

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Методические указания  
для контактной и самостоятельной работы обучающихся  
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика,  
направленность «Учет, анализ и аудит»

Краснодар  
КубГАУ  
2021

*Составители* : М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева

**Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень):** метод. указания для контактной и самостоятельной работы обучающихся / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, О. И. Швырева. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 53 с.

В методических указаниях представлены планы семинарских занятий по бухгалтерской экспертизе (продвинутый уровень), темы рефератов, рекомендуемая литература для изучения дисциплины, контрольные вопросы, а также практические задания.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

Рассмотрены и одобрены методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № 4 от 16.06.2021.

Председатель  
методической комиссии

И. Н. Калинина

© Сафонова М. Ф., Калинина И. Н.,  
Швырева О. И., составление 2021  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Грубилина», 2021

## Предисловие

К числу учебных дисциплин, формирующих современных магистров с высшим учетно-экономическим образованием и определяющих уровень их профессиональной подготовки к разносторонней практической деятельности, относится, наряду с другими, бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень).

Расширение сфер легитимной хозяйственной деятельности многочисленных экономических субъектов различных организационно-правовых форм и форм собственности объективно приводит к необходимому увеличению числа методов применения специальных бухгалтерско-учетных познаний в разнообразной экономической и юридической деятельности.

В силу этого по-новому встает вопрос о правовом значении бухгалтерского учета, его институтах, инструментах. Ставятся проблемы соотношения бухгалтерского учета, хозяйственной деятельности, налогообложения и их правового регулирования.

Недостаточное внимание в прошлом к этим вопросам привело к противоречивости и непоследовательности действующего законодательства о бухгалтерском учете. Это способствовало возникновению и развитию многочисленных негативных социальных явлений. Среди них следует отметить следующее:

Нарушение прав инвесторов (акционеров, вкладчиков, кредиторов и т. п.), которые возникают в результате отсутствия обеспеченных законом условий для защиты имущественных интересов от недостоверной информации о хозяйственной деятельности организаций.

Решение этих проблем в современных условиях связано с дальнейшим развитием теоретических и методологических положений бухгалтерского учета. Базируясь на законодательных актах, положениях, экономических учениях и дисциплинах, на отечественном и зарубежном практическом опыте, предмет «Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)» рассматривает основополагающие принципы бухгалтерского учета, теоретические учетные категории, необходимые для применения в бухгалтерской практике, правовые основы судебно-экономической экспертизы.

Правовая бухгалтерия неразрывно связана с материальным и процессуальным законодательством, финансовым, налоговым и

уголовным правом, уголовным процессом, криминалистикой и криминологией. Объективно повышается роль современных данных бухгалтерии в арбитражном и гражданском процессах.

В связи с принятием новых нормативных актов в контексте судебной реформы важность приведения учебных спецкурсов в соответствие с действующим законодательством, устранения устаревших положений трудно переоценить.

Данный курс призван сыграть роль своеобразного теоретического основания, с которого начинается всестороннее и системное овладение научными знаниями в области юриспруденции. Тем самым, с одной стороны, способствует углублению теоретических знаний, полученных при изучении права, обеспечивающих регулирование хозяйственной деятельности. С другой стороны, дополняя учетно-экономические знания юридическими, он позволяет связать воедино представление об экономических и юридических категориях и на этой основе более эффективно использовать полученные знания на практике.

# **Тема 1 Экспертное исследование операций с денежными средствами**

## ***План семинара***

1 Экспертное исследование кассовых операций: этапы, методические приемы, информационная база

2 Особенности экспертного исследования операций с применением контрольно-кассовой техники

3 Предпосылки и меры профилактики нарушений в области наличного денежного обращения

4 Экспертное исследование операций на расчетных, валютных, специальных и прочих счетах в банках: этапы, методические приемы, информационная база

5 Меры банковского контроля по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и противодействию терроризму

## ***Вопросы для самопроверки***

1 Назовите объекты экспертного исследования операций с денежными средствами.

2 Перечислите источники информации, которыми пользуется эксперт-бухгалтер при проведении бухгалтерской экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банке.

3 Перечислите наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.

4 Какова последовательность проведения проверки кассовых операций?

5 Какова последовательность проведения проверки банковских операций?

6 В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?

7 Назовите нормативно-правовую базу, на соответствие которой проводится бухгалтерская экспертиза денежных средств.

## Задача 1

Составьте перечень вопросов, которые могут быть поставлены перед экспертом-бухгалтером по делу о хищении денежной выручки в магазине розничной торговли путем неполного оприходования наличности из операционной кассы (ККМ) в кассу организации. Сумма хищения 500 000 руб.

Какие методы документального и фактического контроля помогут в установлении истины? Какие документы необходимо предоставить эксперту-бухгалтеру?

## Задача 2 (кейс-задание)

1) Разработайте схему сбора доказательств по материалам дела, связанного с присвоением денежных средств в кассе организации материально-ответственным лицом (кассиром). Недостача в сумме 56 000 руб. была обнаружена в ходе инвентаризации комиссией в составе зам. директора и главного бухгалтера.

Причины недостачи кассир указать не смог, от погашения отказался.

Таблица – Схема сбора доказательств эксперта-бухгалтера по признакам правонарушения

Доказательства эксперта-бухгалтера	Признаки правонарушения, предусмотренные ст. 160 УК РФ, подлежащие доказыванию		
	принадлежность номинальной суммы наличности («бухгалтерского» остатка) организации на момент инвентаризации	подтверждение размера недостачи (снижение фактического остатка по сравнению с «бухгалтерским»)	исключительная причастность кассира

2) Составьте перечень вопросов, которые необходимо рассмотреть при бухгалтерской экспертизе по делу о хищении денежной выручки в магазине розничной торговли путем неполного оприходования наличности из операционной кассы (ККМ) в кассу организации. Сумма хищения 500 000 руб.

3) Какие методы документального и фактического контроля помогут в установлении истины? Какие документы необходимо предоставить эксперту-бухгалтеру?

### **Задача 3**

В Главной книге указана корреспонденция:

Дебет 91-2 Кредит 50 – 25 000 руб.

Это вызвало сомнение у эксперта-бухгалтера в связи с нарушением экономической сущности факта хозяйственной жизни. Обращаясь к первичным документам, эксперт-бухгалтер установил, что таким образом оформлена недостача денежных средств, выявленная 01.11.20\_\_ г., зачтенная в счет излишка денежных средств в сумме 25 000 руб., выявленного в ходе прошлой инвентаризации денег в кассе (на 01.09.20\_\_ г.).

