

*Гольцев Д. С.¹,
доцент кафедры
оружиеведения и трасологии
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

*Кудряшов Д. А.²,
старший преподаватель кафедры
оружиеведения и трасологии
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат юридических наук*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В РАМКАХ ПРОВЕДЕНИЯ СУ- ДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

В условиях продолжающегося кризиса мировой экономической системы, а также под воздействием наложенных на Российскую Федерацию экономических санкций особо важное значение приобретает правильное и бесперебойное функционирование экономических механизмов, в связи с этим особое внимание стоит уделять возможности проведения, надлежащего расследование преступлений в сфере экономики.

Особенно актуальным в условиях стремительного развития цифровой экономики и увеличения объемов преступлений, совершенных с использованием цифровых технологий, становится применение соответствующих специальных знаний и аппаратно-программного комплекса специальных информационных средств.

При этом требует пристального рассмотрения проблема отсутствия паспортизированных методик по целому ряду судебно-экономических экспертиз. За последние 25 лет в государственных экспертных учреждениях так и не было создано паспортизированных экспертных методик, утвержденных нормативными правовыми актами [1].

¹ © Гольцев Д. С., 2021.

² © Кудряшов Д. А., 2021.

Исходя из вышесказанного целесообразны создание и последующее внедрение специальных информационных экспертных систем, которые могут быть использованы для автоматизации проведения судебно-экономических экспертиз.

Информационная система есть совокупность технического, программного и организационного обеспечения, а также персонала, предназначенная для того, чтобы своевременно обеспечивать надлежащих людей надлежащей информацией.

Исходя из Федерального закона Российской Федерации от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» под информационной системой понимается совокупность содержащейся в базах, данных информации и обеспечивающих её обработку информационных технологий и технических средств [2].

Согласно международному стандарту ISO/IEC 2382-1 информационная система – это система обработки информации, работающая совместно с организационными ресурсами: люди, технические средства и финансовые ресурсы, которые обеспечивают и распределяют информацию [3].

Российский ГОСТ РВ 51987 дает определение информационной системе как «автоматизированную систему, результатом функционирования которой является представление выходной информации для последующего использования» [4].

Исходя из определений, данных в вышеназванных нормативных правовых актах, можно сделать вывод, что основной задачей информационной системы является удовлетворение конкретных информационных потребностей в рамках конкретной предметной области и что современные информационные системы не могут функционировать без интеграции с базами данных и системами управления, поэтому термин «информационная система» на практике сливается по смыслу с термином «система баз данных».

Информационная экспертная система помощи судебно-экономическому эксперту должна иметь следующие функциональные возможности и аналитические инструменты, и справочную информацию:

Установочные данные по юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, арбитражным делам, государственным закупкам, телефонным номерам, доменным именам, адресам электронной почты, объектам интеллектуальной собственности, связанным и аффилированным лицам, возможным конкурентам компаний, на основе данных о совместных торгах, предполагаемых контрагентов компании и др.

Аналитические инструменты, позволяющие автоматически выявлять типовые признаки рисков, определять структуру собственников с учетом наличия связей аффилированными компаниями. В качестве дополнительного требования необходимо выделить, что анализ должен производиться на основе только открытых источников информации, без учета погрешности, появляющейся из-за временной разницы в данных источников.

Инструменты, позволяющие проводить анализ финансово-экономической деятельности компании. Анализ должен включать агрегированную финансовую отчетность, графики, отражающие структуру и динамику ключевых показателей деятельности компании, рассчитанные на основе отчетности коэффициенты, таблицы с расчетом налоговой нагрузки и с возможностью сопоставления с аналогами по отрасли, финансовые показатели из 1, 2, 4 форм бухгалтерской отчетности и рассчитанные на их основании финансовые коэффициенты.

После окончания работы с информационной системой данные о юридических или физических лицах, а также проведенном финансово-экономическом анализе можно выгружать в виде стандартных и настраиваемых отчетов.

Разработка и внедрение подобных экспертных информационных систем позволят оптимизировать и алгоритмизировать деятельность эксперта-экономиста, что приведёт к повышению эффективности и скорости производства судебных экономических экспертиз и исследований.

Список литературы

1. Прорвич, В. А. Роль экономико-математических моделей и современных информационных технологий в методическом обеспечении судебно-экономических экспертиз / В. А. Прорвич // Вестник Московского университета МВД России. – 2018. – № 4. – С. 90–94.

2. Федеральный закон Российской Федерации от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (с изм. и доп.) // Банк данных «Нормативно-правовые акты Федерального Собрания Российской Федерации». – URL: <https://duma.consultant.ru/page.aspx?878565> (дата обращения: 12.10.2021).

3. Стандарт ISO/IEC 2382-1 // Консорциум кодекс. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200139532> (дата обращения: 12.10.2021).