

UDC 33

Accounting Examination Regulatory Control and Expert's Legal Status

Natalya A. Derzhavina

Sochi State University, Russia
Sovetskaya street 26a, Sochi city, Krasnodar Krai, 354000
PhD (economic), associate professor

Abstract: The article offers author's system of legal acts, regulating accounting examination activities, considers accounting expert's legal status and his/her qualification.

Keywords: Legal acts; accounting examination activity; accounting expert's legal status.

В системе нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерскую экспертную деятельность, по нашему мнению, можно выделить три блока:

- нормативно-правовые акты, регулирующие имущественные отношения в целом;
- нормативно-правовые акты, регулирующие непосредственно производство каждого отдельного вида бухгалтерской экспертизы;
- нормативно-правовые акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета в совокупности с отраслевыми особенностями.

Система нормативно-правовых актов регулирующих бухгалтерскую экспертизу выглядит следующим образом:

1. Внутригосударственные нормативно-правовые акты: Конституция РФ, Уголовный Кодекс РФ, Уголовно-процессуальный Кодекс РФ, Гражданский Процессуальный Кодекс РФ, Таможенный Кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Арбитражный процессуальный Кодекс РФ, Кодекс об Административных Правонарушениях РФ, Градостроительный кодекс РФ. А также другие законы и нормативные правовые акты Российской Федерации.

2. Международные нормы и правила.

3. Деловой обычай.

Особый интерес, по нашему мнению, вызывают вопросы правового регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы.

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы определяется потребностями судопроизводства с целью установления истины в судебном деле. Судебно-бухгалтерская экспертиза должна соответствовать потребностям разных процессуальных институтов, исходя из различий в задачах как гражданского, так и уголовного судопроизводства.

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы в основном не зависит от вида судопроизводства. Однако в отличие от установленного порядка безвозмездного производства экспертиз по уголовным делам предусматривается платное производство экспертиз по гражданским, арбитражным и административным делам.

С целью укрепления законности и правопорядка правоохранительные органы назначают при рассмотрении экономических уголовных и гражданских дел судебно-бухгалтерские экспертизы.

Судебно-бухгалтерская экспертиза является важнейшей процессуальной формой применения специальных познаний в судопроизводстве, в результате чего в распоряжении следствия и суда оказывается новая информация, имеющая доказательственное значение, которая не может быть получена другими средствами.

В качестве доказательства как в уголовном (ст. 74 УПК РФ), так и в арбитражном (ст. 64 АПК РФ), и в гражданском (ст. 49 ГПК РФ) процессах принимается только заключение эксперта. И не может быть принято, например, аудиторское заключение, поскольку аудитор не является участником процессуальных правоотношений (ст. 57, 199, 205 УПК РФ).

Правовую основу, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в РФ в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве определяет Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [1] далее — Закон № 73-ФЗ), который определяет судебную экспертизу как процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем или прокурором в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу.

Закон № 73-ФЗ определяет правовую основу, принципы организации и основные направления только государственной судебно-экспертной деятельности в РФ в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве.

Сотрудники государственных судебно-экспертных учреждений приступают к самостоятельному проведению судебных экспертиз когда получен допуск по соответствующей специальности. Допуск осуществляется посредством предварительного обучения и проверки знаний эксперта.

Кроме того, в каждом ведомстве эксперт снабжается разработанными вышестоящим органом методическими пособиями по проведению каждого вида экспертного исследования.

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы предусматривает наличие конкретного лица, обладающего специальными учетно-экономическими знаниями. Бесспорно, определенная часть бухгалтерских работников имеет не только соответствующее образование, но и стаж практической работы, однако, данных навыков недостаточно для квалифицированной деятельности в качестве эксперта-бухгалтера.

Закон № 73-ФЗ (ст.12, 13, 16, 17) предусматривает определенные требования к личности эксперта государственного экспертного учреждения, его профессиональным качествам. Это, прежде всего, наличие гражданства РФ, соответствующей аттестации, высшего профессионального образования и соответствующего уровня последующей подготовки по конкретной экспертной специальности.

