

Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2025 № 2 (113). С. 201–211.  
Vestnik of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2025  
Vol. no. 2 (113). Pp. 201–211.

**5.1.4. Уголовно-правовые науки  
(юридические науки)**

**Научная статья**

**УДК 343.148.5**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ  
ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ  
ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА**

**Маркова Вера Витальевна**

Восточно-Сибирский институт МВД России, Иркутск, Российская Федерация,  
vera.katarina2011@mail.ru

**Введение.** В статье представлен результат исследования основных аспектов методики назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы, являющейся важнейшим источником получения доказательств при расследовании экономических преступлений в сфере железнодорожного транспорта. Автором изучаются особенности, характеризующие экономическую преступность и оказывающие влияние на применение специальных знаний; акцентируется внимание на отраслевой экономике и учетных процедурах, характеризующихся строгой последовательностью выполнения бухгалтерских действий по отражению информации в процессе регистрации и обработки учетных данных для формирования финансовой отчетности; определяется значимость применения института специальных знаний в обнаружении искажений и несоответствий, содержащихся в финансовых документах, для раскрытия и расследования преступлений в сфере железнодорожного транспорта.

**Материалы и методы.** Фундаментом исследования являются локальные нормативные акты органов государственной власти. Методологической основой исследования послужили общенаучные методы анализа и синтеза, обобщения и сравнения; дополнительно были задействованы системно-структурный и функциональный подходы.

**Результаты исследования.** Эффективность противодействия экономической преступности зависит от многих факторов, в частности от активного использования следователем института специальных экономических знаний в процессе выявления и расследования преступлений данной категории. В настоящее время важной составляющей такого противодействия является борьба с экономической преступностью на основе данных исследования бухгалтерской отчетности. Таким образом, среди основных методов и инструментов борьбы с экономической преступностью и профилактикой ее совершения важнейшее место должна занимать судебно-бухгалтерская экспертиза.

**Выводы и заключения.** Автор приходит к выводу, что успешное проведение судебно-бухгалтерской экспертизы в сфере железнодорожного транспорта требует глубоких специализированных знаний специфики бухгалтерского учета и экономической деятельности отрасли.

**Ключевые слова:** экономические преступления, судебно-бухгалтерская экспертиза, железнодорожный транспорт, методика, бухгалтерский учет

**Для цитирования.** Маркова, В. В. Методические аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений в сфере железнодорожного транспорта // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2025. № 2 (113). С. 201–211.

#### 5.1.4. Criminal law sciences (legal sciences)

#### Original article

### METHODOLOGICAL ASPECTS OF FORENSIC ACCOUNTING EXPERTISE IN THE INVESTIGATION OF RAILWAY TRANSPORT OFFENCES

**Vera V. Markova**

East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Irkutsk, Russian Federation, vera.katarina2011@mail.ru

**Introduction.** The article presents the result of the study of the main aspects of the methodology of appointment and production of forensic accounting expertise, which is the most important source of obtaining evidence in the investigation of economic crimes in the field of railway transport. The author studies the peculiarities characterising economic crime and influencing the application of special knowledge; focuses on sectoral economics and accounting procedures characterised by a strict sequence of accounting actions to reflect information in the process of registration and processing of accounting data for the formation of financial statements; determines the significance of the use of the institute of special knowledge in the detection of distortions and inconsistencies contained in financial documents for the calculation of the financial statements; and provides a detailed description of the accounting procedures in the course of the investigation.

**Materials and Methods.** The foundation of the study is local normative acts of public authorities. The methodological basis of the study was the general scientific methods of analysis and synthesis, generalisation and comparison; additionally, the system-structural and functional approaches were used.

**The Results of the Study.** The effectiveness of countering economic crime depends on many factors, in particular, on the active use by the investigator of the institute of special economic knowledge in the process of detection and investigation of offences of this category. At present, an important component of such counteraction is the fight against economic crime on the basis of accounting research data. Thus, among the main methods and tools of combating economic crime and prevention of its commission, forensic accounting expertise should occupy the most important place.

**Findings and Conclusions.** The author concludes that successful forensic accounting expertise in the field of railway transport requires deep specialised knowledge of the specifics of accounting and economic activities of the industry.

