

THE PROCEDURE FOR PERFORMING ECONOMIC EVALUATIONS IN UKRAINE

ეკონომიკური ექსპერტიზის ჩატარების წესი უკრაინაში

OLGA PUGACHENKO,
PhD in Economics, Associate Professor,
at the Department of Audit and Taxation,
Ukraine, Kropyvnytskyi, Central
Ukrainian National Technical University

ოლგა პუგაჩენკო,
ეკონომიკის მეცნიერებათა კანდიდატი,
ცენტრალური უკრაინის ეროვნული ტექნიკური
უნივერსიტეტი, აუდიტისა და დაბეგვრის
კათედრის დოცენტი, უკრაინა, ქ. კროპივნიცი

ABSTRACT

The article considers the procedure of performing economic evaluations. A review of the types of evaluations, the timing of their performance, the organization of the procedure for implementation and documenting the results was carried out. It is established that the evaluation of economic issues is appointed on general grounds in compliance with the requirements of the Law of Ukraine "On Forensic Examination" and procedural legislation, and its performance is in the subordination of the Ministry of Justice of Ukraine. It is determined that the framework of the judicial economic examination includes the following: examination of documents of accounting, tax accounting and reporting; examination of documents on the economic activities of enterprises and organizations; examination of documents of financial and credit operations. The Tax Code of Ukraine contemplates the examination in the case when special knowledge in the field of science, art, technology, economy and other industries is needed to solve tax control issues.

The specifics of performing economic evaluations in the Criminal Procedural Code of Ukraine, the Civil Procedural Code of Ukraine, the Economic Procedural Code of Ukraine and the Code of Administrative Proceedings of Ukraine make it possible to assert that, in general, the procedure for the appointment and performing forensic economic examination, as well as the rights, duties and responsibilities of forensic experts in Procedural legislation are similar.

Key Words: *economic evaluation, forensic examination on economic issues, procedural legislation, procedure of performing evaluations, expert, types of evaluations, expert's report*

ანოტაცია

სტატიაში განხილულია ეკონომიკური ექსპერტიზის ჩატარების წესი. გაკეთებულია ექსპერტიზის სახეების, მათი ჩატარების ვადების, განხორციელების ორგანიზაციის წესების და შედეგების დოკუმენტური გაფორმების მიმოხილვა. დადგენილია, რომ ექსპერტიზა ეკონომიკურ საკითხებში ინიშნება უკრაინის კანონის „სასამართლო ექსპერტიზის შესახებ“ და პროცესუალური კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვის შესაბამისად, ხოლო მისი ჩატარება ევალუება უკრაინის იუსტიციის სამინისტროს. განსაზღვრულია, რომ სასამართლო ეკონომიკური ექსპერტიზის ჩარჩოებში გამოიყოფა: საბუღალტრო დოკუმენტაციის, საგადასახადო აღრიცხვის და ანგარიშების დოკუმენტების ექსპერტიზა, საწარმოს ან ორგანიზაციის ეკონომიკური საქმიანობის დოკუმენტაციის ექსპერტიზა, საფინანსო - საკრედიტო ოპერაციების დოკუმენტების ექსპერტიზა. აღნიშნულია, რომ უკრაინის საგადასახადო კოდექსი ითვალისწინებს ექსპერტიზის ჩატარებას იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო კონტროლის საკითხების გადაწყვეტის დროს აუცილებელია სპეციალური ცოდნა მეცნიერების, ხელოვნების, ტექნიკის, ეკონომიკის ან სხვა დარგების სფეროში. ეკონომიკური ექსპერტიზის ჩატარების თავისებურებები

უკრაინის სისხლის სამართლის საპროცესო კოდექსის, უკრაინის სამოქალაქო საპროცესო კოდექსის, უკრაინის სამეურნეო საპროცესო კოდექსის და უკრაინის ადმინისტრაციული სასამართლო წარმოების კოდექსის მიხედვით გვაძლევს საშუალებას ვამტკიცოთ, რომ მთლიანობაში სასამართლო ეკონომიკური ექსპერტიზის ჩატარების წესი, ასევე პროცესუალურ კანონმდებლობაში სასამართლო ექსპერტიზის მოვალეობები და პასუხისმგებლობები მსგავსია.

