

РОЛЬ КРИМИНАЛИСТИКИ В ПРОВЕДЕНИИ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

научный руководитель: д.ф.н., профессор кафедры истории, философии
и социальных наук Золотухин В.М.

В данной статье рассматривается влияние криминалистики на проведение судебно-экономических экспертиз и какую важную роль она играет в этом процессе. Определяются задачи судебно-экономической экспертизы, рассматриваются применяемые методы при расследовании преступлений экономического характера. Акцентируется внимание на компьютерной криминалистике как одном из современных технологий.

Ключевые слова: криминалистика, судебно-экономическая экспертиза, методы, задачи криминалистики.

В современном обществе важность судебно-экономических экспертиз растет из-за сложных и разнообразных финансовых и экономических преступлений. Такие экспертизы нужны для анализа и оценки экономической деятельности, а также выявление финансово-экономических нарушений, которые могут подорвать стабильность финансовой системы [Михайлов, Гегальчий, Михайлова, 2019] и безопасность общества [Иванова, Съедина, 2023]. В этом контексте криминалистика, изучающая и способствующая раскрытию преступлений, а также обеспечивающая доказательства в судебных процессах, приобретает особую значимость. На основе специальных методов и инструментов, а также для тщательного и объективного анализа она позволяет квалифицированно проводить судебно-экономические экспертизы в различных сферах деятельности [Золотухин., Щенников, 2015; Симакова, Шамова, Золотухина, 2022].

Р. С. Белкин определяет судебно-экономическую экспертизу как комплексное исследование, которое проводится для оценки финансовых, бухгалтерских и хозяйственных операций, а также для выявления фактов мошенничества, уклонения от уплаты налогов и других правонарушений [Белкин, 2001]. Задачи судебно-экономической экспертизы включают:

1. Анализ финансовой документации: эксперты исследуют бухгалтерские отчеты, финансовые расчеты и другие документы для выявления несоответствий и ошибок.

2. Оценка ущерба: определение размера причиненного ущерба и его оценка.
3. Выявление фактов мошенничества: эксперты используют криминалистические методы для обнаружения улик, указывающих на обман или манипуляции в финансовых операциях.
4. Разработка рекомендаций: формулировка рекомендаций для судебных органов на основе полученных данных.

К традиционным криминалистическим методам судебно-экономической экспертизы относятся:

Дактилоскопия: На первый взгляд кажется, что дактилоскопия не имеет прямого отношения к экономическим преступлениям, она может быть важна при установлении подлинности документов, обнаружении подделок печатей и штампов, а также при идентификации лиц, причастных к преступлению. Отпечатки пальцев могут быть обнаружены на различных носителях информации, финансовых документах, оборудовании.

Трасология: Анализ следов, оставленных на документах, компьютерной технике, носителях информации, может помочь установить последовательность действий, определить инструменты и способы совершения преступления, а также идентифицировать участников [Якимова, 2017]. Например, следы инструментов на сейфе, следы взлома компьютерной системы или следы на фальшивых документах.

Документоведение: это, пожалуй, наиболее важный криминалистический раздел в судебно-экономической экспертизе. Эксперты-документоведы исследуют подлинность документов, выявляют подделки, устанавливают способы внесения изменений, определяют время и средства изготовления документов, исследуют почерк [Мамкин, 2014].

Фотографическая фиксация: детальное фотографирование вещественных доказательств (документов, компьютерной техники, места происшествия) является неотъемлемой частью любого криминалистического исследования. Фотографии и **видеофиксация**, особенно в эпоху цифровизации, в том числе в

социально-экономической сфере [Золотухин., Михайлов, 2023] служат основой для последующего анализа и позволяют сохранить первоначальное состояние на момент совершения противоправных действий.

К числу современных криминалистических технологий в производстве судебно-экономической экспертизе относят: 1. Компьютерная криминалистика: Исследование компьютерных систем и носителей информации занимает центральное место в современных судебно-экономических экспертизах. Эксперты выявляют удаленные данные, восстанавливают историю действий пользователей, анализируют сетевую активность, идентифицируют вредоносное ПО и т.д. Актуальным это является так как «в 2023 году сохранилась тенденция роста числа зарегистрированных преступлений в сфере информационных технологий. ... Количество преступлений, совершенных с использованием информационных технологий, продолжает увеличиваться на протяжении всего анализируемого периода (+29,8% к 2022 г. и более, чем на 255%, к 2019 г.). Их доля от общего количества зарегистрированных преступлений на территории государств – участников СНГ в 2023 г. составила 28,84% (в 2019 г. – 7,7%)» [Гребнева, Гребнев, Смирнов, 2024. С. 32].

