

Оценка заключения экспертизы в налоговом контроле



лекция

Вопросы

- Понятие оценки экспертизы.
- Критерии оценки заключения судебного эксперта.
- Принципы оценки экспертизы.

Заключение судебного эксперта-бухгалтера

* доказательство

* процессуальный документ, отражающий деятельность судебного эксперта-бухгалтера и результаты этой деятельности



Эксперт-бухгалтер

сведущее лицо, обладающее специальными экономическими знаниями;

привлеченное для участия в деле в качестве эксперта при отсутствии обстоятельств препятствующих этому участию;

проводящее исследование и дающее заключение в качестве эксперта



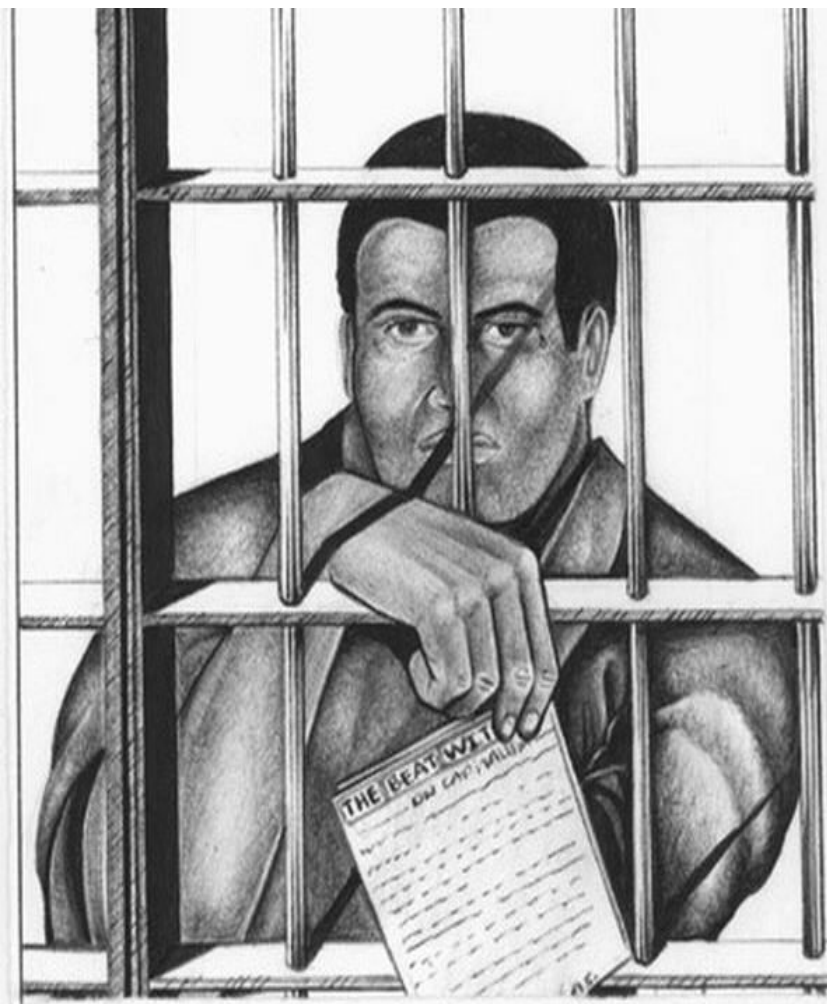
Заключение несудебной экспертизы

Проводится на основе договора с экспертом (или экспертным учреждением), имеющим допуск, лицензию и аккредитацию на производство судебно-бухгалтерских экспертиз



Использование в доказывании несудебных экспертиз

- по гражданским делам – в качестве письменного документа, представляемого сторонами;
- в уголовном деле заключение может быть приобщено к материалам дела в качестве иного документа



Субъекты оценки

- дознаватель;
- орган дознания;
- следователь;
- прокурор;
- суд;
- орган налогового контроля

Этапы оценки:

- досудебный
- судебный



Общие критерии оценки



- оценка личности эксперта;
- оценка законности назначения и проведения экспертизы;
- оценка материалов, представленных на экспертизу;
- оценка заключения с точки зрения полноты и научной обоснованности;



ОЦЕНКА (продолжение)

- оценка сделанных экспертом выводов;
- оценка соответствия выводов и исследования;
- оценка формы (правильности составления) заключения;
- оценка возможных ошибок эксперта;
- оценка полноты заключения;
- оценка доказательств, содержащихся в заключении

Оценка доказательств

- относимость
- допустимость
- достоверность
- достаточность совокупности доказательств для формирования вывода



Оценка данных об эксперте

- Образование
- Компетентность (опыт работы)
- Допуск
- Специализация
- Отсутствие оснований для отвода

Оценка материалов экспертизы

- оценка с точки зрения пригодности, подлинности, полноты;
- оценка с точки зрения достаточности по количественным и качественным признакам

Оценка научной обоснованности заключения эксперта:

- соответствие исследовательской части и выводов;
- лингвистика изложения, семантически точное использование специальной терминологии;
- соответствие методов исследования предъявляемым требованиям

Варианты ошибок

- Ошибка в расчетах
- Неаргументированность, бездоказательственность
- Хаотичность терминологии
- Неконкретность и недостаточность выводов
- Противоречивость и незавершенность выводов
- Использование ранее проведенного исследования в качестве шаблона

БЛАГОДАРЮ ЗА
ВНИМАНИЕ!