საკვანძო სიტყვები: ეკონომიკური ექსპერტიზა, სასამართლო ექსპერტიზა ეკონომიკურ საკითხებში, პროცესუალური კანონმდებლობა, ექსპერტიზის ჩატარების წესი, ექსპერტი, ექსპერტიზის სახეები, ექსპერტიზის დასკვნა.

Постановка проблемы. Экономическая экспертиза как один из доказательных аргументов использовалась еще со времен Аристотеля, Демосфена и Ксенофонта. Экспертное исследование направлено на изучение деятельности финансово-экономического характера и включает в себя проверку документов бухгалтерского и налогового учета, исследование финансово-хозяйственной и кредитной деятельности экономических субъектов.

Назначение судебных экспертиз и экспертных исследований экспертам государственных специализированных научно-исследовательских учреждений судебных экспертиз Министерства юстиции Украины и аттестованным судебным экспертам, которые не являются работниками государственных специализированных учреждений, их обязанности, права и ответственность, организация проведения экспертиз и оформления их результатов осуществляются в порядке, определенном процессуальными кодексами Украины, Кодексом административного судопроизводства Украины, Законами Украины «О судебной экспертизе», «Об исполнительном производстве», другими нормативно-правовыми актами по вопросам судебной-экспертной деятельности и соответствующей Инструкцией. Выбор вида процессуального законодательства зависит от того, в рамках какого производства назнача-

ется экономическая экспертиза. Такое разнообразие законодательных требований очень часто приводит к путанице и недоразумениям в процедуре назначения и проведения каждой отдельной экспертизы. Именно поэтому, исследования порядка проведения экономических экспертиз являются актуальными и остро необходимыми, особенно сегодня, когда Украина в целом и субъекты хозяйствования, в частности, переживают сложный этап своего развития.

Анализ исследований и публикаций. Порядок назначения и проведения экономических экспертиз в своих работах исследовали: И.В. Басанцов, Н.Т. Белуха, И.А. Волкова, Л.В. Гуцаленко, Ф.Ф. Ефимова, Д.А. Грицишен, И.В. Губанова, Н.И. Камлык, К.В. Капустник, Е.В. Кузнецова, Л.Г. Михальчишина, О.В. Мартынюк, Г.Г. Муминова-Савина, И.К. Пентюк, И.В. Перезовова, Е.А. Разборська, В.С. Рудницкий, В.Н. Сидорчук, В.Ф. Светлокая, А.В. Хомутенко, О.О. Шушко и т.д. Организации и методике бухгалтерской экспертизы посвящено украинские диссертационные работы: Остапюк Н.А. «Учетно-аналитическое обеспечение бухгалтерской экспертизы» [6]; Панченко И.А. «Организация судебно-бухгалтерской экспертизы: теоретико-практические аспекты» [7]; Федчишиной В.В. «Учетное обеспечение экспертного исследования расчетов по налогу на добавленную стоимость» [10].

Цель исследования. Целью статьи является рассмотрение порядка проведения экономических экспертиз в Украине, а также обобщение особенностей проведения судебных экспертиз по экономическим вопросам в зависимости от вида процессуального производства.

Основной материал исследования. В Налоговом кодексе Украины предусмотрена отдельная статья 84 «Проведение экспертизы при осуществлении налогового контроля контролирующими органами» [5], которая указывает, что экспертиза при осуществлении налогового контроля контролирующими органами проводится в случае, когда для решения вопросов, имеющих значение для осуществления налогового контроля, необходимы специальные знания в области

науки, искусства, техники, экономики и в других отраслях. Привлечение эксперта осуществляется на договорной основе и за счет средств стороны, которая является инициатором привлечения эксперта. Экспертиза назначается по заявлению налогоплательщика или по решению руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа, в которых указываются: основания для привлечения эксперта; фамилия, имя и отчество эксперта; реквизиты налогоплательщика, в отношении которого осуществляется налоговый контроль; вопросы, поставленные эксперту; документы, предметы и другие материалы, которые подаются на рассмотрение экспертизы. Контролирующий орган, руководитель (его заместитель или уполномоченное лицо) контролирующего органа которого назначил проведение экспертизы, обязан ознакомить налогоплательщика (его представителя) с решением о проведении экспертизы, а по окончании экспертизы – с заключением эксперта. Эксперт вправе знакомиться с представленными ему материалами, которые касаются предмета экспертизы, и просить предоставления дополнительных материалов. Эксперт вправе отказаться от дачи заключения, если представленных материалов недостаточно или такой эксперт не обладает необходимыми знаниями для проведения указанной экспертизы. За предоставление заведомо ложного заключения эксперт несет ответственность в соответствии с законом.

