

## РОЛЬ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ВЫЯВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

**Ерёмина Е. И., студентка 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Навасардян А.А.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, судебно-экономическая экспертиза, экономические преступления, эксперт-экономист, криминальные явления.*

*В данной статье рассматривается роль судебно-экономической экспертизы при расследовании и раскрытии экономических преступлений, а также наиболее значимые проблемы судебно-экономической экспертизы, которые возникают в уголовном судопроизводстве при проведении экспертного исследования.*

В приоритетах у любой страны – это её безопасность, максимальная защищенность материальных и духовных интересов общества. Чем лучше страна справляется с государственной безопасностью, тем выше её показатели развития, тем лучше уровень жизни граждан этой страны и тем самым – превосходство на мировой арене [1].

В настоящее время актуальность вопроса разрешения экономических конфликтов и споров нельзя переоценить, ведь рыночная экономика в России развивается достаточно быстро. Одной из главных задач, связанных с обеспечением безопасности в Российской Федерации, является снижение уровня преступности в сфере экономики.

Статистика показывает, что за январь – декабрь 2022 года подразделениями органов внутренних дел выявлено 81,8% от общего количества зарегистрированных преступлений экономической направленности. Криминогенная обстановка в сфере экономических преступлений выходит на новый уровень и является острой проблемой

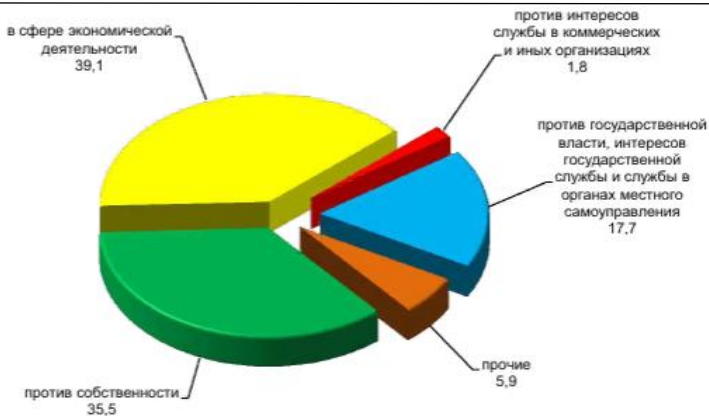
в мире. Только одни социальные и экономические изменения повлекли за собой ряд не только позитивных, но и негативных последствий, которые в большей степени затрагивают многие отрасли экономики, тем самым вызывая в них высокий уровень криминализации. И зачастую раскрыть экономические преступления без специальных профессиональных знаний невозможно. Видов экономических преступлений довольно много, поэтому в Уголовном кодексе под них выделен целый раздел «Преступления в сфере экономики». Конечно, некоторые из них явные и легко доказуемые, но есть и те, для совершения которых строятся целые незаконные схемы и распознать такое преступление может только эксперт.

Отделы судебно-экономической экспертизы «Экспертно-криминалистического центра МВД России» являются одним из основных элементов противодействия криминалу в экономике. Особое значение приобретает исследование роли судебно-экономической экспертизы при расследовании и раскрытии экономических преступлений, поскольку в последнее время в динамике развития экономической преступности наблюдается рост профессионализма лиц, которые совершают преступления.

Роль судебно-экономической экспертизы при расследовании и раскрытии экономических преступлений повышается из-за выдвижения высоких требований к использованию знаний экспертов-экономистов. Особое место среди инструментов противодействия криминализации принадлежит экономической экспертизе, которая осуществляется подразделениями органов внутренних дел [2].

Судебно-экономическая экспертиза – это особый класс экспертных исследований, которые широко используют области различных наук экономического профиля. Существует большое количество видов судебно-экономических экспертиз. Экспертно-криминалистическим центром МВД России проводятся следующие экспертизы в зависимости от субъекта их производства: финансово-кредитная, бухгалтерская, налоговая и финансово-аналитическая [3].

Среди всех преступлений преступления экономической деятельности составляют 39,1% в общем удельном весе. На рисунке 1 наглядно представлена структура преступлений, совершённых в январе-декабре 2022 года.



**Рис. 1 – Структура и удельный вес (в %) видов преступлений в их общей массе**

Как видно из диаграммы, преступления в сфере экономической деятельности занимают первое место по объёму. Для сокращения их количества, а также нераскрытых экономических преступлений необходимо проводить судебно-экономическую экспертизу.

