Дата поступления рукописи в редакцию: 21.09.2026 г. DOI: 10.24412/2224-9133-2026-10-223-226
Дата принятия рукописи в печать: 10.11.2026 г.

ОСТРЯКОВА Аида Фильгатовна,
заместитель начальника кафедры гуманитарных и социально-экономических дисциплин «Уфимский юридический институт МВД России», кандидат экономических наук,
e-mail: mail@law-books.ru

К ВОПРОСУ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОЦЕССА ПРИМЕНЕНИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ

Аннотация. *В статье рассматриваются основные направления совершенствования процесса применения судебно-экономической экспертизы, направленные на исследование документов бухгалтерского учета, отчетности и финансовых операций для установления обстоятельств правонарушений. Данная статья посвящена анализу и устранение пробелов, унификации терминологии в уголовно-процессуальном законодательстве. Рассматриваются критически значимые ошибки, которые могут полностью обесценить экспертное заключение и привести к его отмене. Изучены основные направления улучшения процесса применения судебно-экономических экспертиз.*

Ключевые слова: *экономическая преступность, судебная экономическая экспертиза, доследственная проверка, экспертное сопровождение.*

Для цитирования: *Острякова А. Ф. К вопросу совершенствования процесса применения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам // Право и управление. 2026. № 10. С. 223–226.*

OSTRYAKOVA Aida Filgatovna,
Deputy Head of the Department of Humanities and socio-economic disciplines "Ufa Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia", PhD in Economics

ON IMPROVING THE PROCESS OF CONDUCTING FORENSIC ECONOMIC EXAMINATIONS IN CRIMINAL CASES

Annotation. *This article examines key areas for improving the process of conducting forensic economic examinations – which involve the analysis of accounting records, financial statements, and financial transactions to establish the circumstances of offenses. The article focuses on analyzing and addressing gaps, as well as standardizing terminology, within criminal procedural legislation. It discusses critical errors that can completely invalidate an expert report and lead to its being set aside. The main avenues for enhancing the forensic economic examination process are also explored.*

Key words: *economic crime, forensic economic examination, pre-investigation inquiry, expert support.*

For citation: *Ostryakova A. F. On improving the process of conducting forensic economic examinations in criminal cases. Law and administration. 2026;(10):223–226. (In Russ.).*

Экономическая преступность, как известно, представляет собой совокупность корыстных противоправных деяний, основанных на причинении вреда охраняемым законом экономическим интересам всего общества и граждан вследствие совершения хищений, хозяйственных и корыстных должностных преступлений.

В настоящее время структура экономической преступности представлена составами преступлений как мошенничество, присвоение и растрата, коммерческий подкуп, криминальные банкротства и т.д. Поскольку все экономические преступления имеют высокую латентность, то раскрытие и доказывание преступности представляет собой сложный процесс. В большинстве случаев без применения специальных экономических знаний отделить преступные действия, совершаемые в экономической и предпринима-

тельской деятельности от вполне законных, представляется затруднительным.

Правильная организация экспертного сопровождения досудебного производства — важнейший фактор, определяющий качество расследования. Она объединяет процессуальные и криминалистические возможности, позволяя в кратчайшие сроки обнаружить, зафиксировать и объективно оценить доказательственную базу для успешного раскрытия преступлений [1, с. 56].

Судебная экономическая экспертиза, назначаемая в рамках досудебного производства, является особым видом следственного действия. Во время ее проведения эксперт, имеющий специальные знания для установления обстоятельств по конкретному делу [2, с. 85], проводит исследование и дает заключение для направления дальнейшего разбирательства.

Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) – это процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области экономических наук и которые поставлены перед экспертом судом [3, с. 183], органом дознания, следователем в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу (ст. 9 Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации») [3].

Назначение и проведение судебно-экономической экспертизы строго регулирует Уголовно-процессуальный кодекс РФ. Согласно нормам УПК РФ, проведение исследований в ходе доследственной проверки помогает установить обстоятельства преступления и обосновать законность уголовного преследования [5, с. 59]. Если говорить о процессуальных аспектах производства экономических экспертиз, то здесь практикуется привлечение специалистов-экономистов (бухгалтеров) на этапе подготовки к назначению экспертизы (ст. 58 УПК РФ). Это позволяет следователю грамотно сформулировать вопросы и избежать назначения заведомо невыполнимых исследований.

Консультации специалиста позволяют следователю эффективно применять специальные экономические знания для расследования. Они помогают правильно истолковать следы на месте преступления, грамотно составить процессуальные документы [6, с. 64], а также подготовиться к следственным действиям, оценить перспективы предстоящей экспертизы (понять, какие именно вопросы следует поставить перед экспертом [7]) и получить понятные пояснения по экономическим, техническим или IT-вопросам.