Согласно Закону Украины «О судебной экспертизе», судебная экспертиза – это исследование экспертом на основе специальных знаний материальных объектов, явлений и процессов, которые содержат информацию об обстоятельствах дела, находящегося в производстве органов предварительного расследования или суда [3].

Законодательно определено, что в Украине экономическая экспертиза бывает:

- бухгалтерского и налогового учета;
- финансово-хозяйственной деятельности;
- финансово-кредитных операций [3].

В зависимости от вида судопроизводства и

процессуального характера открытого дела, порядок назначения и проведения экономических экспертиз регламентируют:

- в рамках уголовного производства – Уголовный процессуальный кодекс Украины (УПК) [9];
- в пределах гражданского производства – Гражданский процессуальный кодекс Украины (ГПК) [1];
- в пределах хозяйственного производства – Хозяйственный процессуальный кодекс Украины (ХПК) [11];
- в пределах административного производства – Кодекс административного судопроизводства Украины (КАС) [4].

Уголовный процессуальный кодекс Украины (УПК) в статье 332 «Проведение экспертизы по определению суда» [9] предусматривает, что в ходе судебного разбирательства суд по ходатайству сторон уголовного производства или потерпевшего при наличии оснований, предусмотренных статьей 242 УПК, вправе своим постановлением поручить проведение экспертизы экспертному учреждению, эксперту или экспертам. Суд вправе своим постановлением поручить проведение экспертизы экспертному учреждению, эксперту или экспертам независимо от наличия ходатайства, если: в суд предоставлены несколько выводов экспертов, которые противоречат друг другу, а допрос экспертов не позволил устранить выявленные противоречия; в ходе судебного разбирательства возникли основания, предусмотренные частью второй статьи 509 УПК. С постановлением суда о поручении проведения экспертизы в случаях, предусмотренных частью первой статьи 332 УПК, включаются вопросы, поставленные перед экспертом участниками судебного производства, судом. Суд вправе не включать в постановление вопросы, поставленные участниками судебного производства, если ответы на них не касаются уголовного производства или не имеют значения для судебного разбирательства, обосновав такое решение в постановлении. После вынесения судом постановления о поручении проведения экспертизы судебное разби-

рательство продолжается, кроме случаев, если такое продление невозможно до получения заключения эксперта.

Гражданский процессуальный кодекс (ГПК) в статье 143 «Порядок назначения экспертизы» [1], декларирует, что для выяснения обстоятельств, имеющих значение для дела и требующих специальных знаний в области науки, искусства, техники, ремесла и т.д., суд назначает экспертизу по заявлению лиц, участвующих в деле. Если стороны договорились о привлечении экспертами определенных лиц, суд должен назначить их в соответствии с этой договоренностью. Лица, участвующие в деле, имеют право представить суду вопросы, на которые требуется ответ эксперта. Количество и содержание вопросов, по которым должна быть проведена экспертиза, определяется судом. При этом суд должен мотивировать отклонение вопросов лиц, участвующих в деле. Лица, участвующие в деле, имеют право просить суд провести экспертизу в соответствующем судебно-экспертном учреждении, поручить ее конкретному эксперту, заявлять отвод эксперту, давать объяснения эксперту, знакомиться с заключением эксперта, просить суд назначить повторную, дополнительную, комиссионную или комплексную экспертизу. Если проведение экспертизы поручено специализированному экспертному учреждению, его руководитель имеет право поручить проведение экспертизы одному или нескольким экспертам, создавать комиссии из экспертов руководимого им учреждения, если судом не определены конкретные эксперты, в случае необходимости заменять исполнителей экспертизы, заявить ходатайство по организации проведения исследований вне экспертного учреждения.