В связи с этим, в развитие положений Закона 73-ФЗ, утверждено Положение об аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях Минюста России.

Для аттестации образуются *Центральная экспертно-квалификационная комиссия* в Российском федеральном центре судебной экспертизы при Минюсте России (РФЦЭСЭ) и *Зональные комиссии* в региональных центрах и центральных лабораториях судебной экспертизы.

Кандидат в эксперты должен знать не только бухгалтерский учет, но и действующее законодательство по вопросам судебной экспертизы, ведомственные нормативные акты, регулирующие экспертную деятельность, теоретические основы судебной экспертизы, современные методы и методики производства экспертиз по своей экспертной специальности и владеть ими.

Право самостоятельного производства экспертизы присваивается работникам судебно-экспертных учреждений, имеющим высшее профессиональное образование, прошедшим подготовку по конкретной экспертной специальности и обладающим специальными познаниями, необходимыми для производства конкретных родов (видов) судебных экспертиз. При этом они получают допуск на проведение соответствующих видов экспертиз.

Право самостоятельного производства экспертизы в системе государственных судебно-экспертных учреждений присваивается сроком на пять лет. Через каждые пять лет экспертно-квалификационной комиссией рассматривается вопрос о его продлении.

Кроме того, к производству судебно-бухгалтерских экспертиз привлекаются как сотрудники государственных судебно-экспертных учреждений, так и специалисты, не состоящие на службе в государственных судебно-экспертных учреждениях – аудиторы, индивидуальные предприниматели и др.

Негосударственная судебно-бухгалтерская экспертная деятельность основывается только на общих принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина в соответствии с концепцией процессуального права в России, закрепленных в Конституции РФ, Уголовном Кодексе РФ, Уголовно-процессуальном Кодексе РФ, Гражданском Процессуальном Кодексе РФ, Арбитражный процессуальный Кодекс РФ.

Любой судебный эксперт несет уголовную ответственность за дачу заведомо ложного заключения (ст. 307 УК РФ) [2].

В приложении № 1 к Приказу Министерства юстиции Российской Федерации от 14 мая 2003 г. № 114 дано определение бухгалтерской экспертизы. Где указано, что это «исследование записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных». Однако, данный документ, как и иные известные методические рекомендации по проведению судебно-бухгалтерских экспертиз, носит ведомственный характер.

Других более конкретных принципов регулирующих негосударственную судебно-бухгалтерскую экспертную деятельность в законодательстве РФ не закреплено.

Следует упомянуть, что действие Федерального закона № 128-ФЗ от 08.08.2001г. «О лицензировании отдельных видов деятельности» не распространяется на бухгалтерскую экспертизу. В письме Министерства Финансов РФ от 27.08.2004 г. № 07-05-14/193 указывается следующее: «По законодательству Российской Федерации наличие лицензии у организации для осуществления бухгалтерских экспертиз не требуется».

В результате, в отличие от государственного судебного эксперта-бухгалтера, негосударственный зачастую не до конца осознает процессуально- правовую сторону судебной экспертизы, задачи и значение результатов судебно- экспертной деятельности.

По следующим объективным причинам негосударственный эксперт-бухгалтер, даже обладая большим «багажом» специальных бухгалтерских знаний, не всегда может провести в полной мере удовлетворяющее нуждам правоохранительных органов экспертное исследование:

- нет нормативно-правовой базы, регулирующей негосударственную судебно-экспертную деятельность.
- нет методических рекомендаций по судебно-бухгалтерской экспертизе, проводимой вне государственного судебно-экспертного учреждения в частности.

В этой связи, особенно актуальна разработка внутрифирменных стандартов производства судебно-бухгалтерской экспертизы на базе аудиторской организации.