Нужно подчеркнуть, что порядок назначения экспертизы, требования к государственным и негосударственным экспертам, а также частые нарушения, могут приводить к отмене экспертных заключений. Каждое из них может разрушить доказательство в суде.

Рассмотрим конкретные виды нарушений (таблица 1).

Нарушения делятся на две группы: процессуальные (ошибки следователя) и методические (ошибки эксперта).

Тип нарушения	В чем заключается	Последствия
Процессуальное	Ограничение права сторон на ознакомление с постановлением о назначении экспертизы (обвиняемого ознакомили с постановлением после проведения экспертизы)	При наличии вопросов к эксперту со стороны заинтересованных лиц. Возникает необходимость проведения дополнительной или повторной экспертизы
Процессуальное	Формулирование вопросов, искажающих их первоначальный смысл.	Отсутствие логической связи между проведенным анализом (исследовательской частью) и ответами на поставленные вопросы. Заключение эксперта не даст полного отображения ответов необходимых для установления вины в совершении преступления.
Методическое	Предоставление материалов для исследования не в полном объеме	Составление заключения о невозможности дать ответ, либо эксперт составляет недостоверное заключение, что служит основанием для назначения повторной экспертизы, которую поручают другому эксперту
Методическое	Отсутствие анализа первичных учетных документов при формировании итоговых выводов, опора только на регистры или налоговые декларации	Заключение не будет иметь полного и точного ответа, что затрудняет признания экспертизы качественной
Методическое	Когда расчеты в таблицах противоречат тексту выводов, или эксперт использует взаимоисключающие подходы	Заключение будет иметь противоречивый характер.

Таблица 1.

Критически значимые ошибки могут полностью обесценить заключение. Во-первых, нарушение процессуального порядка делает документ непригодным для использования в суде. Во-вторых, суд может отклонить заключение, если выводы носят вероятностный характер, не подтверждены материалами дела или являются двусмысленными. В-третьих, наличие существенных сомнений в обоснованности выводов главное основание для назначения нового исследования – повторной экспертизы. При недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела может быть назначена дополнительная судебная экспертиза, производство которой поручается тому же или другому эксперту (ст. 207 УПК РФ). На основании ошибочного заключения будет вынесен незаконный приговор.

Основные направления и проблемы улучшения процесса применения судебно-экономических экспертиз в уголовном судопроизводстве.

Нормативно-правовое и методическое обеспечение экономических экспертиз заключается, в первую очередь, в разработке единых стандартов. Отсутствие четкой классификации и строгих стандартов для всех видов СЭЭ часто приводит к противоречивым выводам. Решени-

ем здесь будет являться внедрение унифицированных и законодательно закрепленных методик исследования, что обеспечивает защиту прав сторон и устраняет разночтения [8].

Организация и проведение такого СЭЭ характеризуется большим содержанием документов для исследования, отсюда возникает необходимость в цифровизации. Поскольку для борьбы с масштабными экономическими преступлениями требуется автоматизация процессов анализа баз данных и электронной документации, цифровизация отлично справится с такой задачей.

Введение комплексных инженерно-экономических и компьютерно-экономических исследований, так как современные финансовые махинации затрагивают IT-сферу и технологические процессы [9].

Необходимо рассмотреть вопрос проверки заключения эксперта. Актуально развитие института независимого рецензирования заключения эксперта для оценки достаточности и обоснованности результатов СЭЭ по результатам которой возникает необходимость своевременного назначения дополнительных или повторных экспертиз при наличии сомнений по результатам проведенной экономической экспертизы.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что совершенствование применения судебно-экономических экспертиз на досудебном этапе включает оптимизацию нормативной базы, внедрение стандартизированных методик оценки и применение современных цифровых инструментов. Это повышает объективность расследований финансовых преступлений, минимизирует экспертные ошибки и обеспечивает достоверность доказательственной базы.

Научно обоснованное заключение эксперта является важнейшим источником доказательств, способствующее установлению объективной истины фактического обстоятельства дела. Проверка и оценка таких заключений опирается на принципы достоверности, полноты и допустимости, а обоснованность выводов выступает главным критерием для вынесения законного решения.

Список литературы:

[1] Мухаметшин Ф. Б. Вопросы защиты прав потерпевшего на досудебной стадии уголовного процесса / Ф. Б. Мухаметшин // Право и государственность. – 2026. – № 2(11). – С. 56-61. – DOI 10.70569/2949-5725.2026.11.2.010. – EDN XAVKVW.

[2] Диваева И. Р. О некоторых аспектах уголовного правоприменения по делам о незаконной банковской деятельности / И. Р. Диваева, М. С. Шайхуллин // Право и государственность. – 2024. – № 3(4). – С. 80-85. – DOI 10.70569/2949-5725.2024.4.3.013. – EDN MORTKY.