В Хозяйственном процессуальном кодексе (ХПК) в статье 41 «Назначение и проведение судебной экспертизы» [11] предусмотрено, что для разъяснения вопросов, возникающих при решении хозяйственного спора и требуют специальных знаний, арбитражный суд назначает судебную экспертизу. Участники судебного процесса имеют право предлагать хозяйственному суду вопросы, которые должны быть разъяснены судебным экспертом. Окончательный круг этих вопросов устанавливается хозяй-

ственным судом в постановлении. Проведение судебной экспертизы поручается государственным специализированным учреждениям или непосредственно лицам, которые отвечают требованиям, установленным Законом Украины «О судебной экспертизе». Стороны и прокурор, участвующий в судебном процессе, имеют право до начала проведения судебной экспертизы заявить отвод судебному эксперту в порядке и по основаниям, указанным в частях пятой и шестой статьи 31 ХПК.

Кодекс административного судопроизводства (КАС) содержит статью 81 «Назначение судебной экспертизы» [4]. Данная статья предусматривает, что для выяснения обстоятельств, имеющих значение для дела и требующих специальных знаний в области науки, искусства, техники, ремесла и т.д., суд может назначить экспертизу. Лица, участвующие в деле, имеют право представить суду вопросы, на которые требуется ответ эксперта. Количество и содержание вопросов, по которым должна быть проведена экспертиза, определяются судом. Суд должен мотивировать отклонение вопросов лиц, участвующих в деле. Лица, участвующие в деле, имеют право просить суд назначить экспертизу и поручить ее проведение соответствующему экспертному учреждению или конкретному эксперту. Если стороны договорились о привлечении экспертами определенных лиц, суд должен назначить их в соответствии с этой договоренностью. Если проведение экспертизы поручено экспертному учреждению, его руководитель имеет право поручить проведение экспертизы одному или нескольким экспертам, если судом не определены конкретные эксперты, в случае необходимости – заменить исполнителей экспертизы, заявить ходатайство по организации проведения исследований вне экспертного учреждения. В постановлении о назначении экспертизы суд предупреждает эксперта об уголовной ответственности за заведомо ложное заключение и за отказ без уважительных причин от исполнения возложенных на него обязанностей [8, с. 341-347].

Согласно процессуального законодательства Украины экспертами выполняются первичные, дополнительные, повторные, комиссионные и комплексные экспертизы (таблица 1).

Таблица 1

ВИДЫ ЭКСПЕРТИЗ

Вид	Содержание
Первичная	экспертиза, когда объект исследуется впервые
Дополнительная	экспертиза, если для решения вопросов по объекту, который исследовался во время проведения первичной экспертизы, необходимо провести дополнительные исследования или исследовать дополнительные материалы (образцы для сравнительного исследования, выходные данные и т.п.), которые не были предоставлены эксперту при проведении первичной экспертизы
Повторная	экспертиза, во время проведения которой исследуются те же объекты и решаются те же вопросы, что и при проведении первичной (предыдущих) экспертизы
Комиссионная	экспертиза, которая проводится двумя или большим количеством экспертов, имеющих квалификацию судебного эксперта по одной экспертной специализации (специалистами в одной области знаний). Комиссия экспертов может образовываться органом, назначившим экспертизу или руководителем экспертного учреждения
Комплексная	экспертиза, проводимая с применением специальных знаний различных областей науки, техники или других специальных знаний (различных направлений в пределах одной области знаний) для решения одного общего (интеграционного) задания (вопроса). К проведению таких экспертиз в случае необходимости привлекаются эксперты как из экспертных учреждений, так и специалисты учреждений и служб (подразделений) других центральных органов исполнительной власти или другие специалисты, не работающие в государственных специализированных экспертных учреждениях

Согласно действующему законодательству по поручению правоохранительных органов, должностных лиц Государственной налоговой администрации Украины, Государственной таможенной службы Украины, Государственной исполнительной службы, по заказу адвокатов, защитников и лиц, самостоятельно защищающих свои интересы, и их представителей, нотариусов банковских учреждений, страховых компаний, а также других юридических и физических лиц выполняются экспертные исследования, требующие специальных знаний и использования методов криминалистики и судебной экспертизы. Результаты экспертных исследований излагаются в письменных заключениях экспертных исследований в соответствии с действующим законодательством Украины.

Во время проведения экспертиз (экспертных исследований) с целью выполнения определенного экспертного задания экспертами применяются соответствующие методы исследования, методики проведения судебных экспертиз, а также нормативно-правовые акты и нормативные документы (международные, национальные и отраслевые стандарты, технические условия, правила, нормы, положения, инструкции,

рекомендации, перечни, установочные документы Госпотребстандарта Украины), а также действующие республиканские стандарты бывшей УССР и государственные классификаторы, отраслевые стандарты и технические условия бывшего СССР, научно-техническая, справочная литература, программные продукты и др.