Рассмотрим правовое положение судебного эксперта-бухгалтера, которое предопределено общими принципами судебно-экспертной деятельности в соответствии с концепцией процессуального права в России. Так, судебно-экспертная деятельность основывается на принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники. Судебный эксперт несет уголовную ответственность за дачу заведомо ложного заключения (ст. 307 УК РФ) [3].

Лицо становится экспертом после издания постановления (определения) органа, в производстве которого находится дело следственного или судебного производства и приобретает установленные законом права, обязанности и ответственность судебного эксперта с момента поручения ему производства экспертизы и передачи поступивших на экспертизу материалов.

Правовым основанием для производства экспертизы служит постановление лица, производящего дознание, следователя, прокурора либо определение суда (постановление судьи) о назначении экспертизы, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований (ст.ст. 184, 261, 290 УПК; ст.ст. 74, 223, 224 ГПК ст.ст. 45, 66, 140 АПК). Вынесение постановления (определения) о назначении экспертизы возможно лишь по возбужденному уголовному (гражданскому, арбитражному) делу.

Недопустимо совмещение функций эксперта и дознавателя, следователя, прокурора или судьи, даже если они обладают специальными познаниями в том же объеме, что и эксперт.

Судебный эксперт-бухгалтер — лицо, обладающее необходимыми познаниями в области бухгалтерского учета.

В соответствии со УПК РФ, АПК РФ в качестве эксперта может быть вызвано любое лицо, обладающее необходимыми познаниями для дачи заключения. Для проведения экспертизы могут привлекаться эксперты Министерства финансов РФ, министерств финансов субъектов Российской Федерации, финансовых управлений краев, областей, работники управления методологии бухгалтерского учета и отчетности и другие специалисты. В качестве эксперта-бухгалтера может выступать дипломированный аудитор. Важнейшие требования, предъявляемые к эксперту, это компетентность, объективность и независимость.

Иных требований к кандидатуре судебного эксперта процессуальным законодательством не установлено. Российским законодательством только в отношении государственных экспертов установлены конкретные требования о стаже, и необходимости проходить специальную подготовку по судебно-бухгалтерской экспертизе, получать квалификацию судебного эксперта-бухгалтера.

Эксперт-бухгалтер исследует только те вопросы, для разрешения которых необходимо применение его специальных познаний.

Качественное проведение экспертного исследования возможно только профессиональным, компетентным экспертом-бухгалтером. Если в процессе проведения экспертизы будет установлено, что у эксперта отсутствуют или недостаточны специальные знания и навыки для проведения экспертных действий по данному делу, то он признается некомпетентным и отстраняется от проведения экспертизы.

Объективность заключения эксперта по поставленным вопросам предусматривает применение им в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы научных методов исследования и его непредвзятость. Вместе с тем, пользуясь общенаучными методическими приемами, эксперт, конкретизируя свои выводы, обязан сочетать их с конкретными научно-практическими и методическими приемами проведения экспертизы. Главным критерием достоверности и

объективности выводов эксперта-бухгалтера является их обоснованность первичной учетной документацией, которая подтверждает факт совершения хозяйственной операции, ставшей объектом расследования и исследования экспертизой.

Непредвзятость эксперта — важный элемент его объективности. Она основывается на отсутствии тенденциозного подхода при исследовании фактов в целях установления истины по расследуемому делу. Поэтому законом не допускается совмещение в одном лице эксперта и судьи, прокурора, следователя, даже если таковой и обладает необходимыми познаниями для дачи квалифицированного экспертного заключения по рассматриваемому делу, так как такое совмещение не позволяет объективно проверить и оценить собранные фактические данные.

При производстве судебной экспертизы эксперт независим, он не может находиться в какой-либо зависимости от органа или лица, назначивших судебную экспертизу, сторон и других лиц, заинтересованных в исходе дела. Эксперт дает заключение, основываясь на результатах проведенных исследований в соответствии со своими специальными знаниями, по своему внутреннему убеждению.