**Keywords:** economic crimes, forensic accounting expertise, railway transport, methodology, accounting

**For citation:** Markova, V. V. Metodicheskie aspekyt sudebno-buhgalterskoj ekspertizy pri rassledovanii prestuplenij v sfere zheleznodorozhnogo transporta [Methodological aspects of forensic accounting expertise in the investigation of railway transport offences]. Vestnik Vostochno-Sibirskogo instituta MVD Rossii – Vestnik of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2025, no. 2 (113), pp. 201–211.

Для формирования доказательственной базы по уголовным делам, связанным с экономическими преступлениями, необходимо использование специализированных знаний в области проведения и документирования хозяйственных операций (движение материальных ценностей, денежных средств, обязательств), а также организации документооборота в предприятиях и учреждениях. При совершении или сокрытии преступлений виновными в финансовых документах искажаются учетные записи, регламентирующие финансовую деятельность организации. Материальные следы таких преступлений сохраняются в финансовых и налоговых отчетах, первичной документации и организационных архивах в виде расхождения данных в нумерации, в единицах измерения, в суммах и иных основных условиях, что дает возможность сторонам уголовного дела выстроить аргументированную линию обвинения.

Многие ученые занимались исследованием преступлений в экономической сфере, среди которых Н. Т. Белуха, О. П. Грибунов, С. Г. Еремин, А. Н. Залескина, Л. П. Климович, Е. Р. Россинская, М. Г. Нерсесян, Л. Г. Шапиро, Н. С. Дергач, Ю. В. Предеус, Ш. И. Алибеков, Е. В. Чиненов, В. И. Щукин, А. Л. Пермяков, С. Л. Никонович, А. А. Шаевич, О. В. Трубкина, Е. И. Третьякова, А. М. Каунова, С. И. Усачев, А. С. Усенко и другие.

Судебная экспертиза на сегодняшний день остается значимой процессуальной составляющей сбора доказательств в ходе раскрытия и расследования преступлений. Как отмечает Е. Р. Россинская: «судебное экспертное исследование, по своей сущности гносеологической, представляет собой разновидность процесса познания объективной действительности, осуществляемого с помощью применения разного рода научных методов» [1, с. 120].

Бухгалтерское исследование в судопроизводстве представляет собой действие процессуальное, осуществляющее лицом с обширным багажом знаний бухгалтерии, налогообложения, финансов и аудита, для разрешения вопросов, поставленных следствием или судом. Оценка (умозаключение) эксперта нам требуется для установления весомых обстоятельств, имеющих значение в суде для вынесения законного и справедливого решения по рассматриваемому уголовному делу [2, 105.].

В научных кругах существуют различные определения судебно-бухгалтерской экспертизы. Особого внимания заслуживает точка зрения Н. Т. Белухи, который понимал данную экспертизу в виде экономического исследования разногласий

(конфликтных ситуаций) в экономической деятельности, ставших объектом расследования правоохранительными органами для устранения подобных ситуаций и предупреждения возможного дублирования в будущем. Анализируя суть данного определения можно отметить, что в нем не упоминается тот факт, что экспертиза – это, во-первых, действие процессуальное. Проанализировав весь спектр особенностей, можно утверждать, что такое определение к судебной деятельности имеет отношение лишь косвенное. Во-вторых, правоохранительными органами данную экспертизу не рационально назначать и проводить по всем спорным случаям в хозяйственных операциях, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность. Такая экспертиза требуется, когда иными действиями следственных органов невозможно получить полноценные ответы по судебным вопросам [3].

К весьма актуальным задачам судебно-бухгалтерской экспертизы по мнению А. М. Каунова и А. С. Усенко объективно следует отнести:

- определение негативных экономических последствий совершенных злоупотреблений, являющихся неблагоприятными и приводящих к отрицательному результату;
- обнаружение инцидентов нарушения финансовой дисциплины;
- установление фактических показателей и величины ущерба, образовавшегося у исследуемого лица за конкретный анализируемый период (товарно-материальных, а также денежных ценностей);
- определение всех лиц, ответственных за данный участок работы; установление временного параметра и места совершения противоправных действий ответственных лиц [4, с.43].

