

УДК 340

DOI 10.26118/2782-4586.2025.91.29.021

**Лошкарёв Андрей Викторович**

Самарский государственный экономический университет

**Евграфова Дарья Сергеевна**

Самарский государственный экономический университет

**Сляслина Яна Алексеевна**

Самарский государственный экономический университет

### **Роль экспертизы в гражданском процессе при рассмотрении дел об экономических правонарушениях**

**Аннотация.** Статья посвящена анализу института судебной экспертизы в гражданском процессе с акцентом на применении этого инструмента при рассмотрении дел об экономических правонарушениях. Автор рассматривает правовую природу судебной экспертизы, а также порядок ее назначения, определенный в Гражданском процессуальном кодексе РФ. Особое внимание уделено типологии экспертиз, используемых при рассмотрении дел об экономических правонарушениях. В работе подробно описаны бухгалтерская, финансово-экономическая, налоговая, оценочная и компьютерно-техническая экспертиза. Кроме того, затронута тема актуальных проблем в практике деятельности судебных экспертов, что будет полезно для написания других трудов о направлениях совершенствования правового регулирования рассмотренного института. По результатам исследования сделан вывод о роли экспертизы в обеспечении объективного и справедливого правосудия.

**Ключевые слова:** судебная экспертиза, гражданский процесс, экономические правонарушения, доказательства.

**Loshkarev Andrey Viktorovich**

Samara State University of Economics

**Yevgrafova Darya Sergeevna**

Samara State University of Economics

**Slyaslina Yana Alekseevna**

Samara State University of Economics

### **The role of expertise in civil proceedings in the consideration of cases of economic offenses**

**Annotation.** The article is devoted to the analysis of the institute of judicial expertise in civil proceedings, with an emphasis on the use of this tool in the consideration of cases of economic offenses. The author examines the legal nature of the forensic examination, as well as the procedure for its appointment, defined in the Code of Civil Procedure of the Russian Federation. Special attention is paid to the typology of examinations used in the consideration of cases of economic offenses. The paper describes in detail accounting, financial and economic, tax, valuation and computer-technical expertise. In addition, the topic of current problems in the practice of forensic experts is touched upon, which will be useful for writing other works on ways to improve the legal regulation of the institution under consideration. Based on the results of the study, a conclusion was made about the role of expertise in ensuring objective and fair justice.

**Keywords:** judicial examination, civil procedure, economic offenses, evidence.

Современные экономические отношения характеризуются высокой степенью сложности, многообразием форм и участников, а также значительным объемом оборота

финансовых, имущественных и иных ресурсов. Это практически всегда приводит к возникновению споров. Их разрешение сопровождается оценкой действий сторон не только с точки зрения закона. Экспертиза является неотъемлемой частью гражданских судебных разбирательств об экономических правонарушениях. Она становится таковой в случаях, когда для решения судебных споров, помимо традиционных инструментов, требуются еще и специальные знания в разных областях науки.

Рассмотрим правовую природу экспертизы как особого вида исследования и определим ее роль в гражданском процессе. Так, например, при необходимости установить отцовство или оценить ущерб, причиненный собственнику затопленной квартиры, возникает необходимость привлечения профессионалов к анализу материалов дела. Предполагается, что заключение по экспертизе в подобных ситуациях будет выступать важным доказательством, способствующим установлению объективной истины и вынесению обоснованного судебного решения<sup>1</sup>.

Судебная экспертиза в любых ее проявлениях представляет собой предусмотренное процессуальным законодательством исследование, проводимое специалистом с целью дать обоснованное заключение по релевантным вопросам, требующим специальных знаний. В соответствии со статьей 79 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации, при возникновении спорных моментов в ходе рассмотрения дел о гражданских правонарушениях, в том числе и экономических, судьи, не имея компетенций, достаточных для самостоятельного разъяснения принимаемых решений, назначают судебную экспертизу. Использование заключений экспертов как доказательств по делу предусмотрено в статье 55 ГПК РФ<sup>2</sup>.

Однако, назначение экспертизы возможно не только по инициативе суда, но еще и согласно ходатайству сторон. Тем не менее, в последнем случае за судом закрепляется обязанность определить конкретные вопросы, подлежащие разрешению экспертом, материалы, предоставляемые на исследование, организацию или конкретного эксперта, ответственного за проведения экспертизы<sup>3</sup>.

Важно отметить, что экспертиза может быть проведена как государственным, так и частным учреждением. Главное условие назначения уполномоченного на проведение экспертизы лица заключается в наличии у этого лица необходимой квалификации. Как правило, при выборе эксперта суд ориентируется лишь на его объективность, компетентность и независимость, тем самым обеспечивая надлежащее рассмотрение дела.

Экономические правонарушения в рамках гражданских правонарушений могут выражаться в нарушении обязательств, причинении имущественного вреда, недобросовестном исполнении договоров, неправомерном удержании имущества, манипулировании бухгалтерскими и налоговыми данными, а также иных действиях, наносящих ущерб хозяйствующим субъектам. То есть, правонарушения такого типа могут быть связаны с непосредственным ведением финансово-хозяйственной деятельности, оформлением документации по бухгалтерскому и налоговому учету, заключением коммерческих договоров и принципами управления.

Получается, что установление наличия правонарушения, его последствий и размера причиненного ущерба требует специфических знаний в области бухгалтерского учета, налогообложения, аудита, финансового анализа, экономического моделирования. Так, например, экспертная оценка необходима при разрешении споров о возмещении убытков в

---

<sup>1</sup> Чугурова Т. В., Саблина Е. А., Дубкова Е. В. Правовые основы, значение и особенности проведения судебно-экономической экспертизы // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. № 4–3. С. 228–231.