Не допускается воздействие на эксперта со стороны судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей и прокуроров, а также иных государственных органов, организаций, объединений и отдельных лиц в целях получения заключения в пользу кого-либо из участников процесса или в интересах других лиц.

Эксперт проводит исследования на современной научной и практической основе, в пределах соответствующей специальности, всесторонне и в полном объеме. Заключение эксперта должно основываться на положениях, дающих возможность проверить их на базе общепринятых научных и практических данных.

Процессуальные права, обязанности и ответственность экспертов при производстве судебных экспертиз, а также порядок предупреждения эксперта об уголовной ответственности за отказ, уклонение отдачи заключения или за дачу заведомо ложного заключения определяются законодательством Российской Федерации.

Уголовно-процессуальным, гражданским процессуальным и арбитражно-процессуальным законодательством четко определены обязанности судебного эксперта:

- явиться по вызову лица, производящего дознание, следователя, прокурора и суда и дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам (ст. 82 УПК РФ, ст. 76 ГПК РФ, ст. 45 АПК РФ);
- провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела и дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам (ст.ст. 80 и 82 УПК РФ, ст. 76 ГПК РФ, ст. 45 АПК РФ);
- нести личную ответственность за данное заключение (ст. 80 УПК РФ, ст. 76 ГПК РФ, ст. 45 АПК РФ);
- явиться на допрос по поводу данного заключения и дать правдивые показания (ст. ст. 192, 289 УПК РФ, ст. 180 ГПК РФ, ст.ст. 45, 117 АПК РФ);
- сообщить о невозможности дать заключение, когда поставленный вопрос выходит за пределы компетенции эксперта или представленные материалы недостаточны для решения вопроса (ст. 82 УПК РФ, ст. 76 ГПК РФ, ст. 45 АПК РФ);
- проводить экспертизу в присутствии следователя и обвиняемого (согласно ст. ст. 185 и 190 УПК РФ);
- не разглашать данные предварительного следствия и дознания (ст. 139 УПК РФ и ст. 310 УК РФ (подписка с предупреждением об ответственности));

- сообщить следователю (лицу, производящему дознание), прокурору, суду, руководителю экспертного учреждения об обстоятельствах, исключающих возможность его участия в данном деле. Ему в свою очередь разъясняются основания для самоотвода;

- когда ведомственными актами предусматривается перечень обязательных действий эксперта и (или) обозначается круг способов и методик исследования, которые должны быть обязательно применены, эксперт обязан выполнить эти требования и оговорить это в заключении;

- в соответствии с действующим законодательством принять к производству материалы уголовного (гражданского, арбитражного) дела, поручаемые ему руководителем экспертного учреждения на основании постановления следователя или определения суда;

- указать в заключении на установленные им в соответствии со своими специальными познаниями обстоятельства, имеющие значение для дела, по поводу которых ему не были поставлены вопросы;

- устанавливать как по заданию органа, назначившего экспертизу, так и по собственной инициативе обстоятельства, способствующие совершению и сокрытию правонарушений в сфере финансово-хозяйственной деятельности, если для этого в деле имеются необходимые данные, требующие использования бухгалтерских познаний.

- заявить самоотвод при наличии указанных в законе оснований (ст.ст. 59 и 67 УПК РФ, ст.ст. 18, 20, 22 ГПК РФ, ст. ст. 16, 17, 19, 20 АПК РФ и др. нормативных документах):

- если он является потерпевшим, гражданским истцом, гражданским ответчиком, свидетелем, законным представителем обвиняемого, представителем потерпевшего;

- если он находился или находится в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика;

- если он производил по данному делу ревизию, инвентаризацию, служебное расследование, аудиторскую или иную ведомственную или вневедомственную документальную проверку, материалы которой послужили основанием к возбуждению уголовного дела;

- если он участвовал в деле в качестве специалиста;

- если обнаружится его некомпетентность;

- в случае недостаточности объектов исследования и материалов дела для дачи заключения при отказе в их дополнении;

- в случае отсутствия условий, методических средств и оборудования, необходимых для проведения исследования и дачи заключения.