Установите нарушения в учете, источники информации, использованные экспертом, а также материально-ответственных и ответственных должностных лиц.

Как правильно оформить данные факты хозяйственной жизни в учете? Установите сумму ущерба и кому он нанесен.

### **Задача 4**

Исследуя кассовые документы ООО «Рим», эксперт-бухгалтер выявил, что по состоянию на 29 декабря отчетного года была произведена инвентаризация кассы. В результате выявлено наличие:

- наличных рублей – 4570;
- наличных Евро – 20 (курс ЦБ на 29.12 – 41,0 руб. за 1 Евро);
- почтовых марок стоимостью 2 руб. – 50 шт.

По данным кассовой книги на момент инвентаризации должно числиться:

- наличных рублей – 4610.

Согласно акту инвентаризации, подписанному членами комиссии и руководителем, сумма излишка, подлежащая учету в составе прибыли – 220 руб.

Какой вывод о сумме материального ущерба, подлежащего к взысканию с кассира, и сумме излишка, подлежащего учету в составе налогооблагаемой прибыли, должен сделать эксперт-бухгалтер? Кто несет ответственность в организации за оформление и реализацию результатов инвентаризации?

### **Задача 5**

В ходе следствия по уголовному делу по факту присвоения в кассе организации излишков и недостач выявлено не было (инвентаризация проведена 01.10.20\_\_).

В ходе бухгалтерской экспертизы обнаружены не учтенные в кассовой книге приходные кассовые ордера на оприходование выручки от продажи сельскохозяйственной продукции на рынках реализаторами с приложенными отчетами о реализации: от 08.04.20\_\_ на сумму 18 000 руб., от 05.05.20\_\_ на сумму 46 000 руб., от 02.06.20\_\_ на сумму 54 000 руб.

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Какова сумма ущерба и кому он нанесен, при условии, что сельскохозяйственная организация является плательщиком ЕСХН? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера.

Какие обстоятельства способствовали совершению нарушения? Разработайте меры по предотвращению подобных нарушений в будущем.

### **Задача 6 (самостоятельно)**

В ходе проверки кассовой книги в ООО «Рассвет» эксперт-бухгалтер выявил систематическое кредитовое сальдо по счету 50 «Касса».

В процессе инспектирования документов первичного учета эксперт-бухгалтер обнаружил дополнительные приходные ведомости произвольной формы, согласно которым установлено, что в организации имела место продажа продукции собственного производства работникам за наличный расчет без оприходования выруч-



ки, на общую сумму 420 000 руб. Себестоимость неучтенных продаж 210 500 руб.

Выявите нарушения в учете. Укажите как правильно необходимо было отразить данный факт хозяйственной жизни в бухгалтерском учете? Определите сумму ущерба и кому он нанесен. Организация находится на общем режиме налогообложения.

### **Задача 7**

При проведении бухгалтерской экспертизы ООО «Лесхоз» экспертом-бухгалтером выявлен факт неоприходования в кассу организации выручки за проданную продукцию покупателю ООО «Стройпром» по договору № 318 от 11 февраля текущего года на сумму 72 000 руб., в том числе НДС 12 000 руб. Полученные по итогам запроса покупателю доказательства свидетельствуют о своевременности исполнения сторонами договорных обязательств по отгрузке и оплате материалов.

Выявите нарушения в учете и налогообложении организации, если она зарегистрирована на общем режиме налогообложения. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.

## **Тема 2 Экспертное исследование расчетных операций**

### ***План семинара***

- 1 Экспертное исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками
- 2 Экспертное исследование расчетов по претензиям
- 3 Экспертное исследование расчетов с бюджетом по налогам и сборам
4. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами
5. Экспертное исследование расчетов с учредителями.
- 6 Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами
- 7 Задачи и объекты бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате
- 8 Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате
- 9 Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате
- 10 Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения

### ***Вопросы для самопроверки***

- 1 Какие методические приемы используют при экспертном исследовании расчетных операций?
- 2 Какие нарушения наиболее часто встречаются при экспертном исследовании расчетов с подотчетными лицами?
- 3 Каков порядок проверки обеспечения выданных кредитов?
- 4 Каков порядок проверки оформления расчетных документов?
- 5 Каковы основные особенности учета кредитов банка?
- 6 Что является основанием для выставления претензии?
- 7 При помощи каких документов в организации ведется учет личного состава, начисляется и выплачивается заработная плата?
- 8 Опишите порядок удержаний из заработной платы.
- 9 Какой документ является основанием для начисления пособия по временной нетрудоспособности? Порядок его расчета.

10 Каковы основания для удержания по исполнительным листам.

11 Каков порядок и размер удержаний за причиненный организации материальный ущерб?

12 Как должен быть организован учет депонированной заработной платы?

13 Приведите перечень доходов работника, подлежащих налогообложению.

14 В каких случаях за работником сохраняется средний заработок по месту работы?

15 Как распределяется заработок между членами бригады при бригадной сдельной форме оплаты труда?

16 Как оплачивается работа, выполняемая в ночные и сверхурочные часы?

17 Порядок оплаты труда работника при совмещении профессий и при выполнении им обязанностей временно отсутствующих работников.

### **Задача 8**

Установить правомерность суммы претензии 300 000 руб., предъявленной Автоколонной № 1 поставщику топлива организации Б в результате просрочки поставки дизельного топлива в Автоколонну № 1 на сутки, если:

1) нормативный суточный пробег автомобилей с грузом 10 тыс. т-км;

2) нормативная себестоимость 1 т-км – 18,5 руб., в т. ч. условно-постоянные расходы – 9,5 руб., условно-переменные расходы – 9 руб. По прейскуранту услуг цена 1 т-км без НДС – 30 руб.;

3) финансовые санкции по аннулированным заказам за сутки простоя составили 20 000 руб.

Ответ обоснуйте расчетами.