Определение способа проведения экспертизы (выбор определенных методик, (методов исследования)) относится к компетенции эксперта [3].

Основанием для проведения экспертиз в соответствии с действующим законодательством является процессуальный документ (постановление, определение) о назначении экспертизы, составленный уполномоченным на то лицом (органом), или письменное обращение потерпевшего или стороны защиты уголовного производства, в котором обязательно указываются реквизиты, перечень вопросов, поставленных эксперту, а также объекты, подлежащие исследованию.

Основанием для проведения экспертного исследования является письменное заявление (письмо) заказчика (юридического или физического лица) с обязательным указанием его

реквизитов, с перечнем вопросов, подлежащих решению, а также объектов услуг.

Срок проведения экспертизы устанавливается в зависимости от сложности исследования с учетом нагрузки специалистов-экспертов руководителем экспертного учреждения в пределах, которые указаны в таблице 2.

назначал экспертизу с указанием мотивированных причин невозможности ее проведения.

Срок проведения экспертизы начинается с рабочего дня, следующего за днем поступления материалов в экспертное учреждение, и заканчивается в день составления заключения эксперта (сообщение о невозможности дачи заклю-

Таблица 2

СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТИЗЫ

Срок	Условия
10 календарных дней	по материалам с небольшим количеством объектов и решаемых вопросов и простых по характеру исследований
30 календарных дней	по материалам со средним количеством объектов и решаемых вопросов или средней сложности по характеру исследований
60 календарных дней	по материалам с большим количеством объектов и решаемых вопросов или сложных по характеру исследований
более 60 календарных дней	по материалам с большим количеством объектов и решаемых вопросов (более десяти), исходя из фактически необходимого для эксперта времени или особо сложных по характеру исследований (исследований с использованием криминалистического оборудования (лазерного, оптического, электронного), проведение экспериментальных исследований, при применении нескольких методов
более 90 календарных дней	если экспертиза является особенно сложной или многообъектной, требует решения более десяти вопросов или решения вопросов, требующих нескольких исследований, или насчитывает более пяти томов материалов дела, либо имеется необходимость привлечения специалистов из других учреждений (в том числе судебно -медицинских) и не может быть выполнена в указанные сроки

Большой срок устанавливается по письменной договоренности с органом, который назначает экспертизу, после предварительного изучения экспертом предоставленных материалов. Предварительное изучение материалов при проведении простых и средней сложности исследований не должно превышать соответственно пяти и десяти рабочих дней при сложных и особо сложных исследованиях – соответственно пятнадцати и двадцати рабочих дней.

В случае невыполнения ходатайств эксперта о предоставлении дополнительных материалов, неуплаты стоимости экспертизы в течение 45 календарных дней со дня направления ходатайства в порядке, предусмотренном действующим законодательством, необеспечения прибытия эксперта, беспрепятственного доступа к объекту исследования, а также условий для его работы (совершения препятствий со стороны сторон, участвующих в деле, в обследовании объекта) материалы дела возвращаются органу, который

назначил экспертизу. Если истечение установленного срока проведения экспертизы приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается следующий за ним рабочий день.

В экспертное учреждение (эксперту) предоставляются: документ о назначении экспертизы, объекты, образцы для сравнительного исследования и, по ходатайству эксперта, - материалы дела (протоколы осмотров с приложениями, протоколы изъятия вещественных доказательств и т.д.). В документе о назначении экспертизы указываются следующие данные: место и дата вынесения постановления или определения; должность, звание и фамилия лица, назначившего экспертизу (привлекшего эксперта) наименование суда; название дела и его номер; обстоятельства дела, имеющие значение для проведения экспертизы; основания для назначения экспертизы; фамилия эксперта или название экспертного учреждения, экспертам которого поручается проведение экспертизы;

вопросы, которые выносятся на решение эксперту; перечень объектов, подлежащих исследованию (в том числе сравнительных образцов и других материалов, направленных эксперту, или ссылки на такие перечни, содержащиеся в материалах дела) другие данные, имеющие значение для проведения экспертизы. В документе о назначении экспертизы перечисляются все объекты, которые направляются на экспертное исследование, с указанием точного наименования, количества, меры веса, серии и номера (для денег НБУ и иностранной валюты), другие отличные индивидуальные признаки.