Судебный эксперт, согласно Федеральному закону от дата №73-ФЗ<sup>1</sup>, обязан соблюдать основные принципы при вынесении заключения судебно-бухгалтерской экспертизы: законность; соблюдение прав и свобод человека и гражданина, прав юридических лиц; независимость от мнения окружающих (результат исследования эксперта должен основываться исключительно и в соответствии с его профессиональными знаниями и процессуальными нормами); объективность, всесторонность и полнота результатов исследования, а также профессиональная компетентность эксперта, имеющего высшее образование и прошедшего дополнительную профессиональную подготовку по соответствующей экспертной специальности в соответствии с законодательством.

Как справедливо указывает О. В. Трубкина, определение специальных знаний, применяемых в раскрытии и расследовании преступлений, предполагает обязательное наличие не только теоретических знаний, но и достаточных для их реализации практических навыков, приобретенных в результате профессионального опыта или

---

<sup>1</sup> О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации Федер. закон № 73-ФЗ : принят Гос. Думой 5 апреля 2001 г. : одобрен Советом Федерации 16 мая 2001 г. // КонсультантПлюс : сайт. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31871/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/) (дата обращения: 11.08.2024).

путем специальной подготовки, являющихся необходимыми для решения конкретных вопросов [5, с. 251].

В секторе железнодорожно-транспортной инфраструктуры существуют определенные особенности, характеризующие преступность в экономике и оказывающие влияние на применение института специальных знаний, как теоретических, так и практических при выявлении и расследовании экономических действий преступного характера, связанных с данной отраслью. Совершенно верно отмечают Е. В. Чиненов и В. И. Щукин, что к таким особенностям относятся: структура организации субъектов железнодорожного транспорта линейного типа; многообразие форм преступных деяний, в связи с широким спектром хозяйственной деятельности субъектов отрасли; специфические черты внутренней корпоративной (экономической) политики в железнодорожной сфере, отличающиеся от другой экономической политики; характер экономических преступлений преимущественно организованный и групповой [6, с.265].

Бухгалтерские экспертизы, проводимые в данной отрасли, можно классифицировать следующим способом:

- экспертиза, направленная на определение размера материальных потерь (ущерба), в результате кражи или мошеннических действий;
- экспертиза, направленная на определение (выявление) излишков и (или) недостач учетных объектов;
- экспертиза, направленная на обнаружение наличия (отсутствия) денежных средств либо товарно-материальных ценностей, находящихся в распоряжении сотрудников железнодорожной организации и другие экспертизы.

Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в сфере железнодорожно-транспортной инфраструктуры представляет собой сложный и структурированный процесс, ориентированный на выявление преступных действий, связанных с присвоением или растратой материальных ценностей. Преступления, совершаемые в данной отрасли, имеют свои особенности, характеризующиеся инфраструктурой отрасли, нормативным регулированием, повышенной сложностью и многогранностью использования бухгалтерской документации, что создает специфическую следовую картину, которая определяется особенностями ведения бухгалтерского учета в госучреждении.

На железнодорожных предприятиях бухгалтерский учет строго регламентирован и подчинен установленной классификации. В этом плане особую важность приобретает применение единого плана счетов, а также установленной формы корреспонденции счетов и регистров бюджетного учета в виде журналов операций. Кроме того, все хозяйствственные операции в данной сфере документируются с использованием бланков установленного образца, что формирует характерную для данного вида деятельности документацию.

Процедура судебно-бухгалтерского исследования начинается с анализа и сбора информации, которая может свидетельствовать об искажении учетных записей (иных экономических показателей), характеризующих сведения о подготовке, совершении или сокрытии преступлений. Важнейший этап – это исследование бухгалтерских

документов, в которых могут быть отражены операции, связанные с незаконными действиями ответственного лица (присвоением или растратой).

Судебная экспертиза бухгалтерских документов в рамках расследования преступлений в железнодорожно-транспортном секторе отличается от иных видов экономических экспертиз тем, что она основывается на документально подтвержденных данных бухгалтерского учета. Эксперт исследует хозяйственные операции с целью установить их достоверность и соответствие нормативным требованиям. При этом особое внимание уделяется выявлению и документальному фиксированию методов и способов совершения противоправных деяний, характерных для сферы железнодорожной транспортной инфраструктуры. Эксперт анализирует эту информацию для выявления несоответствия и признаков фальсификации, которые могут свидетельствовать о преступных действиях.