2. Анализ больших данных (Big Data): Современные экономические преступления часто связаны с обработкой огромных массивов данных. Криминалистические методы анализа позволяют оперативно и достоверно выявлять закономерности и аномалии, указывающие на наличие преступной деятельности.

3. Цифровая фотограмметрия: Этот метод позволяет создавать трехмерные модели мест происшествия и объектов, что особенно полезно при исследовании сложных экономических преступлений, например, связанных с хищениями крупного масштаба или мошенничеством с недвижимостью.

4. Искусственный интеллект (ИИ): ИИ активно используется для автоматизации анализа данных, выявления аномалий, классификации информации и прогнозирования преступной активности. Например, ИИ может помочь в автоматическом выявлении признаков мошенничества в банковских операциях или выявление фишинговых сайтов [Гревцов, Митьков, Москаленко, 2023].

5. Блокчейн-анализ: С распространением криптовалют и блокчейн-технологий возрастают потребность в анализе блокчейн-данных для выявления незаконных финансовых операций, отмывания денег и других преступлений [Бородина, Чекаева, 2021].

6. Успешное проведение судебно-экономической экспертизы требует тесного взаимодействия криминалистов с экспертами других специальностей, таких как: финансовые эксперты анализируют финансово-хозяйственную деятельность, выявляют финансовые нарушения и махинации; бухгалтерские эксперты проверяют бухгалтерскую документацию, выявляют несоответствия и искажения, а также, экономические эксперты оценивают экономический ущерб, причиненный преступлением.

Использование криминалистических методов способствует эффективному взаимодействию экспертов в различных сферах деятельности, например, в строительстве [Вожигова, Дементьева, Морзакова, 2024; Жигунова, Красножен, 2024], автотранспорте [Дергунов, Мохирев, Золотухин, 2021; Marasova, Zolotukhin, Ambrisko, 2019], химической [Михайлов, Гегальчий, Михайлова, 2009; Золотухина, Филь, 2023; Белоусова, Золотухина, Олина, Тихонова, 2024] промышленности и т.д. Расширению межнационального сотрудничества [Драгунов, Жандаров, Золотухин, 2024; Помогалов, Шмидт, Золотухин, 2024, Ростовцев, Силантьев, 2024], конечной целью которого является сбор и исследование доказательств, обеспечивающих объективность и полноту анализа.

Роль криминалистики в проведении судебно-экономических экспертиз постоянно возрастает. Современные криминалистические технологии и методы позволяют эффективно бороться с экономическими преступлениями, выявлять сложные схемы сокрытия следов преступной деятельности и обеспечивать объективность и полноту экспертного заключения. Интеграция криминалистических методов с другими экспертными направлениями обеспечивает комплексный подход к расследованию экономических преступлений и способствует принятию обоснованных судебных решений.