При проведении исследования эксперт должен принимать меры по сохранению представленных на экспертизу объектов, чтобы не допустить их уничтожения или повреждения. Если при проведении экспертизы объекты исследова-

должен обеспечить прибытие эксперта, беспрепятственный доступ к объекту, а также надлежащие условия для его работы, а в случае необходимости вызвать участников процесса или других лиц.

Документальные материалы, которые были объектом исследования, а также предоставлены для сравнительного исследования образцы обозначаются соответствующими штампами и после проведения экспертизы возвращаются.

Заключение эксперта (сообщение о невозможности дачи заключения) рассматривается руководителем подразделения и руководителем экспертного учреждения (или его заместителем) и направляется органу, назначившему экспертизу. Структура заключения эксперта и сообщения о невозможности дачи заключения представлены в таблице 3.

Таблица 3

СТРУКТУРА ЗАКЛЮЧЕНИЯ ЭКСПЕРТА И СООБЩЕНИЯ О НЕВОЗМОЖНОСТИ ДАЧИ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Вид	Составные части
Заключение эксперта	Вводная (Введение)
	Исследовательская (Исследование)
	Заключительная (Выводы)
Сообщение о невозможности дачи заключения	Вступительная
	Мотивировочная
	Заключительная

ния могут быть повреждены или уничтожены, в документе о назначении экспертизы должно содержаться разрешение на его повреждение или уничтожение. Если по характеру исследования сохранить объект невозможно, а в документе о назначении экспертизы отсутствует разрешение на повреждение (уничтожение) этого объекта, то на его повреждения или уничтожения должно быть получено письменное согласие органа, назначившего экспертизу. В случае повреждения или уничтожения объекта в процессе исследования в заключение экспертизы вносится об этом соответствующая запись. Поврежденные во время исследования объекты или их остатки возвращаются органу, назначившему экспертизу.

В случае необходимости провести экспертизу (исследование) на месте происшествия или осуществить осмотр объекта по его местонахождению, орган, назначивший экспертизу,

Заклучение эксперта или сообщение о невозможности дачи заключения, которые даются вне экспертного учреждения (в судебном заседании, на месте происшествия), рассматривается руководителем экспертного учреждения после поступления материалов экспертизы в экспертное учреждение. О замечаниях, которые возникли у руководителя экспертного учреждения после ознакомления с заключением эксперта (сообщение о невозможности дачи заключения), он может сообщить органу, назначившему экспертизу.

Заклучение эксперта предоставляется с обязательным указанием его реквизитов (наименование документа, даты и номера составления заключения, категории экспертизы (дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная), вида экспертизы (по отрасли знаний).

Если при ознакомлении с заключением эксперта будет установлено, что исследования про-

ведены с несоблюдением или отклонением от методики исследования, руководитель экспертного учреждения может перепоручить проведение судебной экспертизы комиссии экспертов, в которую включается также эксперт, который проводил предварительное исследование.

Заключение эксперта оформляется на бланке экспертного учреждения и подписывается экспертом, проводившим исследование. Подписи в заключительной части заверяются оттиском печати экспертного учреждения на каждой странице текста заключительных выводов. Если к заключению эксперта прилагаются таблицы, чертежи, схемы, диаграммы и т.д., они также подписываются экспертом; подписи заверяются оттиском печати экспертного учреждения. Если эксперт не является работником государственного специализированного учреждения и работает на профессиональной основе самостоятельно, он свидетельствует предоставленный им вывод своей подписью и печатью с указанием регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика (идентификационного номера) или серии и номера паспорта (для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям в установленном порядке отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки платателя налогов).

Предметы и документы, которые были объектами экспертного исследования, подлежат возврату органу, назначившему экспертизу, вместе с заключением экспертизы или сообщением о невозможности дачи заключения. Крупногабаритные предметы и другие объекты, которые не подлежат пересылке по почте (взрывчатые и легковоспламеняющиеся вещества, драгоценные металлы и камни, огнестрельное оружие, патроны, боеприпасы, сильнодействующие, ядовитые вещества и т.п.), получают в экспертном учреждении лично или представителем по доверенности органа, назначившего экспертизу, после предъявления документа, удостоверяющего его личность [3].