### **Задача 9 (самостоятельно)**

Рассчитайте сумму прямого действительного ущерба и упущенной выгоды к взысканию с недобросовестного поставщика сырья по следующим условиям:

- согласно условиям договора маслосемена подсолнечника в количестве 3 000 т агрофирма «Май» должна была поставить на маслозавод 06.06.20\_\_, однако фактически поставка осуществлена 13.06.20\_\_. Вследствие задержки маслозавод простаивал 7 суток;
- объемный выход масла из маслосемян – 20 %;
- себестоимость 1 л масла – 16 руб., в т. ч. 9 руб. - условно-переменные расходы, 7 руб. – условно-постоянные расходы; средняя цена реализации без НДС – 19 руб.;
- начислены и уплачены маслозаводом санкции покупателям масла за просрочку поставки в сумме 20 000 руб.

### **Задача 10**

В сервисном центре магазина оргтехники «Эрмитаж» обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями» на конец 20\_\_ в сумме 120 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей экспертизе выяснилось, что затраты на гарантийный ремонт оргтехники в сумме 48 000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на оргтехнику, по которой был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев оргтехники, в графе «Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору 120 000 руб., в т. ч. НДС 20 000 руб.».

Укажите возможные цели совершения такого правонарушения. Какие бухгалтерские записи сокрыты от проверяющих? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера и методы установления истины. Укажите сумму ущерба и кому он нанесен.

### **Задача 11 (кейс-задание)**

Начальник отдела маркетинга В. А. Семин был командирован на 15 дней в г. Москву.

В. А. Семину оплачены командировочные расходы в следующих размерах: стоимость авиабилета до Москвы – 3 750 руб. (билет от 5 апреля 20\_\_); стоимость проезда в г. Краснодар поездом – 1 800 руб. (билет утерян); постельные принадлежности – 56 руб.

(квитанция утеряна); суточные – 1 500 руб.; проживание в гостинице – 9750 руб.; бронирование гостиницы – 480 руб.; пользование телевизором – 560 руб.; нахождение в зале специального назначения вокзала г. Москвы на основании квитанции – 600 руб. Отчет принят бухгалтером М. Ю. Романюк и утвержден директором организации А. Ю. Грибковым 24 апреля 20\_\_ г. В возмещение перерасхода из кассы было выплачено 18 496 руб. Эта сумма отнесена на счет 26 и полностью включена в расходы, учитываемые при налогообложении прибыли. В организации нет локального нормативного акта, содержащего перечень командировочных расходов и норм расходов.

1) Выявите нарушения при расчетах по командировке, обоснуйте это решение ссылками на нормативные документы.

2) Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

3) Рассчитайте сумму ущерба и укажите кому он нанесен. Для расчета используйте таблицу.

Таблица – Расчет отклонений

Вид командировочных расходов	По данным бухгалтера, руб.	По данным эксперта-бухгалтера, руб.	Отклонение, руб.

### Задача 12 (самостоятельно)

При бухгалтерской экспертизе ООО «Цель», находящейся на общем режиме налогообложения, эксперт установил, что в отчетном году отражены консультационные услуги ООО «Твой помощник»:

Дебет 44 Кредит 76 – 400 000 руб.

При этом оплата за услуги не произведена, договор с ООО

«Твой помощник» отсутствует, выписка из ЕГРЮЛ подтвердила, что такая организация прекратила деятельность два года назад.

Выявите нарушения в учете и налогообложении. Определите сумму ущерба, виновных лиц и кому он нанесен. С какой целью было совершено данное нарушение? Укажите как правильно следовало отразить данный факт хозяйственной жизни в бухгалтерском учете ООО «Цель».

### Задача 13

В ООО «Рассвет» произведены следующие бухгалтерские записи:

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Списаны испорченные в процессе хранения овощи (по вине агронома)	23	94	3800
Списана недостача картофеля в пределах норм	91-2	94	2280
Отнесены проценты банка за пользование краткосрочным кредитом	26	76	3840
Списаны расходы на капитальный ремонт автомобиля, принадлежащий инженеру организации	26	70, 69, 10	12500

Задание:

1. Установить правильность составления бухгалтерских записей.
2. Сформулировать запись для включения в заключение эксперта-бухгалтера.
3. Определите размер ущерба и кому он нанесен.

## Задача 14

В Главной книге организации в ходе бухгалтерской экспертизы обнаружена нетиповая бухгалтерская запись:

Д 23-4 К 50 на сумму 10 000 руб.

В ходе дальнейшего исследования установлено, что по расходному кассовому ордеру № 218 от 09.09.20\_\_ г. компенсированы через начальника автопарка штрафы за нарушение ПДД водителями автопарка (согласно протоколам административных правонарушений от 01.09.20\_\_ г. и 05.09.20\_\_ г. и квитанциям об оплате через терминалы за эти же даты).

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Какова сумма ущерба и кому он нанесен, при условии, что организация состоит на общем режиме налогообложения? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера.

Какие обстоятельства способствовали совершению нарушения? Разработайте меры по предотвращению подобных нарушений в будущем.

## Задача 15

При бухгалтерской экспертизе сельскохозяйственной организации, находящейся на режиме налогообложения в виде ЕСХН, аудитором обнаружено, что в отчетном году отражены консультационные услуги ООО «Агроинжиниринг»:

Дебет 26 Кредит 60 – 400 000 руб.

При этом оплата за услуги не произведена, договор с ООО «Агроинжиниринг» отсутствует, выписка из ЕГРЮЛ подтвердила, что такая организация прекратила деятельность три года назад.

Задание:

1. Выявите нарушения в учете и налогообложении.
2. Определите сумму ущерба, виновных лиц и кому он нанесен.
3. С какой целью было совершено данное нарушение?

## Задача 16

В ходе экспертизы расходов организации, состоящей на общем режиме налогообложения, было установлено необоснованное завышение расходов основного производства, так как затраты на ремонт производственного оборудования подрядной организацией не были надлежащим образом оформлены первичными документами, отсутствовали акт выполненных работ и счет-фактура.

В синтетическом учете операции отражены следующим образом:

Дебет 20 Кредит 60 32 000 руб.

Дебет 19 Кредит 60 6 400 руб.

Дебет 68 Кредит 19 6 400 руб.

Укажите, какие нарушения допущены в данной ситуации, требования каких законодательно-нормативных актов нарушены. Установите сумму ущерба и кому он нанесен.

## Задача 17

По итогам проверки консалтинговой организации эксперт обнаружил, что в аналитическом, синтетическом и налоговом учете, а также отчетности, не была отражена выручка от оказания услуг в сумме 120 000 руб., в том числе НДС 20 000 руб.

