

## СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЭКСПЕРТИЗ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Смирнов П.П., студент 5 курса экономического факультета  
Замальдинова Ю. М., студентка 5 курса факультета физико-  
математического и технологического образования

ФГБОУ ВО Ульяновского ГПУ

Научный руководитель – Навасардян А. А.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

*Ключевые слова:* цифровая экономика, преступления в сфере цифровой экономики, судебно-экономические экспертизы, электронные документы, нейронные сети.

*В статье рассмотрены проблемы, возникающие при проведении экономических экспертиз в отношении цифровых активов и операций с ними в Российской Федерации, создание и использования адаптивных баз данных экономической информации и алгоритмов для работы с ними.*

В настоящее время, в эпоху четвертой научно-технической революции и перехода к цифровой экономике, необходимо обеспечить стабильную работу экономических механизмов и предотвращать экономические преступления. Технологические прорывы, такие как Интернет, системы управления базами данных и технология распределенного реестра, существенно изменили механизмы функционирования экономики. В таких условиях судебно-экспертная деятельность должна сосредоточиться на улучшении организационно-методического обеспечения производства экспертиз, внедрении информационных систем для анализа цифровых активов и разработке средств и методов для поиска необходимой информации в цифровом пространстве Российской Федерации.

При расследовании уголовных дел о преступлениях в сфере цифровой экономики, а также разрешении гражданских и арбитражных

споров часто возникают проблемы получения необходимых доказательств средствами судебно-экономической экспертизы.

Возникает первостепенная проблема, связанная с получением экспертно значимой информации, которая может находиться только в цифровом формате. Например, при выемке документов в рамках расследования налоговых правонарушений, необходимых для экспертизы, такие документы могут отсутствовать в традиционном бумажном виде. Однако стоит отметить, что сделки с электронными ценными бумагами, а также соответствующая документация, осуществляются и регистрируются в электронном виде в специальных информационных системах без материального воплощения.

Из вышеизложенного можно заключить, что при проведении бухгалтерской или налоговой экспертизы эксперты сталкиваются с проблемами, связанными с получением важной информации, а также отсутствием стандартизированных методик проведения экспертизы цифровых активов и операций с ними. Кроме того, преступники принимают меры для маскировки и кодирования цифровых доказательств, что затрудняет их выявление и раскрытие. Из-за недостаточности исходных данных и отсутствия необходимых документов эксперты вынуждены запрашивать дополнительную информацию, что увеличивает время производства экспертиз, задерживает процессуальные сроки расследования и судебного рассмотрения дела, а также может приводить к ошибочным выводам.

Однако, для выявления признаков экономических и налоговых правонарушений, необходимы не только новые криминалистические методики, но и судебному эксперту также необходимо овладеть современным понятийным аппаратом, позволяющим эффективно применять специальные знания в области цифровой экономики и права, математики и информационных технологий [4].

Для обеспечения судебно-экономической экспертизы необходим процесс информационного обеспечения, включающий сбор, обработку, накопление, хранение, поиск и распространение информации, необходимой для решения экспертных задач. Эффективная обработка электронных документов требует современных информационных технологий и специальных знаний, позволяющих обнаружить и зафиксировать махинации с цифровыми активами и операциями с ними.

Они должны быть использованы для быстрой и качественной обработки информации.

При выполнении процессов поиска необходимой информации и обоснования принятого решения используется вся совокупность разработанных моделей и алгоритмов, при этом вместо использования стандартных эвристических и статистических средств решения задач используются самообучающиеся нейронные сети [1].

При сравнении методов нейронных сетей с линейными методами статистики (линейная регрессия, авторегрессия, линейный дискриминант) можно увидеть, что нейросетевая технология позволяет эффективно строить нелинейные зависимости, которые наиболее полно описывают наборы данных [3].

Внедрение предложенных программно-аппаратных систем в экспертную деятельность приведет к сокращению сроков проведения судебных экономических экспертиз и увеличению точности анализа представленной на экспертизу финансовой информации [2].

#### **Библиографический список:**

1. Гареева, Г.А. Применение нейронных сетей в экономике / Г.А. Гареева, Д.Р. Григорьева // Молодой ученый. – 2018. – №18 (204). – С. 306–309.
2. Лёшина, Е.А. Повышение мотивации к обучению при применении компьютерного бухгалтерского обеспечения / Е.А. Лёшина, А.А. Навасардян // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании», 27-28 ноября 2014 г. – Ульяновск, ГСХА им. П.А. Столыпина, С. 79-81.
3. Навасардян, А.А. Комплексная компьютерная подготовка студентов финансово-учетного профиля и ее проблемы А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова, Е.А. Лешина, О.И. Хамзина // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании», 2015 г. – Ульяновск, ГСХА им. П.А. Столыпина, 247 с.
4. Шадрин, В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы

---

в уголовном процессе / В.В. Шадрин. – М.: Издательство «Юрлитинформ», 2018. 236 с.

**MODERN PROBLEMS OF CONDUCTING FORENSIC  
ECONOMIC EXAMINATIONS IN THE CONDITIONS OF  
DIGITALIZATION**

**Smirnov P.P., Zamaldinova Yu.M.**

***Keywords:** digital economy, crimes in the field of digital economy, forensic economic expertise, electronic documents, neural networks.*

*The article considered the problems that arise when conducting economic expertise in relation to digital assets and transactions with them in the Russian Federation, the creation and use of adaptive databases of economic information and algorithms for working with them.*