

БУХГАЛТЕРСКАЯ, БУХГАЛТЕРСКО-АУДИТОРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗЫ

Судебно- бухгалтерская экспертиза

В процессе производства экспертиз этого рода анализируется производственная и финансово- хозяйственная деятельность предприятий с различными формами собственности, которые допустили убытки, потери, присвоения товарно- материальных ценностей, бесхозяйственность, и определяются суммы материальной ответственности за причиненный материальный ущерб.

Судебно- бухгалтерская экспертиза разрешает вопросы диагностического характера, круг которых весьма широк. В зависимости от решаемых задач эти вопросы подразделяют на несколько групп.

I. Выявление учетных несоответствий, их величины, механизма их образования, его влияния на показатели финансово- хозяйственной деятельности, отклонений от правил ведения учета и отчетности.

Существуют ли расхождения в учетных данных о приходе и расходе имущественных ценностей? В частности:

1. *Соответствуют ли записи в системе счетов бухгалтерского учета о затратах, произведенных на погрузку и выгрузку заготовленного сырья, данным, указанным в первичной документации? Привело ли это отклонение к завышению или занижению суммы производственных расходов;*
2. *Соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности первичным документам по оприходованию готовой продукции, итоговым показателям по выпуску продукции? На какую сумму допущено искажение показателей отчетности о выпуске продукции в первичных и итоговых документах;*
3. *К какому периоду относятся выявленные расхождения учетных данных?*
4. *С какими хозяйственными операциями связано завышение или занижение суммы производственных расходов и затрат?*
5. *Какова сумма недостачи, образовавшейся за данный период? Каков размер излишков товаров определенных наименований, образовавшихся за данный период?*
6. *Не имеется ли в представленных регистрах изменений в составе счетов или в содержании счетных записей, создавших возможность устранения в учете дебиторской задолженности в сумме...?*
7. *Обоснованно ли применены нормы естественной убыли? Обоснована ли переоценка товара?*

8. *Какую сумму из выплаченной в определенный период заработной платы составляет заработная плата, начисленная по завышенным (согласно заключению строительной экспертизы) объемам работ? На какую сумму завышено списание материалов в определенный период (нормы расхода на продукцию определяются технологической экспертизой)?*

9. *По каким хозяйственным операциям данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета и отчетности?*

II. Установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств.

1. *Нашли ли надлежащее отражение в бухгалтерских документах факты поступления и списания данного сырья или товаров?*

2. *Какие записи в счетных регистрах не подтверждаются первичными документами?*

3. *Каким способом были завышены при составлении баланса данные статьи расходов? Каков механизм искажения счетных записей?*

4. *На какую сумму и по каким операциям осуществлено документально неоправданное оприходование, списание ценностей данного вида?*

5. *Когда и на какую сумму списаны конкретные ценности по неверно составленным документам или вовсе без документов? Какова сумма неоправданно выданных денежных средств?*

6. *Не повлекло ли занижения (завышения) себестоимости продукции неправомерное отражение на счетах данной суммы расходов? Если да, то на сколько?*

7. *С помощью каких бухгалтерских операций была занижена сумма прибыли, полученная предприятием в указанный период?*

8. *Не относятся ли представленные на экспертизу записи к разряду записей учетного характера; если да, то не имеют ли они общности по содержанию с записями официального бухгалтерского учета? К какому виду счетных записей относятся данные, содержащиеся в документах, изъятых у обвиняемого (подозреваемого)?*

9. *По какой группе счетных записей (учетных данных) усматриваются расхождения с «черновыми» записями и на какую сумму?*

10. *Содержатся ли в представленных на исследование материалах записи, тождественные по своим элементам данным бухгалтерского учета? Каковы тип и вид учетных данных, тождественных данным неофициального учета?*

11. *Отражением каких учетных операций являются представленные на исследование записи?*

III. Определение соответствия порядка учета требованиям специальных правил, обстоятельств, затрудняющих объективное ведение бухгалтерской отчетности.