- в случае нарушения процессуального порядка назначения экспертизы, которое существенно затрудняет или делает невозможным ее проведение;

- в случае выхода поставленных вопросов за пределы компетенции (специальных познаний) эксперта.

Под выходом за пределы компетенции понимается:

- вторжение в другую область знаний;

- вторжение в область права;

- подмена специальных исследований ознакомлением и оценкой совокупности доказательств, собранных по делу;

Для успешного, полного выполнения возлагаемых на судебного эксперта-бухгалтера обязанностей закон предоставляет ему определенные права, а именно:

- знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы, выписывать из них необходимые сведения или снимать копии (ст. ст. 82, 288 УПК РФ, ст. 76 ГПК РФ, ст. 45 АПК РФ);

- ходатайствовать о представлении ему дополнительных материалов, необходимых для достоверного решения вопросов (ст. 82 УПК РФ, ст. 76 ГПК РФ, ст. 45 АПК РФ);

- присутствовать с разрешения следователя (суда) при производстве следственных (судебных) действий, задавать допрашиваемым вопросы и просить о занесении в протокол существенных для дачи заключения обстоятельств (ст. ст. 82, 288 УПК РФ, ст. 76 ГПК РФ, ст. 45 АПК РФ);

- совещаться до дачи заключения (ст. 80 УПК РФ, ст. 75 ГПК РФ, ст. 67 АПК РФ);

- указывать в своем заключении на обстоятельства, о которых ему не были поставлены вопросы, если эти обстоятельства имеют существенное значение для установления истины по делу (ст. ст. 191 и 288 УПК РФ, ст. 77 ГПК РФ, ст. 68 АПК РФ);

- излагать на допросе свои показания собственноручно (ст. 192 УПК РФ);

- давать заключение и показания на родном языке, если не владеет языком судопроизводства (ст. 17 УПК РФ, ст. 8 ГПК РФ, ст. 8 АПК РФ);

- получать возмещение расходов, связанных с явкой по вызову и производством экспертизы (ст. ст. 105 и 106 УПК РФ, ст. ст. 86; 87, 89 ГПК РФ, ст. ст. 94, 95 АПК РФ);

- обжаловать действия лица, ведущего дознание, следователя, прокурора, суда (ст. 22 УПК РФ, ст. 30 ГПК РФ, ст. 33 АПК РФ).

Эксперт-бухгалтер имеет право на вознаграждение и погашение его расходов по явке к следователю и в суд, кроме тех, которые выполняются и порядке служебного задания. Размер и порядок оплаты работы эксперта-бухгалтера, а также возмещение его расходов регулируются ст. 89 ГПК РФ, ст. 94 АПК РФ и ст. 106 УПК РФ.

Судебный эксперт-бухгалтер не вправе:

- вступать в личные контакты с участниками процесса по вопросам, связанным с проведением экспертизы, ставящие под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;

- самостоятельно собирать материалы для производства экспертизы;

- уничтожать объекты экспертного исследования либо изменять их свойства (делать записи на документах и предметах, разрезать документы, вносить исправления в регистры учета и др.) без письменного разрешения органа или лица, назначившего экспертизу.

- приступать к производству экспертизы без письменного указания руководства экспертного учреждения или его структурного подразделения;

- принимать материалы для экспертного исследования по устному предложению без соответствующего постановления или решения;

- решать вопросы, относящиеся к правовой оценке действий лиц;

- отвечать на вопросы, выходящие за пределы его компетенции, если же он дал на них ответы, то соответствующая часть заключения рассматривается как не имеющая доказательственного значения;

- производить экспертизу, связанную с исследованием документов организаций, в которых он состоял (состоит) на службе;

- привлекать других лиц (за исключением технических работников) к участию в производстве порученной ему экспертизы без уведомления и согласия на то лица, назначившего экспертизу;

- хранить материалы уголовного, гражданского или арбитражного дела, по которым производится экспертиза, вне служебного помещения.

