

Тема №8 Судебно-бухгалтерская экспертиза

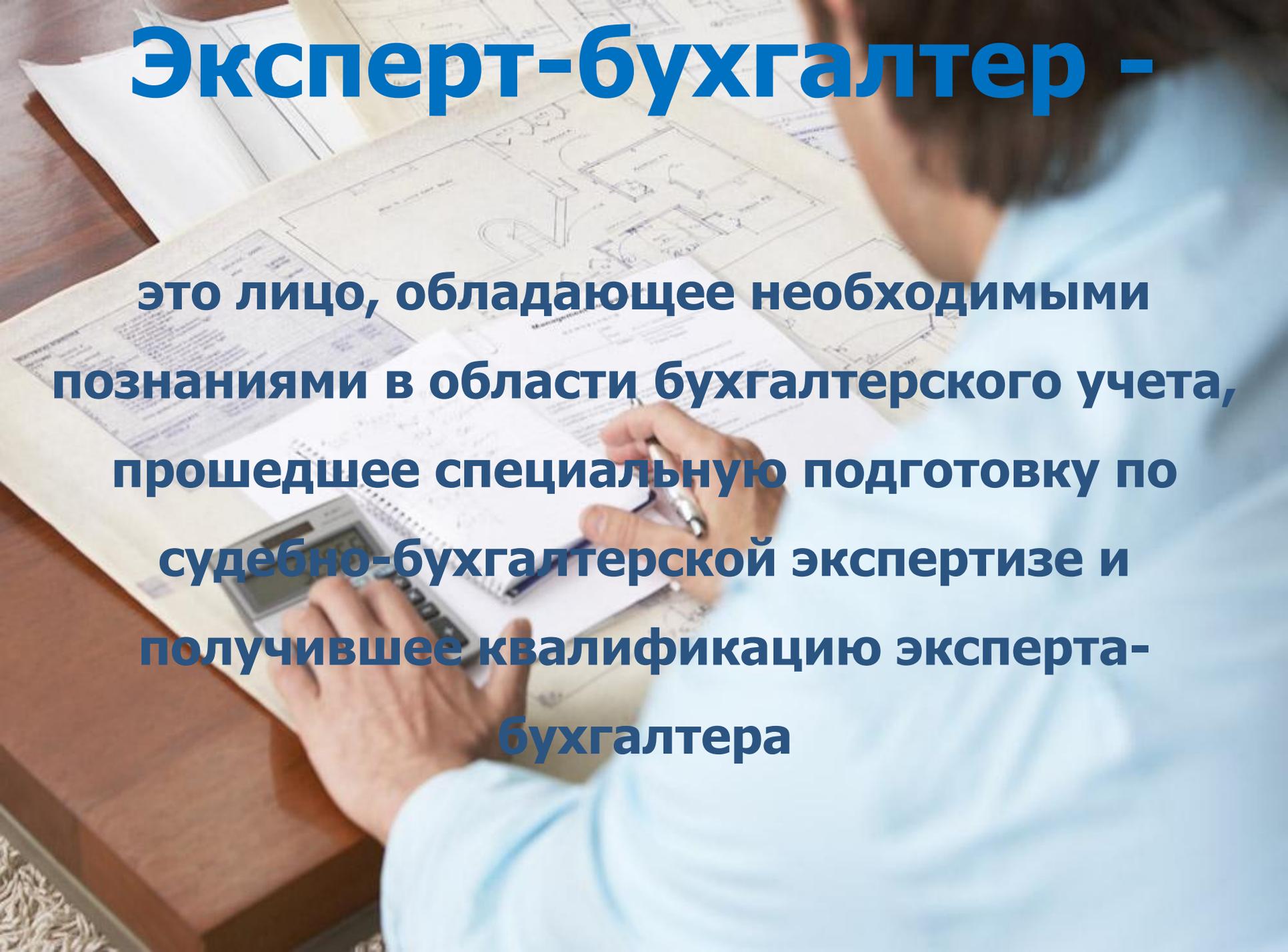
1. Судебно-бухгалтерская экспертиза: понятие, предмет, объект, метод и виды.
2. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и этапы работы эксперта-бухгалтера.
3. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.
4. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка

Судебная экспертиза - процессуально действие, состоящее из проведения исследований и подготовки заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний 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.

Судебно-бухгалтерская экспертиза -

это процессуально-правовая форма
применения экспертно-
бухгалтерских
знаний в целях получения
источника доказательств по
уголовным и гражданским делам

Эксперт-бухгалтер -

A person in a light blue shirt is working at a desk. They are looking at a large sheet of paper with architectural drawings or blueprints. Their right hand is holding a pen, and their left hand is on a calculator. The desk is wooden, and there are other papers and a calculator on it.

это лицо, обладающее необходимыми познаниями в области бухгалтерского учета, прошедшее специальную подготовку по судебно-бухгалтерской экспертизе и получившее квалификацию эксперта-бухгалтера

Предметом СБЭ экспертизы являются:

- хозяйственные операции и достоверность их отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности, которые стали объектами расследования и судебного рассмотрения правоохранительными органами и требуют специальных познаний эксперта-бухгалтера для установления истины.

Предметом исследования в СБЭ –

является злоупотребление собственником своими правами и обязанностями в ущерб другим собственникам и государству.

Метод СБЭ:

- это совокупность методических приемов, которые применяются с помощью специальных процедур при экспертном исследовании хозяйственных операций, отображенных в бухгалтерском учете.

Основная цель эксперта-бухгалтера:

- дать обоснованное заключение на поставленные перед ним вопросы по рассматриваемому органами суда и следствия делу

К общенаучным методическим приемам:

анализ, синтез, индукция, дедукция,
моделирование, системный анализ,
абстрагирование и др.

К конкретным методическим приемам:

расчетно-аналитические приемы ;
документальные и приемы обобщения
и реализации результатов
экспертизы.

По процессуальным признакам:

- **комиссионная;**

- **комплексная.**

- Комиссионная экспертиза - это экспертиза, проводимая не менее чем двумя экспертами одной специальности (ст. 200 УПК)
- Комплексная экспертиза представляет собой разновидность комиссионной, но с тем существенным отличием, что в ней участвуют эксперты разных специальностей (ч. I ст. 201 УПК)

В зависимости от повторяемости :

*По
организационным
признакам:*

первичные

повторные

дополнительные



Этапы проведения СБЭ:

1-й этап - предварительное ознакомление с материалами дела;

2-й этап - производство экспертного исследования, разрешение поставленных перед СБЭ вопросов;

3-й этап - составление заключения СБЭ;

4-й этап - дача заключения СБЭ.