелем в суде	Эксперт в случае необходимости может быть свидетелем в суде
Форма отчета	Специализированный отчет, содержащий элементы по обвинению в мошенничестве и предназначенный для удовлетворения каких-либо предписанных общественных норм	Форма, в которой выражает мнение аудитор, предписана Международными стандартами аудита либо иными нормативными требованиями	Форма акта установлена на профессиональном уровне	Установленная форма отчета
Обнаружение фактов мошенничества	Целенаправленное изучение деятельности организации в целях выявления фактов мошенничества в результате обращения клиента	В процессе осуществления аудиторской проверки (как вспомогательная функция)	Факт мошенничества может быть обнаружен в процессе проведения ревизии (вспомогательная функция)	Факт мошенничества может быть обнаружен в процессе проведения экспертизы (вспомогательная функция)

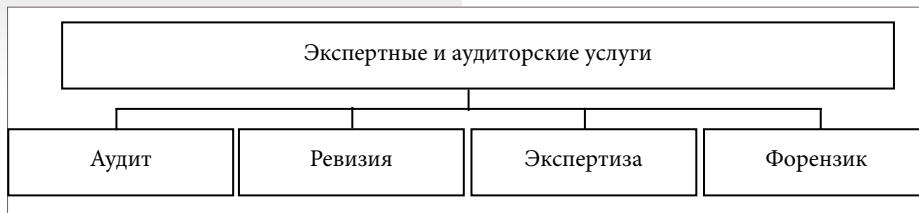


Рис. 1. Принципы создания системы КРІ.

«Об аудиторской деятельности» [16], Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций [17], Кодекс профессиональной этики аудиторов [14] и др.),

- нормативными актами в области судебно-экспертной деятельности (Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», который применим в том числе и к деятельности негосударственных экспертов – см. ст. 41 указанного закона и др.),

- иными нормативными актами, действующими на территории РФ (Налоговый кодекс, Гражданский кодекс, Уголовный кодекс, Кодекс об административных правонарушениях и др.).

Итак, нормативное регулирование форензик включает в себя несколько областей. Следовательно, рассматривать его лишь как часть экспертизы, ревизии или аудита представляется неправильным.

Развитие форензик в мировом масштабе и выделение его в качестве самостоятельной услуги привело к возникновению международных организаций, выполняющих регулируемую функцию. Одной из самых крупных организаций является Ассоциация сертифицированных экспертов по мошенничеству (ACFE), образованная в 1988 г. в Северной Америке в целях сокращения числа экономических преступлений и содействия в выявлении фактов мошенничества. В ACFE состоят примерно 75 тыс. членов из 150 стран мира. Ассоциация – лидер в области профессиональной подготовки и переподготовки кадров для борьбы с мошенничеством [1].

ACFE не является единственной организацией, направленной на борьбу с мошенничеством, существует еще ряд организаций и ассоциаций. К наиболее известным относятся:

- Ассоциация сертифицированных специалистов по выявлению финансовых преступлений (ACFCS),
- Ассоциация сертифицированных специалистов по противодействию незаконному использованию денежных средств (ACAMS),
- Альянс специалистов по улучшению деятельности в области форензик (IFA Alliance),
- Американский колледж ревизоров в области форензик (ACFEI),
- Ассоциация сертифицированных специалистов по финансовым расследованиям (ACFI),
- другие [18].

Перечисленные организации не являются такими масштабными, как ACFE, и

зачастую регулируют порядок проведения форензик лишь на территории отдельной страны.

Таким образом, форензик представляет собой независимую деятельность по анализу, урегулированию спорных ситуаций со значительными экономическими рисками, разработке процедур, направленных на противодействие всем видам финансового мошенничества и на обнаружение не соответствующих нормативным актам действий сотрудников или организаций, инициированную собственниками компании или советом директоров. Форензик – это самостоятельная услуга, отличающаяся от других видов экспертно-аналитических и аудиторских услуг. На данном этапе развития форензик не имеет собственной системы регулирующих норм, поэтому в качестве нормативной базы в России используются законодательство и иные акты в областях, смежных с форензик.

