Контрольная работа на тему: судебно-бухгалтерская экспертиза

Попова Л.Н.
ЭБ 15-2

Задачи:

- определение понятия судебно-бухгалтерской экспертизы;

- характеристика предмета судебно-бухгалтерской экспертизы;

- изучение задач судебно-бухгалтерской экспертизы;

- рассмотрение методологических приемов проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;

- выявление основных видов нарушений и приемов их обнаружения методами судебно-бухгалтерской экспертизы.

- Таким образом, закон установил три самостоятельные формы бухгалтерских знаний при расследовании уголовных дел:

1) в следственных действиях;

2) при документальной ревизии;

3) при судебно-бухгалтерской экспертизе.

К предмету судебно-бухгалтерских экспертиз относятся явления, характеризующиеся совокупностью признаков:

- Они связаны с хозяйственной деятельностью;
- Они нашли отражение в бухгалтерском учете;
- пределы их определяются вопросами, поставленными следователями (судом);
- заключение по ним дается специалистом в области бухгалтерского учета.

-фактических данных, связанных с недостачей либо излишками товарно-материальных ценно стей, денежных средств и суммой материального ущерба;

-правильностью документального оформления операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей и движения денежных средств;

-соответствия отражения в бухгалтерских документах хозяйственно-финансовых операций, требованиям бухгалтерского учета и отчетности к действующим нормативным актам, а равно соответствия или несоответствия показаний проходимых по делу лиц данным бухгалтерского учета;

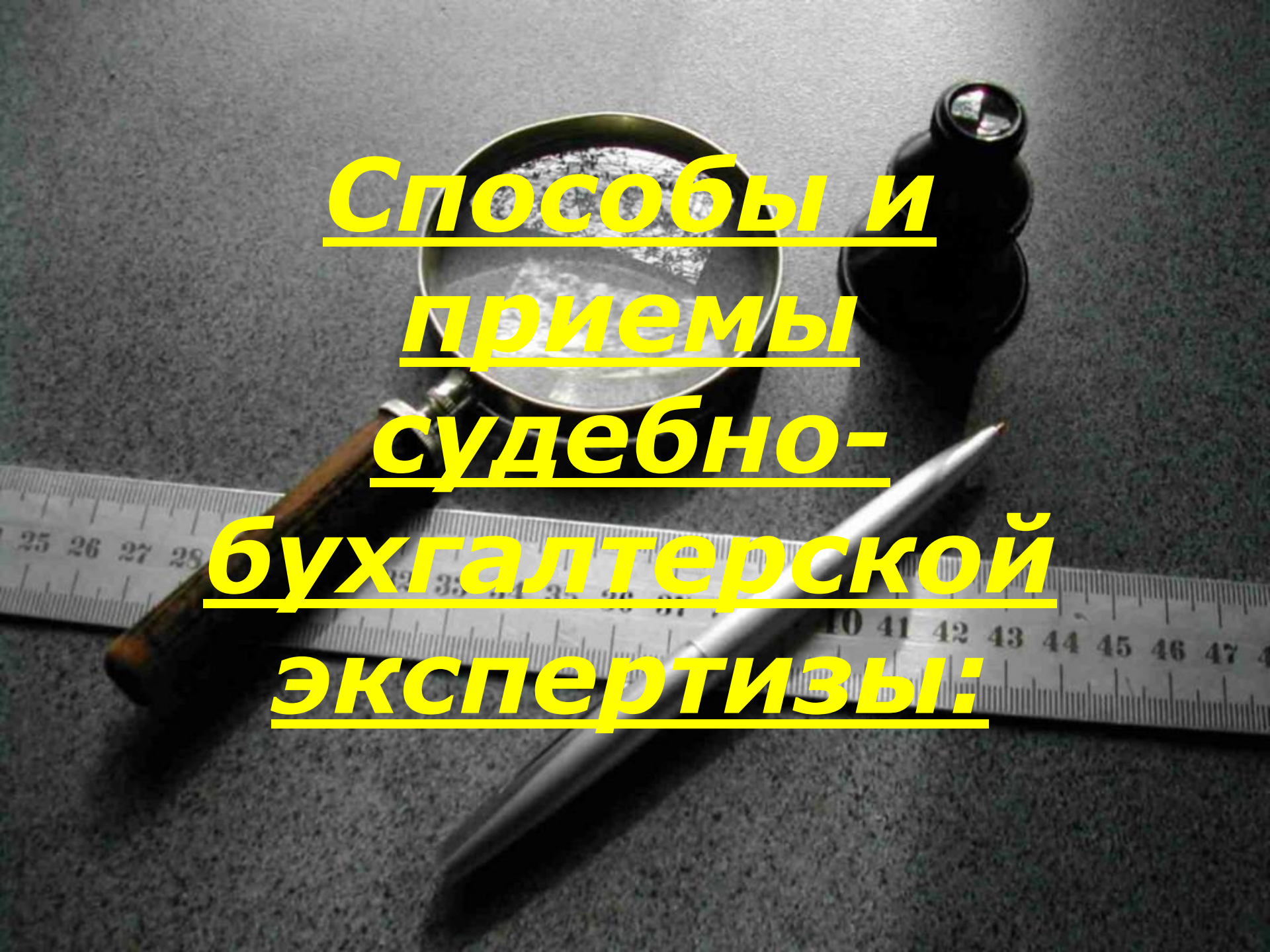
-обоснованности оприходования, отпуска и списания готовой продукции, товаров, денежных средств;

-размеров и сложности неучтенной продукции, определяемых с учетом заключений технологов, товароведов, других специалистов и иных материалов дела;

- недостатков в организации, ведения бухгалтерского учета и контроля, которые способствовали образованию материального ущерба или препятствовали его своевременному выявлению.

- *Методологические приемы* – это приемы, при помощи которых изучается предмет.

- *Прием* – это отдельное действие, движение способ в осуществлении чего-нибудь.



Способы и приемы судебно-бухгалтерской экспертизы:

Формальная проверка документа – это способ, с помощью которого эксперт устанавливает наличие и правильность заполнения необходимых реквизитов (показателей).

Арифметическая проверка позволяет обнаружить хищение материалов и денежных средств путем завышения итогов либо их занижение в горизонтальных и вертикальных графах платежных возможностей и др. документов, неправильного подсчета процентов и т.д.

Нормативная проверка – способ, позволяющий установить правильность операций, отраженных в документе. Эксперт-бухгалтер анализирует соответствие содержания документов, правилам, которые зафиксировано в нормативно-правовых актах.

Методы документальной проверки и сопо ставление бухгалтерских документов

при проведении исследований применяются комплексно и являются разновидностью научного метода познания - сравнения.

Используя метод встречной проверки,

можно выявлять злоупотребления, при которых двусторонние операции получают разное отражение у каждой из сторон .

Приемы частной методики –

это такие приемы, которые носят специфический характер и используются только в экспертной практике.

Заключение

Спасибо за внимание