[3] Шайхуллин М. С. О некоторых вопросах привлечения специалиста стороной защиты в уголовном судопроизводстве / М. С. Шайхуллин // Право и управление. – 2023. – № 10. – С. 183-186. – DOI 10.24412/2224-9133-2023-10-183-186. – EDN DJMVXS.

[4] Мигранов Р. Н. Организационно-правовые аспекты проведения проверки сообщения о преступлении на этапе возбуждения уголовного дела / Р. Н. Мигранов // Право и государственность. – 2026. – № 3(12). – С. 59-63. – DOI 10.70569/2949-5725.2026.12.3.008. – EDN LIAMXV.

[5] Гаджиалиева А. Т. Эволюция правового регулирования и практики применения информационных технологий в уголовном судопроизводстве России / А. Т. Гаджиалиева // Право и государственность. – 2026. – № 3(12). – С. 64-72. – DOI 10.70569/2949-5725.2026.12.3.009. – EDN HUZLZD.

[6] Михеева М. В. Судебная экономическая экспертиза : учебник / М. В. Михеева ; Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В. Я. Кикотя. – Москва : Московский ун-т МВД России им. В. Я. Кикотя, 2021. – 307 с. – Текст : электронный. – Библиогр.: с. 303-306. – ISBN 978-5-9694-0873-9. – Текст : электронный // Уфимский ЮИ МВД России :[сайт]. – URL:http://www/ufali.mvd.ru/Электронная библиотека/3283.pdf. (дата обращения: 25.04.2026).

[7] Сорокотягин И. Н. Судебная экспертиза : учебник и практикум для вузов / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 288 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-05399-9. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/560511 (дата обращения: 25.04.2026).

[8] Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / под редакцией Э. Ф. Мусина. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 273 с. – (Профессиональная практика). – ISBN 978-5-534-05327-2. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/563529 (дата обращения: 25.04.2026).

References:

[1] Mukhametshin F. B. Issues of protecting the rights of the victim at the pre-trial stage of the criminal process / F. B. Mukhametshin // Law and statehood. – 2026. – № 2(11). - S. 56-61. – DOI 10.70569/2949-5725.2026.11.2.010. – EDN XAVKVW.

[2] Divaeva I.R. On some aspects of criminal law enforcement in cases of illegal banking / I.R. Divaeva, M.S. Shaikhullin // Law and statehood. – 2024. – № 3(4). - S. 80-85. – DOI 10.70569/2949-5725.2024.4.3.013. – EDN MORTKY.

[3] Shaikhullin M.S. On some issues of

attracting a specialist by the defense in criminal proceedings / M.S. Shaikhullin // Law and management. – 2023. – № 10. - S. 183-186. – DOI 10.24412/2224-9133-2023-10-183-186. – EDN DJMVXS.

[4] Migranov R. N. Organizational and legal aspects of checking the report of a crime at the stage of initiating a criminal case / R. N. Migranov // Law and statehood. – 2026. – № 3(12). - S. 59-63. – DOI 10.70569/2949-5725.2026.12.3.008. – EDN LIAMXV.

[5] Hajialieva A. T. Evolution of legal regulation and practice of the use of information technologies in criminal proceedings of Russia / A. T. Hajialieva // Law and statehood. – 2026. – № 3(12). - S. 64-72. – DOI 10.70569/2949-5725.2026.12.3.009. – EDN HUZLZD.

[6] Mikheeva M.V. Forensic economic examination: textbook/M.V. Mikheeva; Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation named after V. Ya. Kikot. - Moscow: Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V. Ya. Kikot, 2021. - 307 p. - Text: electronic. - Bibliography: p. 303-306. – ISBN 978-5-9694-0873-9. - Text: electronic // Ufa YI of the Ministry of Internal Affairs of Russia: [website]. - URL: http://www/ufali.mvd.ru / Electronic library/3283.pdf. (accessed on: 25.04.2026).

[7] Sorokotyagin I.N. Forensic examination: textbook and workshop for universities / I.N. Sorokotyagin, D.A. Sorokotyagina. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2025. - 288 p. - (Higher education). – ISBN 978-5-534-05399-9. - Text: electronic // Educational platform Yurayt [site]. - URL: https://urait.ru/bcode/560511 (access date: 25.04.2026).

[8] Forensic economic examination in criminal proceedings: a practical guide/edited by E.F. Musin. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2025. - 273 p. - (Professional practice). – ISBN 978-5-534-05327-2. - Text: electronic // Educational platform Yurayt [site]. - URL: https://urait.ru/bcode/563529 (access date: 25.04.2026).

