

Возможности финансово-экономической судебной экспертизы

Основной задачей судебных экономических экспертиз является производство бухгалтерской, финансово-экономической, финансово-кредитной экспертиз и экспертных исследований для судов, органов прокуратуры, внутренних дел, федеральной службы безопасности, таможенных, налоговых органов, должностных лиц, наделенных правом назначения судебных экспертиз, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Предметом финансово-экономической экспертизы являются конкретные факты, оценка которых наряду с оценкой финансово-экономических последствий данных фактов требует специальных познаний в области бухгалтерского учета, финансов и кредита, экономики в целом и иных наук. Соответственно до назначения экспертизы в процессе расследования уголовного дела должны быть выявлены конкретные факты (операции), которые в совокупности составят характеристику преступного деяния и позволят дать его финансово-экономическую и стоимостную оценку.

Финансово-экономическая экспертиза представляет собой:

- исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат хозяйствующего субъекта;
- исследование расчета долевого участия учредителей (акционеров) в уставном капитале и распределяемой прибыли хозяйствующего субъекта;
- исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, характеризующих платежеспособность, кредитоспособность, использование и возвратность кредитных средств хозяйствующего субъекта;
- исследование показателей, характеризующих формирование размера (величины) оплаты труда с целью установления отклонений от действующих норм законодательства РФ.

Исследование проводится экспертом-экономистом на основании специальных знаний в установленном нормативно-правовыми документами порядке. Зачастую экспертное заключение является ключевым доказательством по делу. В ходе судебной экономической экспертизы могут решаться вопросы о правомерности штрафных санкций, налогов и сборов, о соответствии отчетной документации деятельности организации, о выполнении договорных отношений, о наличии или отсутствии признаков преднамеренного банкротства предприятия и другие. Судебно-экономическая экспертиза решает достаточно широкий круг вопросов и охватывает практически все сферы гражданского, уголовного, административного и хозяйственного права.

По результатам исследования выносится экспертное заключение, содержащее оценку финансового состояния и финансово-экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта.

Поскольку в момент вынесения определения (постановления) о назначении экспертизы иногда затруднительно предусмотреть все интересующие вопросы, представляется возможным предварительно проконсультироваться с экспертом нашего учреждения по тел. (4012) 53 32 55.