Неучтенный факт оказания услуг выявлен на основании акта сверки с заказчиком, перечислившим на расчетный счет организации-консультанта 120 000 руб. и предъявившим в ходе сверки свой экземпляр акта на оказание консультационных услуг.

Организация использует метод начисления в целях налогообложения прибыли.

Установить содержание нарушений, требования каких законодательно-нормативных актов были нарушены организацией. Приведите сумму ущерба, кому он нанесен.

## Задача 18

В результате трудовой экспертизы установлено, что в 20\_\_ бухгалтер производственной организации не начислил компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении рабочего в сумме 32 500 руб.



Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации 1,2 %.

На основании приведенных данных следует:

1. Произвести расчет ущерба и установить, кому он нанесен.
2. Указать законодательные и нормативные акты, которым противоречат выявленные нарушения.
3. Рассчитать сумму пени, которую работник вправе истребовать за несвоевременную выплату заработной платы.

### **Задача 19**

ООО «Восток» выплатило машинисту С. И. Алексееву 30 000 руб. на приобретение для детей путевок в детский санаторий. Денежные средства были выплачены из кассы организации в августе 20\_\_ за счет чистой прибыли организации.

Заработная плата за август машинисту была выплачена в размере 38 000 руб. В таком же размере он ежемесячно получал зарплату с начала года. У С. И. Алексеева есть двое детей (6 и 9 лет), документы, подтверждающие право на получение вычета предоставлены в расчетный отдел.

В августе бухгалтер удержала из заработной платы машиниста НДФЛ в размере 5 790 руб.

Работник обратился с письменной просьбой к руководителю организации о перерасчете сумме к выдаче. Поскольку его просьба не была удовлетворена машинист обратился в суд с иском о взыскании недоплаты.

Определите правомерны ли требования машиниста С. И. Алексеева.

Определите сумму ущерба и кому он нанесен.

### **Задача 20**

Согласно приказу руководителя по ООО «Пекарь» (торговая организация) Хасанову И. С. был предоставлен очередной отпуск, продолжительностью 28 календарных дней. Бухгалтер начислил за дни отпуска 20120,14 руб.

Хасанов И. С. находится на окладе – 32000 руб. С 1 по 30 июня 20\_\_ года работник находился в отпуске, а остальной период полностью отработал.

Укажите какие бухгалтерские записи не нашли отражение в учете?

Определите размер ущерба, нанесенного государству.

Определите размер ущерба, нанесенного сотруднику.

### **Задача 21**

В ходе проверки фактов хозяйственной жизни по счету 90 «Продажи», аудитор установил, что на кондитерской фабрике выплату натуроплаты работникам бухгалтер отразил следующей корреспонденцией:

Списана в реализацию готовая продукция:

Дебет 90 Кредит 43 – 100 000 руб.

Начислена натуроплата работникам

Дебет 70 Кредит 90 – 100 000 руб.

Выявите нарушения. Укажите кому и в каком размере нанесен ущерб. Как правильно следовало отразить данные факты хозяйственной жизни?

### **Задача 22**

Работник производственного цеха Шнор Д. В. был уволен в связи с тем, что он был призван на срочную службу в Вооруженные силы РФ, 10 октября 20\_\_\_. При увольнении ему была выдана компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 8 000 руб.

Шнор Д. В. не согласился с суммой выплаченной компенсации, о чем уведомил главного бухгалтера и руководителя. Кроме того, он считает, что имеет право на выходное пособие. Однако перерасчет произведен не был. Шнор Д. В. обратился в суд с исковым заявлением 17 декабря 20\_\_\_ г.

Рассчитайте сумму иска по доплате выходного пособия и компенсации, если оклад работника в течение составлял 25 000 руб., ежегодно ему начислялась и выдавалась премия в сумме оклада. Право на ежегодный оплачиваемый отпуск работник не использовал.

### Задача 23 (самостоятельно)

18 ноября 20\_\_ г. руководителем ООО «Альфа» по собственному желанию уволен продавец Стрелков А. П. Согласно декларации по форме НДФЛ-2 за 20\_\_ г. его ежемесячный оклад составлял 10 000 руб., а исходя из справки о доходах за 20\_\_ г. – 12 000 руб. Продавец не использовал право на ежегодный оплачиваемый отпуск в течение двух календарных лет.

При увольнении продавцу выплачен только заработок за отработанные дни ноября. Стрелков А. П. подал исковое заявление в суд о выплате ему заработка, выходного пособия и компенсации за неиспользованный отпуск. Причем, по его заявлению, по расчетно-платежной ведомости ему начислялось 12 000 руб., а фактически выдавалось на руки 20 000 руб.

Укажите, какие суммы Стрелков А. П. вправе истребовать от работодателя при увольнении? Исходя из какого оклада они должны быть рассчитаны: 12 000 или 20 000 руб.? Приведите сумму иска.

### Задача 24

Согласно листка нетрудоспособности (торговая организация) Фомичев А. М. с 9 по 18 июля 20\_\_ г. (10 к. дн.) был на больничном. Расчетный период для определения суммы пособия по временной нетрудоспособности - два календарных года. Заработок Фомичева А. М. за 20\_\_ г. составил 750 000 руб., а за 20\_\_ г. – 820 000 руб. Страховой стаж сотрудника составляет 5,6 лет.

Бухгалтер организации рассчитал сумму пособия равную 9 100 руб.

Работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего работник обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.

### **Задача 25 (самостоятельно)**

Согласно листка нетрудоспособности (торговая организация) Вершинин Н. С. болел 12 календарных дней. Заработок сотрудника за 20\_\_ г. составил 422 400 руб., за 20\_\_ г. – 511 200 руб., за 20\_\_ г. – 620 100 руб.

Страховой стаж сотрудника составляет 6,6 лет.

Бухгалтер организации рассчитал сумму пособия равную 6 100 руб.

Работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего работник 1 октября 20\_\_ г. обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба и кому он нанесен. Определите размер пени, которую работник вправе истребовать. Укажите как правильно следовало отразить в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни, связанные с начислением пособия по временной нетрудоспособности работнику.

### **Задача 26 (самостоятельно)**

1 сентября 20\_\_ г. проводится экспертиза расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Мираж». В ходе проверки за период с 1 января по июнь 20\_\_ г. эксперт-бухгалтер выявил нарушения.