<sup>2</sup> Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002 г. № 138-ФЗ: [в редакции от 1 апреля 2025 г.]. -- Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения 07.04.2025). -- Текст: электронный.

<sup>3</sup> Казанкова Т. Н. Значение правовой культуры в становлении гражданского общества // Вестник Самарского муниципального института управления. 2014. № 2 (29). С. 110–118.

порядке, предусмотренном статьей 15 Гражданского кодекса Российской Федерации<sup>4</sup>. В таких ситуациях обосновываются решения руководства, которые как раз таки и привели к убыткам. Кроме того, экспертиза необходима и при разрешении дел о возврате незаконно списанных денежных средств. В подобных обстоятельствах экспертиза выступает, пожалуй, единственным методом, позволяющим проверить действия одной из сторон на их соответствие положениям законодательства Российской Федерации.

Получается, что качественное рассмотрение дел об экономических правонарушениях в гражданском процессе возможно только при проведении экспертизы. Данный подход к расследованию обеспечивает максимальную объективность при вынесении окончательного решения, поскольку основывается на специализированных исследованиях. Проведение экспертизы тесно связано с реализацией принципа справедливости при осуществлении судопроизводства. В настоящий момент в литературе принято выделять сразу несколько видов экспертизы. Рассмотрим некоторые из них.

Для оценки финансовой устойчивости предприятия на данный момент времени, а также проверки правильности составления бухгалтерской отчетности проводится бухгалтерская экспертиза. В широкий спектр ее задач входит еще и установление нарушений в учете активов и пассивов, доходов и расходов на счетах экономического субъекта. Финансово-экономическая экспертиза же охватывает более широкий круг вопросов вроде анализа денежных потоков, оценки рентабельности, выявления финансовых злоупотреблений и т. п. При спорах, связанных с применением схем ухода от налогообложения и назначением льгот необходима налоговая экспертиза.

Оценочная экспертиза используется для определения рыночной стоимости имущества, ценных бумаг, долей учредителей компании в уставном капитале и пр. В случаях, когда требуется восстановить бухгалтерские или финансовые документы, удаленные файлы или электронную переписку, назначается компьютерно-техническая экспертиза.

Выбор конкретного вида экспертизы зависит от сути спора и задач, стоящих перед судом. В некоторых случаях целесообразно проведение комплексной экспертизы, когда привлекаются специалисты, владеющие знаниями из разных научных дисциплин. Так или иначе, порядок назначения судебной экспертизы в гражданском процессе регламентируется Гражданским процессуальным кодексом РФ. Осуществление процедуры по назначению экспертизы предполагает паузу в судебном разбирательстве. Срок проведения экспертизы может варьироваться в зависимости от сложности поставленных перед экспертом задач и объема относящихся к делу материалов.

В условиях усложнения существующих экономических систем и цифровизации процессов, из которых состоит деятельность экономических субъектов, значение судебной экспертизы возрастает. Сегодня она является важнейшим исследованием, подкрепляющим те или иные судебные решения, которые выносятся в рамках гражданско-процессуального производства, особенно по вопросам, затрагивающим сложные экономические отношения.

Результаты судебной экспертизы позволяют суду максимально объективно оценивать последствия спорных ситуаций и основываться исключительно на фактах, принимая только справедливые решения. В частности, эффективность судебной экспертиза всегда зависит и от квалификации экспертов, поскольку дела, затрагивающие комплексные экономические отношения, требуют качественной оценки.

#### **Список источников**

1. Марова Я. А., Зубков Д. Д. Проведение экономической экспертизы при расследовании экономических преступлений // Вестник науки. 2023. № 6 (63). С. 546–561.

---

<sup>4</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ: [в редакции от 8 августа 2024 г.]. -- Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.05.2025). -- Текст: электронный.

2. Изварина Н. Ю. Судебная бухгалтерская экспертиза: актуальные подходы к использованию и методам проведения // Вестник экспертного совета. 2020. № 1 (20). С. 75–84.
3. Путникова Е. Л. Бухгалтерская экспертиза: возникновение, развитие и регулирование // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. 2023. № 2. С. 31–35.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ: [в редакции от 8 августа 2024 г.]. -- Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.05.2025). -- Текст: электронный.
5. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002 г. № 138-ФЗ: [в редакции от 1 апреля 2025 г.]. -- Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения 07.04.2025). -- Текст: электронный.
6. Чугурова Т. В., Саблина Е. А., Дубкова Е. В. Правовые основы, значение и особенности проведения судебно-экономической экспертизы // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. № 4–3. С. 228–231.
7. Казанкова Т. Н. Значение правовой культуры в становлении гражданского общества // Вестник Самарского муниципального института управления. 2014. № 2 (29). С. 110–118.
8. Скачкова О. С. Нотариальные действия глав администраций поселений: новое в правовом регулировании // Правовая политика и правовая жизнь. 2016. № 2. С. 68–73.

#### **Сведения об авторах**

**Лошкарёв Андрей Викторович**, доцент кафедры гражданского и арбитражного суда, Самарский государственный экономический университет, г. Самара, Россия

**Евграфова Дарья Сергеевна**, студент 3 курса, Самарский государственный экономический университет, г. Самара, Россия

**Сляслина Яна Алексеевна**, студент 3 курса, Самарский государственный экономический университет, г. Самара, Россия

#### **Information about the authors**

**Loshkarev Andrey Viktorovich**, Associate Professor of the Department of Civil and Arbitration Court, Samara State University of Economics, Samara, Russia

**Yevgrafova Darya Sergeevna**, 3rd year student, Samara State University of Economics, Samara, Russia

**Slyaslina Yana Alekseevna**, 3rd year student, Samara State University of Economics, Samara, Russia