Методика судебно-бухгалтерской экспертизы также предусматривает реконструкцию хронологии событий на основе анализа документации, что позволяет установить последовательность действий злоумышленников и выявить конечные результаты их противоправных действий. Важным этапом является определение механизмов и способов совершения преступлений, обусловленных особенностями экономической деятельности, регулирующей и отражающей работу железнодорожного транспорта. Это может включать анализ движения материальных ценностей, учетных записей и отчетных данных с целью выявления мошеннических схем [7, с.181].

Следовательно, судебно-бухгалтерская экспертиза на железнодорожном транспорте при расследовании экономических преступлений является комплексным процессом, требующим глубоких знаний бухгалтерского учета и экономического анализа. Ее целью является объективное и всестороннее исследование документов и данных, чтобы выявить преступные действия и установить истину в деле.

Основные виды преступлений в сфере экономики, совершаемых на железнодорожном транспорте, включают деяния, подпадающие под признаки, указанные в статьях 145.1, 159, 160, 201, 204, 286 УК РФ<sup>2</sup>. В рамках судопроизводства, когда речь заходит о расследовании и доказывании экономических преступлений, ключевую роль играет обязательное привлечение экспертов в области судебно-бухгалтерской экспертизы. Их профессиональный опыт и владение специальными знаниями в сфере экономики становятся неотъемлемым элементом для установления истины и обеспечения справедливого решения.

Объекты бухгалтерского анализа могут извлекаться из различных источников экономической деятельности железнодорожных организаций (в электронной форме, на бумажном носителе), включая: документы в бумажном виде типовой установленной формы, применяемые в организациях железнодорожного транспорта, необходимые для учета и отчетности; первичные данные учета в электронных таблицах Excel; специализированные электронные базы данных о финансово-хозяйственной

<sup>2</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации : УК : принят Гос. Думой 24 мая 1996 г. : одобрен Советом Федерации 5 июня 1996 г. : послед. ред. // КонсультантПлюс : сайт. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/) (дата обращения: 18.01.2025).

деятельности соответствующей организации (система SAPR-3, «1С: Бухгалтерия», «Импульс-ИВЦ», ЕК АСУФР); электронные базы данных о движении денежных средств внутри железнодорожного транспорта, включая данные о счетах, все кассовые операции и многие другие источники информации [7]. Мы согласны с М. В. Старичковым, который указывает, что «с точки зрения следственной практики машинные носители представляют интерес в качестве источников криминалистически значимой информации ... на них могут не только оставаться следы неправомерных манипуляций с компьютерной информацией, но и содержаться относящиеся к расследуемому событию сведения – переписка, финансовые и иные документы, фото- и видеоматериалы и пр.» [8, с. 20].

Существует ряд факторов, которые оказывают негативное влияние на результаты судебно-бухгалтерского исследования:

- Неполнота ревизий, проводимых перед экспертизой. В следственной практике нередки случаи, когда ревизии, предшествующие назначению судебно-бухгалтерской экспертизы, охватывают не все аспекты деятельности предприятия, где могли быть совершены преступные действия, что приводит к недостаточной проверке всех направлений, негативно сказываясь на результатах экспертизы.
- Игнорирование следователями помощи экономических специалистов. В некоторых случаях следователи отказываются от помощи справочно-консультационного характера, которая зачастую остро необходима для надлежащей подготовки объектов исследования и правильной постановки вопросов экспертизы. Как абсолютно верно указывает С. И. Усачев, «зачастую именно непроцессуальная форма использования специальных знаний играет важную роль в дальнейшем процессе доказывания» [9, с.232].
- Сложности, связанные с особенностями объектов экономического исследования. Экспертизы могут затрудняться в связи со сложностью, «нестандартностью» и множественностью исследуемых объектов.
- Нарушение требований к постановке вопросов для экспертизы. Встречаются случаи, когда формулировка вопросов для судебно-бухгалтерской экспертизы не соответствует установленным требованиям, что может затруднить или даже сделать невозможным получение корректного ответа. Это указывает на необходимость особого внимания к правильной постановке вопросов.
- Выход экспертов за пределы своей компетенции. На практике иногда происходит так, что эксперты решают вопросы, которые входят в компетенцию следователя, что нарушает их профессиональные рамки. В действительности, эксперты должны сосредотачиваться на проверке правильности документального оформления хозяйственных операций, их соответствии требованиям законодательства и обоснованности действий, отраженных в бухгалтерских документах [10, с. 287].

