

ОТЛИЧИЯ МЕЖДУ СУДЕБНО- БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗОЙ И РЕВИЗИЕЙ

Терешкова М. ДС5 ФТД5

Ревизия



метод документального контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, учреждения, организации, за соблюдением законодательства по финансовым вопросам, достоверностью учета и отчетности; способ документального разоблачения недостач, растрат, присвоений и краж средств и материальных ценностей, предотвращения финансовых злоупотреблений.

Судебно-бухгалтерская экспертиза

процессуальное действие, состоит в истребовании экспертом-бухгалтером материалов дела в пределах его специальных знаний по заданию следователя или с суд с целью выяснения фактических обстоятельств уголовного или гражданского дела и предоставления экспертных заключений

Основные виды ревизии аудиторско-бухгалтерской экспертизы

Проверка и установление наличия или отсутствия недостач, хищений материальных ценностей, периода и места их образования, а также размера причиненного материального ущерба

Проверка и выявление фактов отклонений от требований налоговой, бюджетно-сметной и кассовой отчетности

Проверка документальной обоснованности расходов товарно-материальных ценностей и денежных средств

Определение и анализ недостатков в системе бухгалтерского учета и отчетности (определение правильности методики учета, отклонений от нее, несоответствия данных бухгалтерского учета фактическим)

Проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших должного отражения в бухгалтерском учете

Определение правильности (или не правильности) порядка проведения документальной ревизии и результатов предварительного, текущего и послеревизионного контроля

Основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии

| Ревизия финансово-хозяйственной деятельности | Ревизия по требованию правоохранительных органов | Участие специалиста-бухгалтера в расследовании и судебном рассмотрении дела | Судебно - бухгалтерская экспертиза |
|---|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| <p>Комплексно исследует финансово-хозяйственную деятельность предприятия с целью ее совершенствования</p> | <p>Установка факты хищений, других корыстных преступлений, законность совершаемых хозяйственных операций</p> | <p>Способствует лицу, собирает доказательства, установить и подтвердить ИХ</p> | <p>Исследует отдельные недостатки, выявленные ревизией для документального обоснования исковых требований в суд</p> |
| <p>Комплексный контроль за хозяйственной деятельностью проводится согласно утвержденному плану, с определенной периодичностью</p> | <p>Вне по требованию правоохранительных органов и наличии постановления о возбуждении уголовного дела против лица или по решению суда</p> | <p>Может использоваться как в процессе ревизии, так и при расследовании уголовного дела, в основном для проверки объектов, неподконтрольных ГКРС</p> | <p>Назначается только после возбуждения уголовного дела, т.е. при возникновении потребности</p> |

Назначается руководителем контрольно-ревизионной службы

Проводится на основании постановления прокурора или следователя, вынесенного после возбуждения уголовного дела против должностного лица

Собирает доказательства, используя

Проводится по плану работы контрольного органа

специальные знания по бухгалтерскому учету, судебной бухгалтерии и анализа финансово-хозяйственной деятельности

Может быть привлечен на договорной основе как руководством ГКРС, так и правоохранительными органами

Профессионально подтверждает или опровергает установлены факты нарушений

Назначается исключительно следователями и судом

Способ доведения противоправных действий путем использования специальных знаний в области учета



Отличие между разными типами ревизии

| | |
|--|---|
| Ревизия, назначаемая вышестоящей организацией | Ревизия, назначаемая следователем (судом) |
| Назначается по усмотрению руководителя организации | Назначается по требованию следователя (суда) |
| Является обязанностью вышестоящей организации | Фактическое основание – наличие в уголовном деле данных, свидетельствующих о возможности выявления определенных преступных фактов |
| Является методом управления хозяйством | Является способом собирания доказательств |
| Задача ревизии – проверка законности операций вообще, соблюдение финансовой дисциплины, правильности постановки бухгалтерского и материального учета, доброкачественности документов | Задача ревизии ограничивается установлением и (реже) проверкой фактов хищений и других злоупотреблений |

Различия в проведении ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы

| Различия | Документальная ревизия по требованию следователя | Судебно-бухгалтерская экспертиза |
|-------------------------|---|---|
| Процессуальные различия | Это способ собирания доказательств, назначается по постановлению следователя | Это самостоятельная процессуальная Действие |
| Основные назначения | Наличие по делу показаний о таких обстоятельствах, которые можно выявить только при наличии специальных знаний ревизора | Наличие обстоятельств дела, для правильного оценивания которых следователю, суду нужен заключение эксперта-бухгалтера |
| Объем работы | Объемы определяют по требованию следователя, суда, они зависят от поставленной задачи, однако круг вопросов может быть расширен руководителем ревизионного органа | Объем во всех случаях ограничен вопросами следователя, суда |
| Субъекты проведения | Субъектом является не процессуальная фигура бухгалтера-ревизора | Субъектом является эксперт-бухгалтер, который имеет процессуальный статус |
| Объекты проверки | Объектами являются бухгалтерские документы, реестры, материалы инвентаризации, а также другие документы, черновые записи, долговые записки и т.д. | Объектами являются только материалы дела, эксперт не вправе самостоятельно обращаться к документам, которые есть в той или иной организации |