

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/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/202833>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Судебно-бухгалтерская экспертиза

Содержание

Введение 3

1. Понятие и виды судебной бухгалтерской экспертизы 4

1.1. Понятие о бухгалтерской экспертизе 4

1.2. Виды судебной экспертизы 9

2. История возникновения и развития судебно бухгалтерской экспертизы 18

2.1. История развития судебной бухгалтерской экспертизы 18

2.2. Развитие судебной бухгалтерской экспертизы, статус организаций проводящих экспертизу 23

Заключение 28

Список использованной литературы 29

Введение

Актуальность настоящего исследования состоит в том, что тема истории развития судебной бухгалтерской экспертизы является наиболее интересной. Интерес здесь состоит в том, что, во-первых, до сих пор эксперты и специалисты не смогли сформулировать ясного определения судебной бухгалтерской экспертизы.

По своей сути этот вид экспертизы охватывает анализ большого пласта документов и направлений деятельности той или иной фирмы или организации. Во-вторых, до сих пор отечественные ученые не могут сформулировать точную хронологию становления судебной бухгалтерской экспертизы.

Цель курсовой работы – выявить особенности истории возникновения и развития судебной бухгалтерской экспертизы.

Объект курсовой работы – судебно-бухгалтерская экспертиза.

Предмет курсовой работы – история возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задачи курсовой работы:

1. Дать определение судебной бухгалтерской экспертизы.

2. Проанализировать виды судебной экспертизы.

3. Выявить особенности развития судебной бухгалтерской экспертизы.

4. Установить особенности развития судебной бухгалтерской экспертизы, статус организаций проводящих экспертизу.

5. Сделать выводы по итогам исследования.

1. Понятие и виды судебной бухгалтерской экспертизы

1.1. Понятие о бухгалтерской экспертизе

Бухгалтерская экспертиза — наиболее распространенный род экспертизы из класса судебных экономических экспертиз. К судебной бухгалтерской экспертизе прибегали еще в начале XX века.

Так, в 1913 году, известный российский ученый С.Ф. Иванов издал пособие для юристов и бухгалтеров «Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе». Уже тогда С.Ф. Иванов высоко оценивал роль эксперта в судебном процессе и раскрытии экономических преступлений: «Эксперт — это нередко единственный ключ в руках правосудия к раскрытию хитросплетенного преступления ... для которого ясны и понятны все замаскированные ходы недобросовестных героев антиобщественных стремлений и попыток в царстве «Дебета и кредита». За век роль эксперта-бухгалтера не только не уменьшилась, но возросла, стала важнее и значимее.

Судебная бухгалтерская экспертиза (далее – СБЭ) – это процессуальное действие, которое состоит из исследования материалов дела и дачи заключения экспертом-бухгалтером по вопросам, которые

поставлены, чтобы установить обстоятельства, подлежащие доказыванию по конкретному делу. СБЭ не является обязательной. Её назначают при необходимости. Судебно-бухгалтерские экспертизы производятся в экспертных учреждениях Минюста России, экспертно-криминалистических центрах МВД России, негосударственными экспертными учреждениями и частными экспертами.

В гражданском и арбитражном процессах СБЭ назначают по ходатайству участников процесса и по инициативе суда. Ответчик и истец вправе представить суду в письменном виде перечень вопросов, по которым эксперт должен дать разъяснения.

В уголовном процессе СБЭ назначается по инициативе следователя (ч. 1 ст. 195 УПК РФ). Однако участникам уголовного дела (потерпевший и обвиняемый) могут ходатайствовать перед следователем о назначении СБЭ.

Чаще всего бухгалтерскую экспертизу назначают:

- по уголовным делам, связанным с хищениями и другими экономическими и налоговыми преступлениями;
- по налоговым и таможенным спорам, например, при уклонении от уплаты налогов или подтверждение разумности произведенных расходов;
- по корпоративным спорам: оспаривание крупной сделки участником (акционером) хозяйственного общества; расчет действительной стоимости доли в уставном капитале;
- по спорам, связанным с исполнением договорных обязательств и возмещению убытков и упущенной выгоды.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются факты хозяйственной жизни, в том числе установление достоверности их отражения в бухгалтерском учете, которые стали фактическими обстоятельствами дела, определёнными в рамках предварительного расследования или судебного разбирательства и относительно которых эксперт даёт заключение.

В фокусе внимания эксперта:

- способ ведения бухгалтерского учета,
- необычные условия и приёмы совершения хозяйственных операций и записей,
- место, время, способ, качественная и количественная характеристика искажения учета данных.

Эксперт, изучая материалы дела, устанавливает истинные хозяйственные операции.

Эксперт исследует источники сведений и носители информации. Документы изымаются из организации и передаются в экспертное учреждение. Передача производится в строго установленном процессуальном порядке, чтобы исключить подлог или замену.

Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы подразделяют на общие и специальные.

Эксперт-бухгалтер — это человек, обладающий специальными знаниями в области бухгалтерского учета.

Как правило, эксперт-бухгалтер должен:

- иметь высшее образование по специальности «Бухгалтерский учет»;
- иметь практический опыт по ведению бухгалтерского учета;
- понимать важность своего участия в рассмотрении дела, в объективности и полноте исследования ее обстоятельств согласно поставленным задачам;
- владеть основами психологии для проведения основательного исследования;
- иметь способности к осуществлению контрольной деятельности и навыки выполнения контрольных действий;
- уметь организовать свою деятельность, как при самостоятельном проведении экспертизы, так и при необходимости работы в составе комиссии;
- знать права и обязанности, приобретаемые ими во время привлечения к другой сфере деятельности.