Литература:

1. Association of Certified Fraud Examiners. URL: <http://www.acfe.com/> (дата обращения: 26.11.2018).
2. Chew B. L. and ed. *Forensic Accounting and Finance: Principles and Practice* // Kogan Page Publishers. 2017. 288 p.
3. Dreyer K. *A History of Forensic Accounting // Honors Projects*. 2014. 296 p.
4. Enofe A. O., Omagbon P. and Ehigiator F. I. *Forensic audit and corporate fraud // IARD International Journal of Economics and Business Management*. 2015. no. 1 (7). pp. 27–34.
5. *Forensic & Business solutions*. URL: <http://forensic.su/> (дата обращения: 19.10.2018).
6. Mojsoska S., Dujovski N. *Recognizing of Forensic Accounting and Forensic Audit in the Southeastern European Countries // Journal of Eastern European criminal law* (2). 2015. pp. 212-224.
7. Rehman A., Hashim F. *Forensic Accounting on Corporate Governance Maturity mediated by Internal Audit: A Conceptual Overview // Advances in Economics, Business and Management Research*. 2018. T. 46. pp. 161-168.
8. Vukadinović P., Damnjanović A., *Forenzička revizija: potreba ili izbor? // Revizor*. 2016. no. 73. pp. 53–69.
9. Булыга Р.П., Мохамад Б. *Роль аудиторской профессии в борьбе против финансовых преступлений и финансирование терроризма // Наука через призму времени*. 2017. С. 30-37.
10. Городилов М.А., Шкляева Н.А. *Форензик как разновидность экспертно-аналитической и аудиторской деятельности*

// *Аудиторские ведомости*. Москва. 2018. С. 12–19.

11. Дорджиева З.Д. *Становление и развитие форензик экспертизы как услуги // Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий*. 2018. С. 157-161.

12. Злобова Е.Г., Швырева О.И. *Технология форензик: аналитические процедуры проверки доходов и расходов // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России*. 2016. С. 61–69.

13. Кеворкова Ж.А. *Эволюция развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России как специальной отрасли экономических знаний // Учет. Анализ. Аудит*. 2018. Т. 5. № 2. С. 80-89.

14. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 22.12.2017) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы КонсультантПлюс.

15. *О бухгалтерском учете от 06.12.2011 N 402-ФЗ* [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы КонсультантПлюс.

16. *Об аудиторской деятельности от 30.12.2008 N 307-ФЗ* [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы КонсультантПлюс.

17. *Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций* (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6) (ред. от 27.06.2018) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы КонсультантПлюс.

18. Суйц В.П., Хорин А.Н., Козельцева Е.А. *Услуга форензик: профессиональное обучение и регулирование в зарубежных странах // Аудит и финансовый анализ*. 2015. № 2. С. 74–83.

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

20. Чирва Е.В. *Услуга форензик как эффективный инструмент предотвращения и уменьшения рисков мошенничества // Актуальные проблемы современной экономической науки*. 2016. С. 308-310.

References:

1. Association of Certified Fraud Examiners. URL: <http://www.acfe.com/> (дата обращения: 26.11.2018).
2. Chew B. L. and ed. *Forensic Accounting and Finance: Principles and Practice* // Kogan Page Publishers. 2017. 288 p.
3. Dreyer K. *A History of Forensic Accounting // Honors Projects*. 2014. 296 p.
4. Enofe A. O., Omagbon P. and Ehigiator F. I. *Forensic audit and corporate fraud // IARD International Journal of Economics and Business Management*. 2015. no. 1 (7). pp. 27–34.
5. *Forensic & Business solutions*. URL: <http://forensic.su/> (дата обращения: 19.10.2018).
6. Mojsoska S., Dujovski N. *Recognizing of*

Forensic Accounting and Forensic Audit in the Southeastern European Countries // *Journal of Eastern European criminal law* (2). 2015. pp. 212-224.

7. Rehman A., Hashim F. *Forensic Accounting on Corporate Governance Maturity mediated by Internal Audit: A Conceptual Overview // Advances in Economics, Business and Management Research*. 2018. Т. 46. pp. 161-168.

8. Vukadinović P., Damnjanović A., Forenzička revizija: potreba ili izbor? // *Revizor*. 2016. no. 73. pp. 53–69.

9. 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. pp. 30-37.

10. Gorodilov M.A., Shklyayeva N.A. *Forensic as a type of expert-analytical and auditing activities // Audit statements*. Moscow. 2018. pp. 12–19.

11. Dordzhieva Z.D. *Formation and development of forensic expertise as a service // Accounting, auditing and taxation in ensuring the economic security of enterprises*. 2018. pp. 157-161.

12. Zlobova E.G., Shvyreva O.I. *Technology for forensic: analytical procedures for checking income and expenses // Problems and prospects for the development of economic control and audit in Russia*. 2016. pp. 61–69.

13. Kevorkova Zh.A. *The evolution of forensic accounting expertise in Russia as a special branch of economic knowledge // Accounting. Analysis. Audit* 2018. Vol. 5. No. 2. pp. 80-89.