Судебно-экспертной организации, эксперту не может быть поручено производство экспертизы, а при начатом производстве оно немедленно прекращается в случаях установления обстоятельств, ставящих под сомнение незаинтересованность в исходе дела руководителя судебно-экспертной организации и предусмотренных для отвода эксперта.

Судебная экспертиза считается несостоявшейся, экспертное заключение не может использоваться в качестве доказательства и вопрос о назначении экспертизы решается заново, если экспертиза организована, проведена и дано заключение при наличии основания для отвода эксперта или отстранения судебно-экспертного учреждения от выполнения функций по организации производства судебной экспертизы.

Судебный эксперт-бухгалтер несет уголовную ответственность за дачу заведомо ложного заключения. Основания уголовно-правовой ответственности содержит ГПК РФ, УПК РФ, АПК РФ в отсылочных нормах в ст. 307 УК РФ: уголовная ответственность наступает за дачу заведомо ложного заключения. Такие меры ответственности могут быть применены судом в уголовном процессе по делу, возбужденному против эксперта.

Эксперт привлекается к уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения независимо от того, наступил ли при этом или не наступил какой-либо результат, принял ли суд данное заключение как полноценный источник доказательств или не принял.

Ложность заключения судебного эксперта может выразиться:

- в умалчивании при исследовании существенных фактов и признаков объекта;

- в искажении описания признаков объекта при их исследовании;

- в неправильном описании при исследовании фактов и признаков исследуемого объекта;

- в заведомо неправильной оценке экспертом установленных им при исследовании фактов и признаков, при этом эксперт хотя и устанавливает достаточную совокупность признаков для категорического заключения, но ввиду заведомо неверной оценки установленных признаков приходит к отрицательному выводу либо отказывается от решения поставленного перед ним вопроса по существу.

Если же эксперт в результате исследования приходит к неправильному выводу вследствие заблуждения, научной неподготовленности, небольшого практического опыта, некомпетентности, невнимательности, неполноты исследования, спорных научных положений, ошибочного анализа, он не подлежит привлечению к уголовной ответственности. В подобных случаях к нему применяются меры дисциплинарного взыскания.

УПК РФ, ГПК РФ и АПК РФ устанавливает последствия неявки эксперта в судебное заседание и процессуальные меры ответственности эксперта (ст. 277 УПК РФ, 160 ГПК РФ и ст. 120 АПК РФ). Здесь решаются два различных вопроса: о возможности рассмотрения дела в отсутствие не явившихся экспертов и о применении к ним мер ответственности (процессуальных санкций).

При неявке вызванных в судебное заседание экспертов по причинам, признанным судом неуважительными, эксперт подвергается штрафу в размере до 100 установленных законом минимальных размеров оплаты труда, а при неявке по вторичному вызову — принудительному приводу (ГПК РФ, АПК РФ, УПК РФ).

Для правильного решения вопроса о том, кому может быть поручена экспертиза, необходимо учитывать наряду с методическими и организационными положениями также и процессуальные требования, согласно которым сведущее лицо при определенных условиях не должно участвовать в деле в качестве эксперта. Эти требования направлены на то, чтобы гарантировать объективность и достоверность экспертного заключения.

В ст.ст. 67, 59 УПК РФ, ст.ст. 17, 20 ГПК РФ, ст. 17 АПК РФ точно определены условия, наличие которых исключает возможность поручения конкретному лицу производства экспертизы, а именно:

- если сведущее лицо является потерпевшим, гражданским истцом, гражданским ответчиком, свидетелем, а также если оно участвовало в конкретном деле в качестве переводчика, лица, производившего дознание, следователя, судьи, обвинителя, защитника, законного представителя обвиняемого, представителя потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика;

- если сведущее лицо является родственником потерпевшего, гражданского истца, гражданского ответчика или их представителя, родственником обвиняемого или его законного представителя, родственником судьи, обвинителя, защитника, следователя или лица, производившего дознание. Учитывая эти обстоятельства, супруги совместно не могут производить конкретное исследование; если первая экспертиза выполнялась одним из них, то второй не может принять на себя проведение повторной или дополнительной экспертизы;