1. *Оформлены ли отчетные документы по данной хозяйственной операции с соблюдением всех установленных правил? Каким нормативным актам они противоречат?*

2. *Правильно ли составлялись бухгалтерские проводки и другие бухгалтерские записи?*

3. *Какие требования правил учета не были выполнены при приеме-сдаче товарно- материальных ценностей?*

4. *Какие отклонения от правил были допущены при составлении расчетных и платежных ведомостей, калькуляций и других документов?*

5. *Соблюдалась ли надлежащая методика ведения бухгалтерского учета в данных хозяйственных операциях?*

6. *Соответствует ли постановка учета и отчетности на данном предприятии требованиям правил? Обеспечивает ли она точный и своевременный контроль за движением материальных ценностей и денежных средств? Какие отступления от правил затрудняли выявление данных о недостатке или излишках товарно- материальных ценностей на объекте?*

7. *Составлены ли представленные записи лицом, имеющим навыки ведения бухгалтерского учета?*

Судебная финансово- экономическая экспертиза назначается для решения задач, касающихся финансовой деятельности организаций, определения их финансового состояния, соблюдения законодательных актов, регулирующих их финансовые отношения с государственным бюджетом (определение размера неправомерно полученных доходов в результате несоблюдения правил совершения финансовых операций, скрытой от государства прибыли, необоснованных отчислений в денежные фонды и т. д.), выполнения договорных обязательств, распределения и выплаты дивидендов, операций с ценными бумагами, инвестициями и проч.

Судебная финансово- экономическая экспертиза позволяет разрешать следующие диагностические задачи:

1. определение реальности и экономической обоснованности финансовых показателей организации (предприятия) в случаях искажения ее данных о доходах и расходах;

2. исследование финансового состояния и платежеспособности организации (предприятия);

3. анализ структуры и динамики доходов и расходов организации (предприятия) в целях определения в них диспропорций, повлиявших на величину балансовой прибыли и связанных с ней показателей;

4. выявление диспропорций в соотношении между себестоимостью продукции и динамикой применяемых цен в целях установления фактов искажения отчетных данных о прибыли организации (предприятия);

5. установление негативных отклонений в распределении и использовании прибыли, приведших к необоснованному завышению сумм денежных средств, оставляемых в распоряжении организации (предприятия);

6. анализ расчетных операций, связанных с образованием и использованием доходов и денежных фондов организации (предприятия), в целях установления негативных отклонений (недоплат, переплат) по отдельным статьям доходов и направлениям расходования денежных средств;

7. определение степени обеспечения предприятия оборотными средствами, причин образования дебиторской и кредиторской задолженности;

8. анализ финансовых ситуаций, связанных с завышением продажных цен, занижением закупочных, превышением предельного уровня рентабельности и получением сверхприбыли предприятиями-монополистами.

Типичными вопросами диагностического характера являются следующие.

1. Имеются ли (и какие именно) нарушения требований нормативных актов в части установления цен на изготавливаемую продукцию, получения завышенной прибыли (доходов)?

2. Составлен ли финансовый план организации (предприятия) достаточно обоснованно, с соблюдением всех необходимых требований?

3. Не допущены ли фальсификации финансовых расчетов плана дохода и расхода (расчетов издержек на производство, образования специальных фондов на ремонт основных средств, модернизацию их и проч.)?

4. Соответствуют ли отчетные данные предприятия его финансовому состоянию; если нет, то какие экономические факторы привели его к неплатежеспособности?

5. Соблюдаются ли при осуществлении финансово-кредитных операций требования законодательных актов, например, о распределении прибылей и дивидендов между отечественными и зарубежными партнерами, инвестиционным фондом и мелкими инвесторами и проч.?

6. Имеются ли на предприятии (организации) нарушения при производстве банковских кредитных и расчетных операций?

7. Обоснованно ли образование данных фондов потребления и накопления предприятием в результате его финансово- хозяйственной деятельности за ... год?

8. Позволяло ли финансовое состояние предприятия предоставить ссуду другому предприятию; если да, то за счет каких финансовых источников?

9. В какой мере оправданным является увеличение непроизводственных (коммерческих) потерь на реализацию продукции, предусмотренных в финансовом плане доходов и расходов?

10. Не свидетельствуют ли финансовые операции предприятия об отвлечении денежных средств из хозяйственного оборота и их нецелевом использовании?

11. Обоснованны ли были требования руководства предприятия об основных или дополнительных ассигнованиях из бюджета?

12. Обоснованно ли израсходована в данной организации (предприятии) указываемая сумма кредита? Израсходованы ли данные средства (например, заработная плата работникам) по назначению?

13. В полном ли объеме и в должные ли сроки проведены предприятием данные платежи в госбюджет, по договорным обязательствам?

14. Соответствует ли себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия произведенным затратам; если да, то не повлекло ли это к занижению данных о прибыли предприятия?