

# **Судебно-бухгалтерская и судебно-экономическая экспертизы**

Выполнила: Боярова Ю.С.

ст. гр. 17Б60

Проверила: Добрычева И.В.

Юрга-2018

# ВОПРОСЫ

1. Задачи, стоящие перед судебно - бухгалтерской экспертизой.
2. Определение судебно-экономической экспертизы.



# ПОНЯТИЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ<sup>3</sup>

- **Судебно-бухгалтерская экспертиза** – это процессуально-правовое действие лица, обладающего специальными бухгалтерскими знаниями по разрешению вопросов, поставленных перед ним органом дознания, следователем или судом с целью установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного решения дела.
- **Особенность** - исследование записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных.
- Судебно-бухгалтерская экспертиза может применяться для разрешения вопросов в рамках уголовного, гражданского, арбитражного и административного судопроизводства.



## ЭКСПЕРТ-БУХГАЛТЕР -

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



# ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ СУДЕБНО-<sup>5</sup> БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

**Цель** - установление правильности организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности, достоверности фактов хозяйственной жизни экономического субъекта для дачи обоснованного заключения по поставленным вопросам.

**Главная задача** - оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла (ст. 3 Закона № 73).

- проверка и установление факта и размера недостачи или излишков товарно-материальных ценностей, денежных средств, а также времени и места возникновения недостачи;
- проверка документальной обоснованности списания сырья, материалов, готовой продукции и товаров. При этом может быть выявлено списание на производство сырья и материалов, в действительности похищенных со складов;
- установление фактов перерасхода фонда заработной платы и сметных ассигнований, неправомерного использования банковских ссуд, неправильного исчисления налогов, нарушения кассовой дисциплины и т.п.

# ПРОИЗВОДСТВО СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ<sup>6</sup> ЭКСПЕРТИЗЫ

**Предмет СБЭ** - хозяйственные операции, отражённые в первичных документах и учётных регистрах, ставшие объектом исследования предварительного расследования или судебного рассмотрения и относительно которых эксперт-бухгалтер даёт заключение по вопросам, поставленным следователем, прокурором или судом.

**Объекты СБЭ** конкретизируют ее предмет и определяют параметры исследования.

К общим объектам исследования эксперта-бухгалтера относятся:

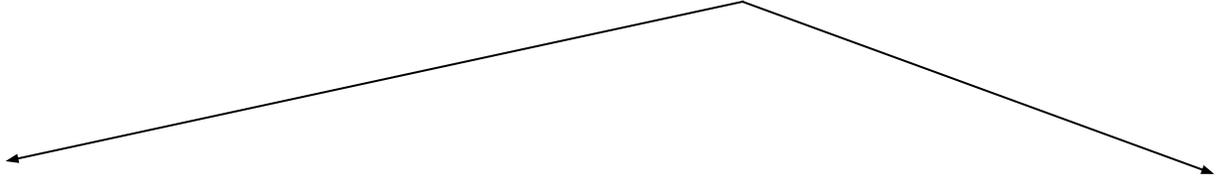
1. первичные и сводные бухгалтерские документы;
2. материалы инвентаризации;
3. документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости), записи в регистрах аналитического и синтетического учетов;
4. документы и записи оперативного и неофициального учетов.

# ПОНЯТИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ <sup>7</sup>

- **Экономическая экспертиза** — род судебных экспертиз, направленных на изучение деятельности финансово-экономического характера, осуществляемой хозяйствующим субъектом, то есть анализ и оценка корректности финансовых операций, их отражение в учете, а также исследование кредитной, налоговой и других областей деятельности.



# ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ



**Судебная экономическая финансовая экспертиза** обладает процессуальным характером и назначается в рамках уголовных, гражданских, арбитражных дел. При этом эксперт-экономист, назначается органами суда или следствия. Эксперт обязан опираться на теоретическую базу, в основе которой лежит комплекс юридических и экономических знаний, измененный и обобщенный для целей правосудия.

**Несудебная экономическая экспертиза** производится в непроцессуальной форме. Она может назначаться по запросу адвоката (защитника). Также запросить несудебную финансовую экспертизу могут иные физические и юридические лица, заинтересованные в ее проведении.

Итоговым документом при проведении судебной экономической бухгалтерской экспертизы является заключение эксперта, которое выступает как самостоятельный вид судебного доказательства.

Спасибо за внимание!