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Проведенное исследование позволяет сделать определенные выводы. Во-первых, в рамках осуществления соответствующего вида расследований и судебного разбирательства может назначаться и проводиться экономическая экспертиза, в частности: бухгалтерского

и налогового учета; финансово-хозяйственной деятельности; финансово-кредитных операций. Во-вторых, в Налоговом кодексе Украины предусмотрена отдельная статья, указывающая, что экспертиза при осуществлении налогового контроля контролирующими органами проводится в случае, когда для решения вопросов, имеющих значение для осуществления налогового контроля, необходимы специальные знания в области науки, искусства, техники, экономики и в других отраслях. В-третьих, в зависимости от вида судопроизводства и границ открытого производства дел, порядок назначения и проведения экономических экспертиз регламентируется Уголовным процессуальным, Гражданским процессуальным, Хозяйственным процессуальным кодексами Украины и Кодексом административного судопроизводства Украины. В-четвертых, в гражданском и административном процессе порядок назначения и проведения экспертиз, в том числе и экономических на уровне законодательного регламентирования почти тождественны по содержанию и сути, в хозяйственном – регулируется поверхностно и недостаточно, а максимально приближенными к требованиям Закона Украины «О судебной экспертизе» являются положения УПК. В-пятых, порядок проведения экономических экспертиз является несколько устаревшим и требует пересмотра и усовершенствования.

Научная ценность полученных результатов заключается в основательном исследовании процессуального порядка назначения и проведения экономических экспертиз и выявлении недостатков и путей их устранения в законодательной регламентации процессуальных процедур. Кроме того, данная статья объединяет юридические и экономические достижения современной научной мысли, является чрезвычайно полезной в практической деятельности экспертов по экономическим вопросам.

Перспективы дальнейших исследований нам видятся в совершенствовании существующего порядка проведения экономических экспертиз, разработке конкретных методик экспертного исследования отдельных объектов экспертизы и рассмотрении проблемных аспектов сочетания знаний экономического и юридического направлений в практической деятельности экспертов.

ЛИТЕРАТУРА/REFERENCES

- [1]. Гражданский процессуальный кодекс Украины от 18 марта 2004 года 1618-IV (с изменениями и дополнениями). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/main/index>
- [2]. Закон Украины «О судебной экспертизе» от 25 февраля 1994 года 4038-XII (с изменениями и дополнениями). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/main/index>
- [3]. Инструкция о назначении и проведении судебных экспертиз и экспертных исследований от 08.10.1998 г. 53/5 (с изменениями и дополнениями). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/main/index>
- [4]. Кодекс административного судопроизводства от 6 июля 2005 года 2747-IV (с изменениями и дополнениями). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/main/index>
- [5]. Налоговый кодекс Украины от 2 декабря 2010 2755-VI (с изменениями и дополнениями). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
- [6]. **Остапюк Н. А.** Учетно-аналитическое обеспечение бухгалтерской экспертизы: теория и методика: Автореф. дис. на получение наук, степени канд. экон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» [Текст] / Н. А. Остапюк; Нац. аграр. ун-т. – К., 2006. – 21 с.
- [7]. **Панченко И. А.** Организация судебно-бухгалтерской экспертизы: теоретико-практические аспекты: Автореф. дис. на получение наук, степени канд. экон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Текст] / И. А. Панченко; Гос. акад. статистики, учета и аудита Госкомстата Украины. – К., 2007. – 21 с.
- [8]. **Пугаченко О. Б.** Требования процессуального законодательства в части участия эксперта при проведении судебной экспертизы по экономическим вопросам [Текст] / О. Б. Пугаченко // Научные труды Кировоградского национального технического университета: Экономические науки / Вып. 24. – Кировоград: КНТУ, 2013. – С. 340-348.
- [9]. Уголовный процессуальный кодекс Украины от 13 апреля 2012 4651-VI (с изменениями и дополнениями). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/main/index>
- [10]. **Федчишина В. В.** Учетное обеспечение экспертного исследования расчетов по налогу на добавленную стоимость: Автореф. дис. на получение наук, степени канд. экон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Текст] / В. В. Федчишина; Житомир. гос. технол. ун-т. – Житомир, 2011. – 20 с.
- [11]. Хозяйственный процессуальный кодекс Украины от 6 ноября 1991 года 1798-XII (с изменениями и дополнениями). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/main/index>