Библиографический список

1. Белоусова К. О., Золотухина Н. А., Олина А. В., Тихонова П. С. Риски использования легализированных наркотиков на здоровье человека. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2024. – С. 195–200
2. Бородина А. С., Чекаева А. И. Специфика назначения и проведения судебно-экономических экспертиз, связанных с мошенничеством в сфере страхования. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2021. – С. 163–173.
3. Вожигова А. С., Дементьева А. С., Морзакова Е. О. Финансово-экономическая экспертиза в строительстве. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2024. – С. 380–387.
4. Гребнева А. С., Гребнев Д. Ю., Смирнов В. Г. Состояние и тенденции преступности на территории государств – участников Содружества Независимых Государств в 2023 году. // Право и управление. XXI век. 2024. – № 20(3). – :27–56. <https://doi.org/10.24833/2073-8420-2024-3-72-27-56>.
5. Гревцов П. А., Митьков В. А., Москаленко А. А. Криминалистические подходы к расследованию преступлений в сфере ИТтехнологий. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2023. – С. 257–265.
6. Дергунов К. Е., Мохирев А. А., Золотухин В. М. Транспортные средства как объекты криминалистики при расследовании преступлений. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2021. – С. 187–193.
7. Драгунов В.В., Жандаров А.В., Золотухин В.М. Сравнительный анализ методов криминалистики в России и Китая. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2024. – С. 226–232.
8. Жигунова И.А., Красножен Д.В. Проблемы и основные направления развития машиностроительного комплекса в России. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2024. – С. 312–318.
9. Золотухин М. В., Михайлов В. Г. Цифровизация экономики: проблемы, тенденции и перспективы. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2023. – С. 420–425.
10. Золотухина Н. А., Филь Е. С. Взаимосвязь развития химических технологий с возрастанием экологических рисков. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2023. – С. 426–34.
11. Золотухин В. М., Щенников В. П. Социально-философский аспект деятельности в рамках социокультурного процесса. // Вестник Кемеровского государственного университета. 2015. – № 1–4 (61). – С. 198–201.
12. Иванова А. В., Съедина Н. В. Глобальная военная безопасность. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2023. – С. 527–536.
13. Михайлов В. Г., Гегальчий Н. Е., Михайлова Я. С. Основные риски эффективного функционирования химической промышленности сибирского федерального округа. // Вестник Кузбасского государственного технического университета. 2009. – № 2 (72). – С. 208–210.
14. Помогалов Н. А., Шмидт О. Е., Золотухин В. М. Сравнительный анализ методов криминалистики в России и странах Западной Европы. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2024. – С. 388–395.

социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2024. – С. 251–265.

15. Ростовцев Г. И., Силантьев А. А. Сравнительный анализ методов судебно-экономической экспертизы в России и странах Западной Европы. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2024. – С. 266–273.

16. Симакова А. В., Шамова Е. М., Золотухина Н. А. Различные аспекты исследования в области химии и борьба с преступностью. / Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сб. статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2022. – С. 282–288.

17. Marasova D., Zolotukhin V., Ambrisko L. Application of the ecological closed transport systems in mining industry. В сборнике: 19th International Multidisciplinary Scientific GeoConference SGEM 2019. Conference proceedings. 2019, 19(1.3). С. 57-64.

A. I. Okolelova, V. S. Klimov

T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, Kemerovo, Russia

THE ROLE OF CRIMINOLOGY IN CONDUCTING FORENSIC ECONOMIC EXAMINATIONS

supervisor: D. F. N., Professor of history, philosophy and social Sciences Zolotukhin V. M.

This article examines the impact of criminology on the conduct of forensic economic examinations and the important role it plays in this process. The tasks of the forensic economic examination are determined, the methods used in the investigation of economic crimes are considered. The attention is focused on computer forensics as one of the modern technologies.

Keywords: criminalistics, forensic economic expertise, methods, tasks of criminalistics.

Сведения об авторах

ОКОЛЕЛОВА АННА ИОСИФОВНА – студентка (гр. БЭс-201) ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева», Институт Экономики и управления г. Кемерово, e-mail: a.zavyalova02@mail.ru

КЛИМИН ВЛАДИСЛАВ СЕРГЕЕВИЧ студент (гр. БЭс-201) ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева», Институт Экономики и управления г. Кемерово, e-mail

ЗОЛОТУХИН ВЛАДИМИР МИХАЙЛОВИЧ (научный руководитель) – доктор философских наук, профессор, Строительный институт, профессор кафедры истории, философии и социальных наук, ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева», г. Кемерово. e-mail: zvm64@mail.ru

Information about the authors

OKOLELOVA ANNA IOSIFOVNA – student (BEs-201 class), *T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University*, Institute of Economics and Management, *Kemerovo, Russia*, e-mail: a.zavyalova02@mail.ru

KLIMIN VLADISLAV SERGEEVICH – student (BEs-201 class), *T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University*, Institute of Economics and Management, *Kemerovo, Russia*, e-mail:

ZOLOTUKHIN VLADIMIR MIKHAILOVICH supervisor: D. F. N., professor, *T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University*, Construction Institute, professor of history, philosophy and social Sciences, e-mail: zvm64@mail.ru