В основе проведения данного вида экспертизы лежит анализ документов финансово-хозяйственной деятельности предприятия для выявления сведений о реальном осуществлении хозяйственных операций. При этом в процессе деятельности любого хозяйствующего субъекта могут возникать случаи невыполнения законодательства: в ведении бухгалтерского учета при отражении финансово-хозяйственной деятельности, в начислении налогов и сборов организации или нарушения в целевом виде использования денежных средств.

Предметом каждого отдельного исследования становятся конкретные операции, выявленные в ходе расследования или судебного разбирательства, требующие экономической и стоимостной оценки. Тем самым, судебная экономическая экспертиза, позволяющая следствию и суду выявить факты и обстоятельства намеренного искажения экономической информации, играет важную роль в расследовании преступлений экономического характера. Она повседневно расширяет свою предметную область, сферы

деятельности, улучшает методику применения, которая переключается с особенностями экономического строя общества [4].

Данный вид деятельности считается довольно действенным, но наличие значительного ряда проблем затормаживает работу экспертов-экономистов и развитие судебно-экономической экспертизы в целом.

Рассмотрим проблемы судебно-экономической экспертизы при расследовании экономических преступлений и пути их решения в таблице 1.

**Таблица 1 – Проблемы судебно-экономической экспертизы при расследовании экономических преступлений и пути их решения**

<i>Проблема</i>	<i>Пути решения</i>
Методологическая проблема	Провести унификацию методик для каждого класса; уделить должное внимание разработке новых методов экспертами, чтобы избежать пренебрежения принципа научности; изучение международного опыта, связанного с созданием методик экспертных учреждений.
Проблема квалификации эксперта	Создать нормативно-правовые акты, расширяющие ответственность эксперта за наличие низкой квалификации.
Проблема доказательственного значения	Оценка компетентности эксперта с помощью делегации независимых экспертов по данной направленности на основе исследований самооценки будущего (назначаемого) эксперта, путём проведения психологических тестов, создания стрессовых и экстремальных ситуаций; привлечение дополнительных специалистов, сопряженных с экономической сферой.

Попытка устранить присутствующие недостатки благодаря введению новых нормативно-правовых актов, расширению ответственности эксперта, ужесточению контроля квалификации эксперта радикально изменит ситуацию не только в судебно-экономической экспертизе, но и в уголовном судопроизводстве, и как следствие, это поможет правоохранительным органам повысить раскрываемость преступлений.

В целях повышения эффективности производства судебно-экономической экспертизы существует необходимость внедрения автоматизированной экспертной системы, основными задачами

которой будут сокращение сроков производства экспертиз, сокращение расходов на производство экспертиз по одному уголовному делу, снижение нагрузки на экспертов экономистов. В целом, значение судебно-экономической экспертизы заключается в том, что заключение эксперта является доказательством в судах, на его основании в совокупности с другими доказательствами может быть установлена виновность или невиновность лица в совершении правонарушения или преступления, решен вопрос о его привлечении к уголовной ответственности.

### **Библиографический список:**

1. Горельшева, М.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сущность и место среди других сфер человеческой деятельности / М.А. Горельшева, А.А. Навасардян // Научно-методический электронный журнал Концепт, 2016. – Т. 11. – С. 2841-2845.

2. Навасардян, А.А. Деловая игра как элемент образовательного процесса студентов при изучении дисциплин «Судебно-бухгалтерская экспертиза» и «Судебная экономическая экспертиза» / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы Национальной научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава «Инновационные технологии в высшем образовании». – УлГАУ. – 2018. – С.181-186

3. Навасардян, А.А. Особенности преподавания дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» при подготовке специалистов по экономической безопасности // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем образовании» – 2016. – С. 99-103.

4. Навасардян, А.А. Формирование навыков эксперта при изучении дисциплины «судебно-бухгалтерская экспертиза» / А.А. Навасардян, Д.В. Навасардян // Материалы Национальной научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава «Инновационные технологии в высшем образовании». – УлГАУ. – 2018. – С. 194-197.

**THE ROLE OF FORENSIC ECONOMIC EXPERTISE IN THE  
DETECTION OF ECONOMIC CRIMES**

**Eremina E.I.**

***Keywords:** economic security, forensic economic expertise, economic crimes, expert economist, criminal phenomena.*

*This article examines the role of forensic economic expertise in the investigation and disclosure of economic crimes, as well as the most significant problems of forensic economic expertise that arise in criminal proceedings during expert research.*