



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЁРСТВО «ФЕДЕРАЦИЯ СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТОВ»

Автономная некоммерческая организация
«Центр Бухгалтерских Экспертиз»

в Арбитражный суд Волгоградской области
400005 Волгоград, ул. им. 7-й Гвардейской дивизии, 2
Председателю Романову Виктору Николаевичу
info@volgograd.arbitr.ru

АНО «Центр Бухгалтерских Экспертиз» проводит полный комплекс экономических экспертиз, необходимость в которых часто возникает в судебных процессах при разбирательстве в арбитражных судах, судах общей юрисдикции, а так же при расследовании и судебном разбирательстве дел, связанных с преступлениями в экономической сфере.

АНО «Центр Бухгалтерских Экспертиз» проводит также внесудебные исследования как в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", так и для отдельных юридических и физических лиц.

АНО «Центр Бухгалтерских Экспертиз» проводит следующие виды экспертиз:

- Бухгалтерская экспертиза:

Бухгалтерская экспертиза проводится в целях исследования бухгалтерских документов, отражающих определенные стороны финансово-хозяйственной деятельности, которые стали объектом расследования или судебного разбирательства.

Основными задачами экспертизы являются:

- выявление учетных несоответствий в данных о хозяйственных операциях, отраженных в документах бухгалтерского учета, а также механизма их образования и влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности;
- анализ целевого использования денежных средств организаций;
- установление обстоятельств документального оформления и отражения в документах бухгалтерского учета операций, связанных с оборотом товарно-материальных ценностей и денежных средств;
- определение соответствия (несоответствия) порядка учета хозяйственных средств и операций действующему законодательству в области бухгалтерского учета;
- установление обстоятельств, затрудняющих выявление в бухгалтерском учете данных о недостачах, излишках, необоснованном расходовании хозяйственных средств, дебиторской задолженности и др.;
- установление обстоятельств, способствующих осуществлению контрольных функций бухгалтерского учета.

Объектами исследований являются:

- первичные документы (платежные поручения, приходные и расходные кассовые ордера, объявления на взнос наличными и пр.);
- регистры бухгалтерского учета (кассовая книга, главная книга, карточка счета, журнал-ордер и пр.);

Основаниями для проведения экспертизы являются, как правило:

- обоснованные возражения по выводам документальной ревизии (при не зачете документов, представленных подозреваемым лицом, применении не правильных методов исследования и пр.);
- несоответствие выводов ревизии другим материалам дела.

- Финансово-экономическая:

Финансово-экономическая экспертиза проводится в целях установления фактических данных о финансовом состоянии и финансовых показателях предприятий, организаций и пр.

Основными задачами экспертизы являются:

- установление негативных отклонений в использовании активов предприятий, организаций и пр., повлекших образование дебиторской (кредиторской) задолженности или убытков;
- определение степени влияния установленных фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия, организации и пр.;
- установление негативных отклонений в распределении и использовании прибыли, приведших к необоснованному завышению денежных средств, оставляемых в распоряжении предприятия (организации) и др.

Объектами исследований являются:

- учредительные документы;
- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность (баланс и его приложения).
- регистры учета индивидуального предпринимателя;
- договоры с контрагентами, накладные, выписки банка по счету и др.;
- иные материалы дела.

- Финансово-кредитная:

Финансово-кредитная экспертиза проводится в целях установления фактических данных о соблюдении принципов кредитования (срочности, возвратности, возмездности).

Основными задачами экспертизы являются:

- оценка (качественная и количественная) отклонений от целевого назначения и направления использования заемных средств;
- выявление фактов умышленного ввода и вывода активов с целью не возврата кредита и займов, а также установление причинно-следственной связи между ними;
- оценка соответствия реального финансового состояния кредитруемого субъекта (предприятия, организации и пр.).

Объектами исследований являются:

- учредительные документы;
- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность (баланс и его приложения).
- регистры учета индивидуального предпринимателя;
- документы, подтверждающие возврат кредита;
- договоры с контрагентами, накладные, выписки банка по счету и др.;
- иные материалы дела.

Налоговая экспертиза проводится в целях установления фактических данных о соблюдении требований законодательства о налогах и сборах.

Основными задачами экспертизы являются:

- определение реальности и экономической обоснованности налогооблагающих финансовых показателей предприятия, организации и пр.;
- выявление дисбаланса между величиной доходов и расходов предприятия, организации и пр., а также степени их влияния на налоговые обязательства в отчетном периоде;

· выявление диспропорций в соотношении между себестоимостью продукции и динамикой применяемых цен в целях установления факта искажения отчетных данных о прибыли (доходе) и др.

Объектами исследований являются:

- учредительные документы;
- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
- иные документы (договоры, корреспонденция, лицензия на деятельность и пр.);
- регистры налогового учета;
- бухгалтерская отчетность (баланс и его приложения).
- налоговая отчетность;
- регистры учета индивидуального предпринимателя;
- иные материалы дела.

АНО «Центр Бухгалтерских Экспертиз» проводятся комплексные экспертизы совместно с экспертами-инженерами, экспертами-строителями, а так же экспертами-оценщиками.

В АНО «Центр Бухгалтерских Экспертиз» работают эксперты с многолетним опытом работы в области проведения экономических экспертиз в различных областях экономики.

Эксперты АНО «Центр Бухгалтерских Экспертиз» всегда готовы выехать в суды, органы следствия и иные организации при возникшей необходимости для отстаиваем подготовленных экспертных заключений.

Стоимость производства экспертизы зависит от количества поставленных на разрешение вопросов, периода деятельности организации, который подлежит исследованию, а соответственно количества исследуемых материалов.

Сроки производства экспертизы в среднем составляют 10-15 рабочих дней с даты получения нашими экспертами материалов дела, при условии оплаты экспертизы в соответствии с действующим законодательством и своевременного предоставления объекта(ов) материалов для исследования.

Наши эксперты при необходимости готовы выехать к Вам для дачи консультации по интересующему Вас вопросу.

Дополнительную информацию Вы можете найти на сайте: www.sud-expertiza.ru

Будем рады Вам помочь.

С уважением,
Директор АНО «ЦБЭ»



Говердовский Е.А.