14. *The Code of Professional Ethics of Auditors (approved by the Council on Auditing of March 22, 2012, Protocol No. 4) (ed. December 22, 2017) [Electronic resource]. Access from the legal system ConsultantPlus.*

15. *On accounting from 06.12.2011 N 402-ФЗ*

[Electronic resource]. Access from the legal system ConsultantPlus.

16. *About auditor activity from 30.12.2008 N 307-ФЗ [Electronic resource]. Access from the legal system ConsultantPlus.*

17. *Rules for the independence of auditors and auditing organizations (approved by the Audit Council on September 20, 2012, Protocol No. 6) (ed. 06/27/2018) [Electronic resource]. Access from the legal system ConsultantPlus.*

18. Suyts V.P., Khorin A.N., Kozel'tseva E.A. *Service for forensic: vocational training and regulation in foreign countries // Audit and financial analysis*. 2015. № 2. pp. 74–83.

19. Fedorova S.N. *Forensic as a separate type of expert research in economics // News of South-West State University*. 2017. Т. 21. No. 6 (75). pp. 143-149.

20. Chirva E.V. *The service of a lawn as an effective tool to prevent and reduce fraud risks // Actual problems of modern economics*. 2016. pp. 308-310.

Единая аттестационная комиссия разъяснила порядок проведения нового экзамена для аудиторов, который начнет действовать с 31 марта 2020г.

«Минимальный срок сдачи нового квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора может составить год-полтора. Максимальный срок предусмотрен приказом Минфина – семь лет с даты регистрации претендента. Если за семь лет с момента регистрации претендент не справляется с заданиями модулей, его результаты аннулируются. Данный срок может быть продлен по заявлению претендента, при наличии обстоятельств, препятствующих участию в экзамене, указанных в новом порядке», - сообщила директор АНО «ЕАК» Ирина Красильникова.

Согласно утвержденному порядку, для сдающих существенно снизится порог проходных баллов: так, для первого этапа он составит 60%, для второго – 55%, для третьего – 50%. Сейчас для успешной сдачи компьютерного тестирования необходимо набрать не менее 86% максимально возможного количества баллов, для письменной работы – не менее 67%.

В ЕАК пояснили, что аудиторы, успешно сдавшие компьютерное тестирование, в том числе принявшие участие в письменной работе и допущенные к участию в дополнительных экзаменационных сессиях, имеют возможность сдать квалификационный экзамен в текущем порядке до 30 марта 2020 г.

Претендентам, сдавшим тестирование на компьютере в действующем порядке по состоянию на 30 марта 2020г., будет зачтен первый этап квалификационного экзамена новой модели. Вместе с тем необходимо иметь в виду, что новый порядок проведения экзамена не предусматривает возможность зачета результатов письменной работы по отдельным областям знаний, зачтенных претендентам в текущем порядке.

Новый экзамен будет проходить в три этапа, подразумевающих три уровня квалификации: базовый, основной и квалификационный. На базовом уровне претендент продемонстрирует свои начальные компетенции и пройдет компьютерное тестирование по пяти отдельным модулям: «Основы бухгалтерского учета», «Основы аудиторской деятельности», «Финансы и финансовый анализ», «Основы законодательства Российской Федерации», «Основы налогового законодательства Российской Федерации». Каждый модуль включает 40 вопросов. На ответы отводится 2 часа. Сдавать можно как по одному, так и по несколько модулей в один день.

Основной уровень призван проверить профессиональные компетенции претендента. Ему предстоит выполнить письменные задания по шести модулям. На решение всех заданий каждого из модулей отводится по 3 часа. Экзаменационная сессия будет проводиться два раза в год в течение трех дней. В каждый день претендент сможет сдать не более двух модулей.

На третьем этапе сдающие экзамен получат комплексную ситуационную задачу, которая позволит проверить их способность совмещать компетенции из разных областей аттестации. На решение задачи отводится 4 часа. Экзаменационная сессия также будет проводиться два раза в год.

После успешной сдачи каждого модуля Комиссия планирует выдавать соответствующий подтверждающий документ ЕАК. Это несомненно будет интересно представителям смежных с аудитом профессий – бухгалтеров, внутренних аудиторов и других. Документ станет свидетельством того, что они профессионально освоили соответствующую область аттестации, располагают необходимыми компетенциями в данной области. Это значительно повысит ценность таких специалистов в глазах работодателей и позволит получить определенные карьерные преимущества и предпочтения.

Заместитель директора Единой аттестационной комиссии Елена Фролова отметила, что в долгосрочные планы Комиссии входит также разработка системы зачетов для выпускников вузов, получивших профильное образование или прошедших специальные программы обучения, аккредитованные ЕАК. Предполагается, что они также смогут рассчитывать на зачет модулей базового этапа экзамена.