Оклад технолога Балашова О. П. составляет 60 000 руб. Кроме того, он ежеквартально получает премию в размере 20 % от оклада.

У Балашова О. П. есть двое несовершеннолетних детей, один из которых является ребенком-инвалидом. За исследуемый период бухгалтер удержал НДФЛ в следующем размере:

- январь – 7774 руб.
- февраль – 7774 руб.
- март – 7778 руб.
- апрель – 7778 руб.
- май – 7778 руб.
- июнь – 7000 руб.

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете данный факт хозяйственной жизни.
3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.
4. Определите размер пени, которую работник вправе истребовать.

### **Задача 27 (самостоятельно)**

1 декабря 20\_\_ г. в ходе бухгалтерской экспертизы расчетов с персоналом по оплате труда были выявлены нарушения.

Оклад менеджера ООО «Осень» Новиковой А. С. составляет 32 000 руб. В марте 20\_\_ года ей начислена зарплата и выдана материальная помощь к празднику 8 Марта – 10 000 руб. Совокупный доход за январь-март прошлого года не превысил 350 000 руб.

У работницы есть ребенок 7 лет. Новикова А. С. написала заявление о предоставлении стандартного вычета на ребенка и представила необходимые документы. В марте 20\_\_ г. бухгалтер исчислил НДФЛ в размере 5 460 руб.

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете данный факт хозяйственной жизни.
3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.
4. Определите размер пени, которую Новикова А. С. вправе истребовать.

## **Тема 3 Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами**

### ***План семинара***

- 1 Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
- 2 Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
- 3 Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами

### ***Вопросы для самопроверки***

- 1 Каковы правила оформления, выдачи и регистрации доверенности? Какую контрольную функцию несет данный документ?
- 2 В каких случаях организации проводят переоценку товарно-материальных ценностей?
- 3 Как установить правильность оценки материалов, товаров, инвентаря?
- 4 Какие процедуры применяются при проверке наличия и сохранности материальных ресурсов?
- 5 Как проверить правильность отражения фактов хозяйственной жизни по списанию недостатков и потерь от порчи ценностей?

### **Задача 28**

Составить схему предпосылок возникновения излишков и недостатков материально-производственных запасов в организациях, включив в нее мероприятия по выявлению недобросовестных действий, связанных с этими предпосылками.

### **Задача 29**

В результате инвентаризации готовой продукции на центральном складе сельскохозяйственной организации на 01 сентября отчетного года была установлена недостача фуражного зерна на об-

щую сумму 62 000 руб. При инвентаризации на 01 ноября выявлен излишек фуражного зерна на сумму 61000 руб. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица данных видов продукции.

Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
01.09 Выявлена недостача	62 000	94	43
01.11 Недостача зачтена излишком фуражного зерна	61 000	43	94
03.11 Окончательная недостача списана в начет кладовщику центрального склада	1 000	73-2	94

**Задание:** выявить нарушения в учете и налогообложении организации, если организация применяет режим налогообложения в виде ЕСХН. Какова сумма ущерба в результате нарушения, кому он нанесен?

### **Задача 30 (самостоятельно)**

На 1.09.20\_\_ г. на оптовых складах ООО «Март» была проведена инвентаризация.

Результаты инвентаризации были учтены ревизором следующим образом:

– недостача товаров на складе № 1 на сумму 11 000 руб. была зачтена излишком товаров на ту же сумму, выявленным при инвентаризации на предыдущую дату – 1.08.2018 г.;

– недостача товаров на складе № 2 на сумму 3 000 руб. была зачтена излишком на складе № 4, выявленным на сумму 4 000 руб. Окончательный излишек оприходован:

Дебет 41 Кредит 91 – 1 000 руб.

Укажите, какие нарушения допущены ревизором? Можно ли оформить результаты инвентаризации как пересортицу? Почему? Как правильно оформить результаты выявленного нарушения?

Установите сумму ущерба к взысканию с ответственных лиц.

### Задача 31 (кейс-задание)

К отчетам материально-ответственных лиц за февраль приложены первичные документы на получение и отпуск материалов, в которых значатся следующие данные по отдельным видам стройматериалов.

Установите противоречия в документах бухгалтерского учета и наметьте пути использования их для распознавания хищений, руководствуясь данными, представленными в таблицах.

Таблица – Движение материалов за февраль 20\_\_ г.

Оправдательный документ	Дата	Приход	Расход
<i>Листовое железо 0,5 мм, кг</i>			
Накладная №10	03.02	50	-
Требование №10	05.02	-	700
Накладная №21	07.02	70	-
Расходная накладная №14	10.02	-	1300
Накладная №24	15.02	1880	-
Итого		2000	2000
<i>Оцинкованное железо, кг</i>			
Требование №3	02.02	-	500
Накладная №19	04.02	700	-
Расходная накладная №19	07.02	-	1500
Накладная №16	10.02	700	-
Накладная №26	18.02	600	-
Итого		2000	2000
<i>Шифер, лист</i>			
Расходная накладная №4	03.02	-	250
Накладная №9	04.02	300	-
Накладная №13	06.02	200	-
Итого		500	250



Таблица – Оборотная ведомость по счету 10 «Сырье и материалы» за февраль 20\_\_г.

Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Сальдо начальное		Обороты				Сальдо конечное	
			кол-во	сумма, тыс. руб.	дебет		кредит		кол-во	сумма, тыс. руб.
					кол-во	сумма, тыс. руб.	кол-во	сумма, тыс. руб.		
Железо, 0,5мм	кг	40	1000	40	2000	80	2000	80	1000	40
Железо, 1мм	кг	30	2000	60	500	15	500	15	2000	60
Оцинкован. жел. езо	кг	70	1000	70	2000	14	2000	14	1000	70
Шифер	л	100	7000	700	500	50	-	-	7500	750
Гвозди	кг	40	1200	48	-	-	200	8	1000	40
Итого		X	X	918	X	159	X	117	X	960

### Задача 32 (самостоятельно)

В результате инвентаризации 01.09.20\_\_ г. на складе-холодильнике выявлена недостача 1 000 кг апельсинов на сумму 20 000 руб. Однако зав. складом Редько А. П. отказалась возмещать эту недостачу. Директор организации подал исковое заявление в суд, по решению следователя назначена бухгалтерская экспертиза. Эксперту-бухгалтеру представлена сличительная ведомость от 01.09.20\_\_ г., где по данным бухгалтера числится 21 200 кг апельсинов, а фактически выявлено при инвентаризации 20 200 кг. При дальнейшей проверке выявлены неотраженные в бухгалтерском учете накладные на поступление цитрусовых: № 45 от 30.08.20\_\_ г. на 800 кг и № 46 от 31.08.20\_\_ г. на 900 кг, а также накладные на реализацию: № 36 от 28.08.20\_\_ г. на отпуск 1500 кг и № 37 от 30.08.20\_\_ г. на отпуск 1 000 кг апельсинов. Согласно расчету норма естественной убыли (порчи) цитрусовых за межинвентаризационный период составила 12 кг.