Этапы бухгалтерской экспертизы:

1. Вынесение постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Передача материалов для исследования эксперту-бухгалтеру
3. Составление экспертом-бухгалтером программы проведения экспертизы
4. Проведение исследовательских процедур по поставленным вопросам
5. Систематизация результатов экспертизы
6. Составление заключения эксперта-бухгалтера
7. Разработка предложений по профилактике нарушений (не обязательно)
8. Передача заключения лицу, назначившему экспертизу

Сначала проводятся подготовительные процедуры, затем ознакомление с материалами, определяется методика проведения экспертизы, после этого эксперт проводит исследование по вопросам, представленным на экспертизу.

Правовая основа проведения СБЭ:

1. Закон от 31 мая 2001 года № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
2. Гражданский процессуальный кодекс РФ;
3. Арбитражно-процессуальный кодекс РФ;
4. Уголовно-процессуальный кодекс РФ;
5. Таможенный кодекс РФ;
6. Налоговый кодекс РФ.

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы тесно связан с практической деятельностью эксперта-бухгалтера. Определение предмета конкретной судебно-бухгалтерской экспертизы позволяет правильно обозначить круг вопросов (задач), которые должны быть поставлены перед экспертом-бухгалтером. Вопросы должны формулироваться предельно точно, с учетом сложившейся ситуации, например:

- Каким образом на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» и иных нормативных актов Российской Федерации следует учитывать основные средства предприятия?
- Соответствуют ли представленные на исследование документы этим требованиям?
- Каков порядок заключения крупной сделки?
- Какие затраты и в каком порядке следует вносить в состав прочих расходов?
- Не рекомендуется ставить вопросы, которые подразумевают вариативность ответа, поскольку тогда его толкование останется на усмотрение налогового органа (суда).

С помощью бухгалтерской экспертизы можно:

- проверить правильность результатов проведения документальных ревизий, аудиторских проверок, документального оформления операций по приему, сохранности, реализации товарно-материальных ценностей и денежных средств;
- выявить факты недостачи или излишков товарно-материальных ценностей и сумм материального ущерба;
- определить соответствие отражения в бухгалтерских документах хозяйственных операций требованиям бухгалтерского учета и отчетности и действующим нормативным актам;
- установить документальную обоснованность оприходования, отпуска и списания материалов, готовой продукции, товаров, размеров и стоимости неучтенной продукции, определенных с учетом заключений технологов, товароведов и других специалистов;
- констатировать документальную обоснованность размеров сумм по искам, разрешаемым в порядке гражданского судопроизводства;
- конкретизировать круг лиц, за которыми, по документальным данным, в период образования недостачи либо излишков числились товарно-материальные ценности или денежные средства, а также лиц, обязанных обеспечивать выполнение требований бухгалтерского учета и контроля, несоблюдение которых установлено в ходе производства экспертизы;
- выявить нарушения в организации ведения бухгалтерского учета и контроля, которые способствовали образованию материального ущерба или препятствовали его своевременному выявлению;
- установить условия, способствовавшие совершению злоупотреблений, и разработать предложения, направленные на борьбу с ними.

Список использованной литературы

1. Андреева В.С., Смирнова А.О. Судебно-бухгалтерская экспертиза. История отечественного и иностранного подхода. – Казань: Меридиан, 2018. – 474 с.
2. Владимиров Н.С., Корнеев Е.М. Судебная экспертиза. Виды. История. Особенности. – Воронеж: Альянс, 2020. – 522 с.
3. Дмитриев П.И., Тимофеев Г.С. Криминалистика. История развития и становления. – Мурманск: Полярные зори, 2020. – 389 с.
4. Жилина Е.Ю. Судебно-экономическая экспертиза. Развитие и совершенствование. – Волгоград: Пламя, 2019. – 477 с.
5. Кеворкова Ж.А. Эволюция развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России как специальной отрасли экономических знаний // Учет. Анализ. Аудит., 2018. Т. 5. № 2. – С. 80 – 89.
6. Лебедев О.М., Носов М.С. Российская криминалистика. Достоинства и недостатки современного подхода. – Екатеринбург: Капитолий, 2017. – 476 с.
7. Медведева Н.А. Петрова М.С. Судебная экономическая экспертиза. Путь от Древней Греции до наших

дней. – Казань: Пальмира, 2018. – 432 с.

8. Пономарева Л.В., Васильева О.В. Судебная экономическая экспертиза. История становления. – Новосибирск: Азимут, 2019. – 687 с.

9. Семенов О.В. Борисов А.В. Судебно-экономическая экспертиза. Актуальные проблемы. – Воронеж: ИД Ярус, 2020. – 531 с.

10. Смирнова А.О., Федорова Г.В., Алексеева Т.В. Практикум по истории российской криминалистики. – Чебоксары: Вершина, 2020. – 558 с.

11. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учеб. пособие для вузов / под ред. Э.Ф. Мусина. – М.: Юрайт, 2017. – 273 с.

12. Тихонова Е.Е. Теория и практика судебно-экономической экспертизы. Справочник юриста и экономиста. – Екатеринбург: Полис, 2019. – 1289 с.

13. Торчилова Ю.А., Навасардян А.А. История развития судебной экономической экспертизы // Материалы 3 Международной студенческой научной конференции. – М.: УлГАУ, 2019. – С. 229 – 232.

14. Утина И.В., Проводина Г.П. Теория и практика судебно-экономической экспертизы. Плюсы и минусы. – Нижний Новгород: Фара, 2020. – 623 с.

15. Фадеева А.Ю. Судебно-экономическая экспертиза. Вчера. Сегодня. Завтра. – Омск: СпецЛит, 2018. – 588 с.

16. Фомина О.Н., Георгиева А.В. Судебно-экономическая экспертиза в России и зарубежных странах. – Н. Новгород: Вектор, 2020 – 528 с.

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/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/202833>