

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/referat/199742>

Тип работы: Реферат

Предмет: Судебно-бухгалтерская экспертиза

Введение.....	3
1. Основы бухгалтерской экспертизы.....	5
1.1 Понятие и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.....	5
1.2 Бухгалтерские документы как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы..	8
2. Значение технико-криминалистической экспертизы при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.....	10
2.1 Особенности исследования бухгалтером-экспертом материалов отдельных дел.....	10
2.2 Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.....	14
Выводы.....	17
Список литературы.....	18

Введение

В настоящее время судебный учет приобретает все большее значение в практике уголовного, гражданского и арбитражного судопроизводства. Для налоговых споров и споров об исполнении обязательств сторонами гражданско-правовых сделок особенно необходимо использовать судебный учет.

В соответствии с процессуальным законодательством все споры экономического характера, которые сталкиваются с необходимостью разрешения следственными или судебными органами, могут быть разрешены путем проведения судебно-медицинской экспертизы.

Данная тема реферата и технико – криминалистической экспертизы в настоящее время в РФ очень актуальна. Техничко-криминалистическая экспертиза документов - это вид экспертизы, которая проводится с целью:

- установления способа изготовления документов в целом или их деталей по отдельности;
- установления фактов изменения первоначального содержания документов;
- идентификации первоначального содержания;
- а также выявления материалов, предметов и механизмов, которые использовались для изготовления документов.

Цель данной темы реферата – изучить именно значение технико - криминалистической экспертизы при производстве судебно – бухгалтерской экспертизы.

Необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить понятие и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Рассмотреть бухгалтерские документы как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Проанализировать значение технико-криминалистической экспертизы при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Выявить особенности исследования бухгалтером-экспертом материалов отдельных дел.
5. Определить порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.

1. Основы бухгалтерской экспертизы

1.1 Понятие и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы

История возникновения и развития судебной экспертизы в России показывает, что первыми в судебном процессе были СМЭ и экспертиза документов. Первая технико – криминалистическая экспертиза в России состоялась в 1535 году.

В XVI веке родилась судебно-медицинская экспертиза документов. Экспертиза и сравнение почерка проводились в ходе рассмотрения наследственных дел и спорных сделок купли-продажи.

Церковные документы, папские письма были подделаны. Экзамены проводились клерками и клерками. Они указали на давность письма, внешний вид документа, отметили особенности написания слов и букв [7].

В то же время появляется графология - учение об определении характера человека по почерку.

«Поскольку графология основывалась не на научных данных, а лишь на некотором опыте, приобретенном знающими лицами в процессе их профессиональной деятельности (например, делопроизводителями, клерками), все попытки использовать ее при судебно-медицинской экспертизе документов оказались безуспешными».

Представляется, что историю судебной экспертизы в России следует исследовать в тех областях, в которых она наиболее ярко проявляется: криминология, судебная психиатрия, судебная бухгалтерия, юридическая психология.

Судебно-бухгалтерская экспертиза - это такая процессуальная деятельность специалистов в области бухгалтерского учета, которая состоит из производства от имени сотрудников правоохранительных органов. Они подлежат расследованию или суду, а экономический и судебно-медицинский аудит назначается следователями, судьями, судами, физическими или юридическими лицами, которые рассматривают дела об административных правонарушениях [2].

В процессе проведения судебной экспертизы общей целью судебно-бухгалтерской экспертизы является проверка правильности организации бухгалтерского учета и отчетности, достоверности фактов хозяйственной деятельности, для вынесения обоснованных выводов по поднятым вопросам, при этом используются все современные возможности, предоставляемые специальными знаниями в области бухгалтерского учета и отчетности.

Основная задача судебной экспертизы вытекает из общей задачи деятельности специалистов-криминалистов - способствовать получению доказательственной информации по уголовным, гражданским и административным делам.

Правовая основа деятельности судебных экспертов в части проведения аудита внутренних органов, основанная на существующей системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности, заключается в следующих нормативных актах:

1. Конституция РФ.
2. Уголовный кодекс РФ.
3. Гражданский кодекс РФ.
4. Налоговый кодекс РФ.
5. Федеральный закон "О бухгалтерском учете".
6. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности".
7. Постановления Конституционного Суда РФ.
8. Пленум Верховного Суда Российской Федерации.
9. Правила бухгалтерского учета (ПБУ1-ПБУ20).
10. Экспертиза в области судебного учета, нормативных правовых актов Министерства внутренних дел РФ.
11. Финансовая отчетность.
12. Учетная и налоговая политика [2].

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы является уголовный, гражданский или уголовный процесс, установленный в соответствии с определенными процессуальными законами специалистами, знакомыми с теорией и практикой бухгалтерского учета, управления и анализа финансово-хозяйственной деятельности путем анализа первичных бухгалтерских документов, регистров бухгалтерского учета и отчетных записей. Факты и обстоятельства (фактические данные) административного дела.

В ходе судебно-медицинской экспертизы специалист изучает методы бухгалтерского учета, устанавливает необычные условия и приемы проведения бухгалтерских операций, записей, и в то же время все факты места, времени

- 1.Нелезина Л.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.:Санкт - Петербург 2019. 69с.
- 2.Российская Е.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Юнити-Дана. 2017. 217с.
- 3.Савин А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Москва 2016. 276с.
- 4.Сафонова М.Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Москва. 2016. 325с.
- 5.Ягудина Г.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Москва. 2018. 459с.
- 6.<https://www.fond.ru/view.aspx?id=558977> (дата обращения 08.10.2021)
- 7.URL:<http://ui.tsu.ru/wp-content/uploads/2020> (дата обращения 10.10.2021)
8. URL:<https://www.klerk.ru/blogs/ceur/507763/> (дата обращения 09.10.2021)
- 9.URL:<https://org.fa.ru/Files/Data/99c70981-89d0-4683-adc3-801bff36738e/>(дата обращения 10.10.2021)

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/referat/199742>