Выявите и отразите в учете фактические результаты инвентаризации и отразите их в бухгалтерском учете. По результатам проверки составьте заключение эксперта-бухгалтера. Определите окончательный ущерб и укажите кому он нанесен.

### Задача 33

В ходе бухгалтерской экспертизы было выявлено кредитовое сальдо по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» на сумму 3 525 руб. Проведение более детальных процедур позволило установить следующие факты хозяйственной деятельности: при инвентаризации, проведенной на складе торговой организации, был выявлен излишек муки в размере 50 кг (1 мешок). Учетная стоимость одного килограмма муки в организации принята в размере 70,50 руб. за кг. По факту выявления излишка в бухгалтерском учете организации была сделана следующая корреспонденция счетов:

Выявлен излишек муки в размере 50 кг (50 кг x 70,50 руб.)

Дебет счета 41 «Товары» 3 525 руб.

Кредит субсчета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» 3 525 руб.

Выявить нарушения в учете и налогообложении организации, если организация зарегистрирована на общем режиме налогообложения. Определите сумму ущерба и укажите кому он нанесен. Укажите, как правильно необходимо было отразить данный факт хозяйственной жизни?

### Задача 34

В ходе бухгалтерской экспертизы сельскохозяйственной организации, находящейся на режиме налогообложения в виде ЕСХН, было обнаружено, что в отчетном году отражено не обоснованное документально списание материалов на расходы в результате порчи:

Дебет 26 Кредит 10 – 320 000 руб.

Факт инвентаризации не подтвержден, комиссия по списанию порчи не создавалась.

Выявите нарушения в учете и налогообложении организации. Определите сумму ущерба и кому он нанесен. Укажите, как правильно необходимо было отразить данный факт хозяйственной жизни?

### Задача 35 (самостоятельно)

В ходе бухгалтерской экспертизы эксперт-бухгалтер в Главной книге за текущий год обнаружил нетиповую бухгалтерскую запись Д 26 К 41 – 36 600 руб.

В ходе дальнейшей экспертизы выяснилось, что таким образом отражено списание товаров при их порче. Акт о списании товаров в организации не оформлен.

Выявите нарушения в учете и налогообложении организации, если она зарегистрирована на общем режиме налогообложения. Определите сумму ущерба и кому он нанесен. Укажите, как правильно необходимо было отразить данный факт хозяйственной жизни?

### Задача 36

Исследуя документы по инвентаризации товаров в магазине, эксперт-бухгалтер установил, что 1.10.20\_\_ в ходе инвентаризации было выявлено:

– излишек свежемороженой рыбы «Минтай» 1,5 кг, учетная цена 150 руб. / кг, рыночная цена 250 руб. / кг;

– недостача свежемороженой рыбы «Семга» 2,0 кг учетная цена 550 руб. / кг, рыночная цена 650 руб. / кг;

– излишек печенья «Юбилейное» 10 уп. учетная цена 40 руб. / уп., рыночная цена 50 руб. / уп.

Нормы естественной убыли для свежемороженой рыбы за межинвентаризационный период составляют 0,2 кг.

В бухгалтерском учете были составлены следующие записи:

Д 41 К 91-1 – 300 руб.

Д 94 К 41 – 1100 руб.

Д 44 К 94 – 1100 руб.

Д 41 К К91-1 – 400 руб.

Какой вывод о правильности отражения результатов инвентаризации должен сделать эксперт-бухгалтер? Определите размер ущерба и кому он нанесен. Укажите виновных лиц. Как правильно следовало отразить результаты инвентаризации.

### Задача 37 (самостоятельно)

Исследуя документы по инвентаризации товаров в магазине, эксперт-бухгалтер установил, что на 1.10.20\_\_ была выявлена недостача шоколадных конфет «Птица дивная» 2,5 кг по цене 250 руб. / кг.

Сумма недостачи не отнесена в начет материально-ответственному лицу, так как, по объяснению главного бухгалтера, стоимость этих конфет списана на расходы организации как норма естественной убыли.

Какой вывод о правильности отражения результатов инвентаризации должен сделать эксперт-бухгалтер? Определите размер ущерба и кому он нанесен. Укажите виновных лиц. Как правильно следовало отразить результаты инвентаризации?

### Задача 38

В результате инвентаризации ГСМ в сельскохозяйственной организации на 01 ноября отчетного года была установлена недостача бензина АИ-95 на нефтебазе на общую сумму 32 000 руб. и излишек такого же бензина в баках автомобилей, числящихся за автопарком организации, на сумму 26 000 руб. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица.

Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Выявлена недостача на нефтебазе	32 000	94	10
Недостача на нефтебазе зачтена излишком, выявленным в баках автомобилей	26 000	10	94
Окончательная недостача списана в начет зав. нефтебазой	6 000	73-2	94

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении, если организация находится на общем режиме.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете дан-

ный факты хозяйственной жизни.

3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.

4. Укажите какие требования при удержании недостачи с виновного лица необходимо соблюдать.

### Задача 39 (самостоятельно)

В результате инвентаризации товаров в магазине розничной торговли 1 июня 20\_\_ была установлена недостача сыра «Российский» 15 кг по цене 360 руб. / кг и излишек сыра «Адыгейский» 10 кг по цене 230 руб. / кг.

В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица.

Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Выявлена недостача сыра «Российский»	5400	94	41
Недостача сыра «Российский» (10 кг) зачтена излишком сыра «Адыгейский» (10 кг)	2300	41	94
Окончательная недостача списана в начет на виновное лицо	3100	73-2	94

Организация находится на общем режиме налогообложения.

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.

2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете результаты инвентаризации.

3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.

4. Укажите какие требования при удержании недостачи с виновного лица необходимо соблюдать.