- если по данному делу лицо участвовало в качестве специалиста в следственных (судебных) действиях — в обнаружении, фиксации и изъятии вещественных доказательств, сравнительных образцов, других данных;

- если лицо находилось или находится в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика;

- если имеются обстоятельства, дающие основание считать, что эксперт лично прямо или косвенно заинтересован в деле;

- в случаях, когда эксперт не является компетентным лицом в вопросах, поставленных на разрешение экспертизы.

При наличии названных условий эксперт должен сам заявить о самоотводе, а, кроме того, согласно ст. 66 УПК РФ и ст. 17 ГПК РФ, 19 АПК РФ эксперту может быть заявлен отвод подозреваемым, обвиняемым, защитником, обвинителем, а также потерпевшим, гражданским истцом, гражданским ответчиком или их представителями. Когда экспертиза проводится в экспертном учреждении, его руководитель не может поручать экспертизу лицу, в отношении которого возможен отвод.

В ст. 191 УПК РФ, ст. 77 ГПК РФ, ст. 68 АПК РФ в частности, указывается: «Если при производстве экспертизы эксперт установит обстоятельства, имеющие значение для дела, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе указать на них в своем заключении». Знакомясь с обстоятельствами уголовного, гражданского или арбитражного дела, исследуя вещественные доказательства, эксперт с учетом своего опыта и познаний может иногда полнее, чем следователь и суд, определить круг вопросов, подлежащих экспертному исследованию, и в необходимых случаях выявить новые обстоятельства, имеющие существенное значение для установления истины.

Указанное право обычно реализуется в двух направлениях:

- для установления фактических данных, имеющих значение для выяснения обстоятельств, относящихся к предмету доказывания;
- для исследования причин и условий, способствующих совершению правонарушений.

Поощряется инициатива экспертов при производстве экспертиз. Право эксперта самостоятельно указать в своем заключении на новые обстоятельства, установленные им по собственной инициативе, или обязанность согласовывать это с лицом, назначившим экспертизу в процессуальном законодательстве не оговорены. Эксперт проявляет инициативу, во-первых, когда речь идет об установлении обстоятельств, предусмотренных ст. 68 УПК РФ, ст. 49 ГПК РФ и ст. 52 АПК РФ, если эксперт лично компетентен в исследовании этих обстоятельств; во-вторых, если представленные материалы позволяют ему успешно разрешить возникшие вопросы, полно и объективно исследовать существенные для дела обстоятельства [4].

Заключение: В статье автором систематизированы нормативно-правовые акты, регулирующие судебно бухгалтерскую экспертизу. Особое внимание автор обратил на правовое положение экспертов-бухгалтеров, уголовную ответственность судебного эксперта за дачу заведомо ложного заключения. Так же, в статье раскрыто содержание понятия «заведомо ложного заключения».

Примечание:

1. СЗ РФ. 2001. № 23. ст.2291.
2. Введен в действие ФЗ от 13.06.1996 г. № 64-ФЗ.
3. Введен в действие ФЗ от 13.06.1996 г. № 64-ФЗ.
4. Derzhavina N.A. Accounting Examination Essence and Purpose // European researcher. 2011. № 10 (13). P. 1375–1382.

УДК 33

Нормативное регулирование бухгалтерской экспертизы и правовое положение эксперта

Наталья Александровна Державина

Сочинский государственный университет, Россия
354000, г. Сочи, ул. Советская 26 а
Кандидат экономических наук, доцент

Аннотация: В статье приведена разработанная автором система нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерскую экспертную деятельность. Так же подробно рассмотрены вопросы правового положения эксперта-бухгалтера, требования, предъявляемые к нему.

Ключевые слова: нормативно-правовые акты, экспертная бухгалтерская деятельность, правовое положение эксперта-бухгалтера.