В целом, при расследовании экономических преступлений, совершаемых в железнодорожном секторе, можно выделить ряд важных особенностей, связанных с необходимостью использования специальных знаний в области бухгалтерии, поскольку проведение судебно-бухгалтерских экспертиз в таких случаях требует от следователей и экспертов не только общих теоретических и практических знаний, но и

глубоких узкопрофильных знаний, касающихся специфики экономики данной отрасли. Эти знания охватывают не только общие положения, регламентирующие финансовую деятельность, а также аспекты управления; владение разного рода специальной терминологией, в том числе бухгалтерской; понимание возможностей судебно-экономических экспертиз; определение верных границ компетенции бухгалтерской экспертизы в сравнении с другими видами, аудитом, документальными ревизиями.

Осведомленность и наличие определенных знаний в области экономики железнодорожного транспорта предоставляют следователям возможность более эффективно подготавливать экспертизу данного типа, включая правильное формулирование вопросов, требующих решения в процессе проведения экспертизы; сбор необходимых образцов для проведения сравнительных исследований; предоставление эксперту полного перечня объектов, нуждающихся в анализе.

Эффективность судебно-бухгалтерских экспертиз в железнодорожной отрасли в значительной степени зависит от непрерывного повышения уровня подготовки следователей, их квалификации, профессионализма за счет углубленного изучения необходимых экономических показателей, учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности. Повышение квалификации и переподготовка следователей в конкретной сфере позволяют более точно определять задачи, которые должны быть решены в рамках экспертизы, а также собирать все необходимые материалы и данные для проведения исследования. Проанализировав научную литературу, а также практическую деятельность следственных органов и экспертно-криминалистических подразделений, можно сделать вывод, что ошибки и различные недочеты (упущения в работе) следователей и экспертов возникают в результате часто меняющейся нормативной базы, регламентирующей финансовые, налоговые и иные отношения хозяйствующих субъектов; неправильного определения методики судебно-бухгалтерской экспертизы в силу отсутствия экспертного опыта; недостаточности методического обеспечения и т.п. Можно заключить, что наиболее доступным путем решения данной проблемы должно быть своевременное обеспечение актуальными, научно-обоснованными методиками, возможно даже с описанием определенных алгоритмов или инструкций, начиная со стадии назначения экспертизы (подготовки материалов, постановки вопросов и т. д.), о чем упоминает в своей статье А. А. Шаевич [11 с. 174-176].

Как верно указывает А. И. Милюс расследование любого преступления в современных условиях невозможно представить без использования специальных знаний, позволяющих добиваться значимой доказательственной информации [12, с. 172], и мы согласны с Е. В. Чиненовым, который, отмечает: «...система специальных знаний, используемых в расследовании преступлений, совершаемых в сфере экономики, органично встраивается в информационно-познавательную структуру деятельности следователя по расследованию преступлений...» [13, с. 340].

Эффективное проведение судебно-бухгалтерского исследования в сфере железнодорожного транспорта требует учета специфики отрасли и глубоких профессиональных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа. Успех экспертизы зависит от правильной формулировки вопросов, полного сбора данных, компетентного взаимодействия следователей и экспертов, верной оценки

документов – ключевого вида доказательств по рассматриваемой категории дел [14, с.48].