## **Тема 4 Экспертное исследование операций с основными средствами**

### ***План семинара***

1 Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами

2 Методические приемы экспертного исследования операций с основными средствами

3 Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами

### ***Вопросы для самопроверки***

1 Опишите порядок проведения инвентаризации основных средств.

2 Как оцениваются основные средства?

3 Кто в организации определяет непригодность основных средств?

4 Как правильно отразить расходы, связанные с установкой и обслуживанием систем противопожарной и охранной сигнализации?

5 Назовите критерии отнесения активов к основным средствам.

### **Задача 40**

Составить схему предпосылок возникновения изъятия средств организации (в виде высоколиквидных активов, нецелевых расходов), связанных с использованием основных средств, включив в нее мероприятия по выявлению недобросовестных действий, связанных с этими предпосылками.

### **Задача 41**

По договору купли-продажи в ноябре отчетного года продано неиспользуемое производственное оборудование. Первоначальная стоимость объекта 940 000 руб., на момент продажи сумма начисленной амортизации составила 925 000 руб.

Цена реализации 120 000 руб.

Факты хозяйственной жизни по продаже отражены в учете следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
Списана амортизация выбывшего объекта	925 000	02	01
Определена остаточная стоимость	15 000	91-2	01
Отражено поступление средств за проданный объект	120 000	51	91-1
Выявлена прибыль от продажи объекта основных средств	105 000	91-9	99

1. Какие нарушения допущены в данной ситуации, если организация находится на общем режиме налогообложения?

2. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

3. Установите сумму ущерба и кому он нанесен. Какие финансовые санкции предусмотрены за нарушение?

### Задача 42

В апреле 20\_\_ по складскому помещению ООО «Варта» первоначальной стоимостью 7 200 000 руб. истек нормативный срок эксплуатации. 1 июня правоустанавливающие документы на нежилое помещение были переданы для его регистрации на предпринимателя Пряхина П. Л. Согласно акту о приеме-передаче помещение продано ему за 30 000 руб. Акт подписан двумя членами комиссии: директором Пряхиным Л. П. и кладовщиком Семеновым Р. А.

В учете продажа оформлена записями:

Д 01-2 К 01-1 7 200 000 руб.

Д 02 К 01-2 7 200 000 руб.

Д 50 К 91-1 30 000 руб.

При дальнейшей экспертизе учета основных средств выявлена накладная на списание отделочных материалов от 10 апреля 20\_\_ на текущий ремонт этого помещения на сумму 38 000 руб. В нижней части документа – типографская пометка: 21.06.\_\_ Т2010Х100.

Выявите нарушения в учете основных средств и виновных лиц. Каковы возможные цели совершения данных правонарушений?

Рассчитайте сумму ущерба, нанесенного организации и государству по налогам. Приведите доказательства и методы исследования.

### Задача 43

В ходе бухгалтерской экспертизы эксперт-бухгалтер установил, что ООО «Квадро» в декабре прошлого года проданы основные средства ООО «Мираж» за 198 000 руб.

Данный факт хозяйственной жизни был отражен в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	160 000	01-В	01
Списана начисленная амортизация	40 000	02	01-В
Списана остаточная стоимость основного средства	120 000	91-2	01-В
Зачислены денежные средства от покупателя	198 000	51	91-1
Выявлен и списан финансовый результат	78 000	91-2	99

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Установите размер причиненного ущерба и укажите кому он нанесен.

### Задача 44

Исследуя документы по инвентаризации основных средств, эксперт-бухгалтер установил, что на 1.11.20\_\_ была выявлена недостача multifunctional устройства «Canon».

Сумма недостачи не отнесена в начет материально-ответственному лицу, так как, по объяснению главного бухгалтера, стоимость этого объекта списана на затраты в момент его передачу в эксплуатацию – 15.07.20\_\_ :

Дебет счета 26 Кредит счета 10 – 12 990 руб.

Инвентарный учет списанных на расходы объектов в организации не ведется. За материально-ответственным лицом копировальный аппарат не закреплен.

Определить сумму ущерба, нанесенного организации, ответственных лиц. Составить соответствующие бухгалтерские записи.



Примечание: Нормативных срок эксплуатации multifunctional устройства – 36 месяцев.

### Задача 45 (самостоятельно)

ООО «Кипарис» в январе текущего года приобрело электрокар у ООО «Каскад» стоимостью 120 000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Расходы по его транспортировке до места использования (склада запасных частей) оказало ООО «Грузовозофф», их сумма составила 6000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Собственными силами были произведены погрузочно-разгрузочные работы.

В учете ООО «Кипарис» составлены записи:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Приобретен электрокар	100 000	08	60
Учтен НДС по приобретаемому основному средству	20 000	19	60
Отражены расходы на доставку электрокара до склада	5000	44	76-5
Учтен НДС по транспортным расходам (счет-фактура № 054 от 10.01. __)	1 000	19	76-5
Оплачено ООО «Грузовозофф» за наличный расчет	6 000	76-5	71
НДС поставлен к зачету	21 000	68-2	19
Автокар введен в эксплуатацию	100 000	01	08

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Установите размер причиненного ущерба и укажите кому он нанесен.

### Задача 46

На автобазе списана с баланса легковая автомашина как непригодная и после списания продана по цене лома за 28 000 руб. начальнику автобазы. По его распоряжению, машину отремонтировали с отнесением стоимости деталей и узлов (двигатель, шасси и др.) на текущий ремонт в сумме 4 730 руб. и заработной платы рабочим, занятым ремонтом автомобиля, в сумме 1 225 руб. Всего затраты по ремонту автомобиля составили 5 955 руб.

Бухгалтерией автобазы затраты по ремонту автомобиля отражены на счетах учета так:

Дебет счета 26 Кредит счета 10 4 730 руб. – списана стоимость запасных частей.

Дебет счета 26 Кредит счета 70 1 225 руб. – начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля.

Установите правильность и законность данных бухгалтерских записей. Определить сумму причиненного ущерба и виновных лиц.

### **Задача 47**

В ходе экспертизы в торговой организации эксперт установил, что в октябре прошлого года был продан служебный автомобиль, первоначальная стоимость которого составляла 800 000 руб. Сумма начисленных амортизационных отчислений за период эксплуатации составила 215 000 руб. Цена реализации составила 750 000 руб. Данные факты хозяйственной жизни были отражены в бухгалтерском учете:

Списана сумма начисленной амортизации

Д 91-2 К 02 – 215 000 руб.