#### **СПИСОК ИСТОЧНИКОВ**

1. Россинская, Е. Р. Генезис и проблемы развития новых родов и видов судебных экспертиз / Е. Р. Россинская // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА). 2014. № 3 (3). С. 114-121.
2. Койсин, А. А. Оценка заключения эксперта: криминалистические и уголовно-процессуальные аспекты / А. А. Койсин // Сибирский юридический вестник. – 2022. – № 4(99). – С. 98-106.
3. Белуха, Н. Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Н. Т. Белуха. М.: Дело ЛТД, 1993. 272 с.
4. Каунов, А. М., Усенко, А. С. Процессуальные и криминалистические аспекты назначения и производства судебно-бухгалтерских экспертиз при расследовании экономических преступлений // Общество и право. 2022. №. 3 (81). С. 42-47.
5. Трубкина, О. В. К вопросу о комплексности применения специальных знаний в раскрытии и расследовании преступлений экстремистской направленности // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2023. № 2 (26). С. 247-262.
6. Чиненов, Е. В., Щукин, В. И. Роль экспертных исследований в расследовании экономических преступлений, совершаемых в сфере железнодорожного транспорта // Вестник Томского государственного университета. 2019. №. 447. С. 263-268.
7. Мусин, Э. Ф., Ефимов, С. В., Лукашова, Т. А., Лукашов, С. В. Типовые экспертные методики исследования вещественных доказательств / под ред. А. Ю. Семёнова; общ. ред. канд. техн. наук В. В. Мартынова. Ч. II. М.: ЭКЦ МВД России, 2012. С.177-209.
8. Старицков, М. В. Тактика осмотра и выемки носителей компьютерной информации / М. В. Старицков // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2012. № 2 (61). С. 18-26.
9. Усачев, С. И. О роли консультационной и справочной деятельности сведущих лиц при расследовании мошенничества в сфере автострахования / С. И. Усачев // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2022. № 3 (102). С. 230-240.
10. Чиненов, Е. В. Тактика назначения судебных экспертиз в расследовании преступлений в сфере экономики, совершаемых на железнодорожном транспорте и объектах транспортной инфраструктуры // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2023. №. 1 (104).С. 280-296.
11. Шаевич, А. А. Практическая направленность криминалистики: желаемое и действительное / А. А. Шаевич // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2021. № 1 (17). С. 170-177.
12. Милюс, А. И. Совершенствование методики расследования краж нефти и нефтепродуктов, совершаемых при их хранении и транспортировке на объектах топливно-энергетического комплекса : дис. ... канд. юрид. наук. Специальность 5.1.4. Уголовно-правовые науки. Иркутск. 2023. 236 с.
13. Чиненов, Е. В. Теоретические основы и практика расследования преступлений в сфере экономики, совершаемых на железнодорожном транспорте и

объектах его инфраструктуры : дис. ... д-ра юрид. наук. Специальность 5.1.4 – Уголовно-правовые науки. Москва. 2024. 553 с.

14. Залескина, А. Н. Характеристика и значение документов, отражающих деятельность хозяйствующих субъектов для раскрытия и расследования мошенничества, сопряженного с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2020. № 1 (13). С. 47–53.

*REFERENCES*

1. Rossinskaya, E. R. Genezis i problemy razvitiya novykh rodov i vidov sudebnyh ekspertiz [The genesis and problems of the development of new genera and types of forensic examinations]. Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGUA) - Vestnik of the O.E. Kutafin University (MGUA). 2014, no. 3(3), pp. 114-121.
2. Koysin, A. A. Ocenka zaklyucheniya eksperta: kriminalisticheskie i ugolovno-processualnye aspekty [Evaluation of the expert opinion: criminalistic and criminal procedural aspects] Sibirskiy yuridicheskiy vestnik - Siberian Law vestnik. 2022, no. 4(99), pp. 98-106.
3. Belukha, N. T. Sudebn-buhgalterskaya ekspertiza [Forensic accounting expertise]. Moscow, 1993, 272 p.
4. Kaunov, A. M., Usenko, A. S. Processual'nye i kriminalisticheskie aspekty naznacheniya i proizvodstva sudebn -buhgalterskih ekspertiz pri rassledovanii ekonomicheskikh prestuplenij [Procedural and criminalistic aspects of the appointment and production of forensic accounting examinations in the investigation of economic crimes]. Obshchestvo i pravo - Society and law. 2022, no. 3 (81), pp. 42-47.
5. Trubkina, V. K. voprosu o kompleksnosti primeneniya special'nyh znanij v raskrytii i rassledovanii prestuplenij ekstremistskoj napravленности [On the issue of the comprehensive application of special knowledge in the detection and investigation of extremist crimes]. Kriminalistika: vchera, segodnya, zavtra – Criminalistics: yesterday, today, tomorrow. 2023, no. 2 (26), pp. 247-262.
6. Chinenov, E. V., Shchukin, V. I. Rol' ekspertnyh issledovanij v rassledovanii ekonomicheskikh prestuplenij, sovershaemyh v sfere zheleznodorozhnogo transporta [The role of expert research in the investigation of economic crimes committed in the field of railway transport]. Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta - Vestnik of Tomsk State University. 2019, no. 447, pp. 263-268.
7. Musin, E. F., Efim, v S.V., Lukash, va T.A., Lukash v S.V. Tipovye ekspertnye metodiki issled vaniya veshchestvennyh dokazatel'stv [Standard expert methods of investigation of material evidence]. Moscow, 2012, pp.177-209.
8. Starichkov, M. V. Taktika osmotra i vyemki nositelej komp'yuternoj informacii [Tactics of inspection and seizure of computer information carriers]. Vestnik Vostochno-Sibirskog instituta MVD Rossii - Vestnik of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs f Russia. 2012, no. (61), pp. 18-26.
9. Usachev, S. I. O roli konsul'tacionnoj i spravochnoj deyatel'nosti svedushchih lic pri rassledovanii moshennichestva v sfere avtostrahovaniya [On the role of consulting and reference activities of knowledgeable persons in the investigation of fraud in the field of motor insurance]. Vestnik Vostochno -Sibirskogo instituta MVD Rossii – Vestnik of the East

Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2022, no. .3 (102), pp. 230-240.

10. Chinenov, E. V. Taktika naznacheniya sudebnyh ekspertiz v rassledovanii prestatij v sfere ekonomiki, sovershaemyh na zhelezn dorozhnym transporte i ob"ektah transportnoj infrastruktury [Tactics of appointing forensic examinations in the investigation of economic crimes committed on railway transport and transport infrastructure facilities]. Vestnik Vostochno -Sibirskogo instituta MVD Rossii – Vestnik of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2023, no. 1 (104), pp. 280-296.

11. Shaevich, A. A. Prakticheskaya napravленность криминалистики: желаемое и действительное [Practical orientation of forensic science: desired and actual]. Kriminalistika: vchera, segodnya, zavtra - Criminalistics: yesterday, today, tomorrow. 2021, no. 1 (17), pp. 170-177.

12. Milius, A. I. Sovershenstvovanie metodiki rassled vaniya krazh nefti i nefteproduktov, sovershaemyh pri ih hranenii i transportirovke na ob"ektah toplivn - energeticheskogo kompleksa : diss-ya kand. yurid. nauk. [Improving the methodology for investigating thefts of oil and petroleum products committed during their storage and transportation at fuel and energy facilities : dissertation of the Candidate of Legal Sciences]. Irkutsk, 2023, 236 p.

13. Chinen, v E. V. Teoreticheskie osnovy i praktika rassled vaniya prestatij v sfere ekonomiki, s vershaemyh na zhelezn dorozhnym transporte i ob"ektah ego infrastruktury : diss-ya d kt ra yuridicheskikh nauk [Theoretical foundations and practice of investigating crimes in the economic sphere committed on railway transport and its infrastructure facilities : dissertation of the Doctor of Law]. Moscow, 2024, 553 p.

14. Zaleskina, A. N. Harakteristika i znachenie dokumentov, otrazhayushchih deyatel'nost' hozyajstvuyushchih sub"ektov dlya raskrytiya i rassledovaniya moshennichestva, sopryazhennogo s prednamerennym neispolneniem dogovornyh obyazatel'stv v sfere predprinimatel'skoj deyatel'nosti [Characteristics and importance of documents reflecting the activities of business entities for the detection and investigation of fraud associated with the deliberate failure to fulfill contractual obligations in the field of entrepreneurial activity]. Kriminalistika: vchera, segodnya, zavtra - Criminalistics: yesterday, today, tomorrow. 2020, no. 1 (13), pp. 47-53.

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

**Маркова Вера Витальевна**, адъюнкт адъюнктуры 2 курса заочного обучения. Восточно-Сибирский институт МВД России, 664074 г. Иркутск, ул. Лермонтова, д. 110.

## INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

**Markova Vera Vitalievna**, postgraduate student. East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia, 664074, Irkutsk, Lermontova St., 110.

Статья поступила в редакцию 27.01.2025; одобрена после рецензирования 12.03.2025; принята к публикации 17.04.2025.

The article was submitted 27.01.2025; appr ved after reviewing 12.03.2025; accepted f r publicati n 17.04.2025.