Отражена остаточная стоимость автомобиля

Д 91-2 К 01 – 585 000 руб.

Начислена выручка

Д 62 К 91-1 – 750 000 руб.

Начислен НДС

Д 91-2 К 68 – 125 000 руб.

Определен финансовый результат от продажи автомобиля:

Д99 К 91-9 – 175 000 руб.

Выявите нарушения. Укажите кому и в каком размере нанесен ущерб. Как правильно следовало отразить данные факты хозяйственной жизни?

## Список литературы

1. Арзуманова, Л. Л. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации : учеб. пособие / Л. Л. Арзуманова. – М. : Проспект, 2011. – 144 с.
2. Астахов, В. П. Учет материальных производственных запасов [Электронный ресурс] / В. П. Астахов. – Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m181/7.htm>.
3. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаева; под ред. Ю. А. Бабаева. – М. : Вузовский учебник, 2011. – 587 с.
4. Белов, Н. Г. Особенности формирования учетной политики в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] / Н. Г. Белов, Л. И. Хоружий, А. С. Хусаинова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 8. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.
5. Белов, Н. Г. Развитие первичного учета в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] / Н. Г. Белов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 1. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.
6. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М. : КНОРУС, 2014. – 592 с.
7. Богатая, И. Н. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] / И. Н. Богатая, Е. М. Евстафьева // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 25. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.
8. Богатырева, Е. И. Формирование учетной политики организации [Электронный ресурс] / Е. И. Богатырева // Бухгалтерский учет. – 2004. – № 12. – Режим доступа: <http://www.pravcons.ru>.
9. Богаченко, В. М. Практический консультант бухгалтера: учеб. пособие / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова, Е. М. Сухарева. – М. : Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 411 с.
10. Большой экономический словарь / А. Н. Азрилиян [и др]. – М. : Институт новой экономики, 2007. – 1280 с.
11. Борисенко, В. Учет выручки в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности / В. Борисенко // Финансовая газета. – 2012. – № 2–3. – С. 7.

12. Булгакова, С. В. Теория бухгалтерского учета : учебник / С. В. Булгакова, Н. Г. Сапожникова. – Воронеж : Изд. дом ВГУ, 2014. – 218 с.

13. Бычкова, С. М. Практический аудит : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Т. Ю. Фомина. – М. : Эксмо, 2011. – 176 с.

14. Василенко, А. А. Использование предпосылок составления бухгалтерской отчетности на различных этапах аудита / А. А. Василенко // Вестник Волгоградского государственного университета. Сер. 3. Экономика. Экология. – 2015. – № 3 (32). – С. 125–134.

15. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина. – М. : Рид Групп, 2011. – 608 с.

16. Гарифуллин, К. М. Учет финансовых результатов в условиях перехода на МСФО [Электронный ресурс] / К. М. Гарифуллин, М. Ф. Мусаллямова // Все для бухгалтера. – 2013. – № 4. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

17. Герасимова, Л. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в свете РСБУ и МСФО [Электронный ресурс] / Л. Н. Герасимова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 18. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

18. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. – 2-е изд. перераб. и доп. – М. : «Дашков и Ко», 2013. – 504 с.

19. Голубятников, С. П. Аудит в юридической практике : учеб. пособие / С. П. Голубятников, Е. С. Леханова ; под ред. С. П. Голубятникова. – М. : Юрид. лит., 2002. – 144 с.

20. Горшкова, Л. Процедура налоговых проверок : причины признания проверки недействительной / Л. Горшкова // Финансовая газета. – 2010. – № 16 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/111>.

21. Горячева, О. П. Внутренний аудит : монография [Электронный ресурс] / О. П. Горячева. – Система Гарант, 2011. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru). – Загл. с экрана.

22. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 14.06.2011) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23. Гузеева, О. Квалификация мошенничества в российском сегменте сети Интернет / О. Гузеева // Законность. – 2013. – № 3. – С. 21–25.
24. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / Е. С. Дубоносов. – М. : Юрайт, 2016. – 268 с.
25. Еремин, С. Г. Судебная бухгалтерия : учебник / С. Г. Еремин. – М. : ЦОКР МВД России, 2005. – 368 с.
26. Ерофеева, В. А. Практический аудит : учебник / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. – М. : Юрайт, 2016. – 350 с.
27. Жминько, С. И. Внутренний аудит : учеб. пособие / С. И. Жминько, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Ростов н/Д : Феникс, 2008. – 316 с.
28. Звягин, С. А. Развитие методологии и методики бухгалтерской экспертизы : дис. ... д-ра экон. наук / С. А. Звягин. – Воронеж, 2009. – 381 с.
29. Звягин, С. А. Экономико-криминалистический анализ : курс лекций / С. А. Звягин. – Воронеж : Воронежский институт МВД России, 2013. – 192 с.
30. Казакова, Н. А. Проблемы релевантности оценки финансовой устойчивости агробизнеса при переходе на МСФО [Электронный ресурс] / Н. А. Казакова, Е. А. Федченко, Л. А. Черепанова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 30. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.
31. Калинина, И. Н. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в сельскохозяйственных организациях : монография / И. Н. Калинина, О. И. Швырева. – Краснодар, 2011. – 149 с.
32. Карпов, И. Новые способы мошенничества / И. Карпов // Законность. – 2014. – № 4. – С. 56–59.
33. Каспина Р. Г. Международная система финансовой отчетности / Р. Г. Каспина. – М. : Изд-во журнала «Бухгалтерский учет», 2003. – 176 с.
34. Каширская, Л. В. Методология и организация бухгалтерской экспертизы в бюджетных учреждениях : дис. ... д-ра экон. наук / Л. В. Каширская. – М., 2013. – 286 с.
35. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы : утв. постановление Правительства Российской

Федерации от 01 января 2002 г. № 1. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

36. Ковалев, В. В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект / В. В. Ковалев // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 7. – С. 42–45.

37. Кодекс об административных правонарушениях РФ от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 21.07.2011) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

38. Комиссарова, Я. В. Актуальные проблемы практики производства судебных экспертиз / Я. В. Комиссарова // Российский следователь. – 2013. – № 5. – С. 6–8.

39. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2015. – 496 с.

40. Кондраков, Н. П. Учетная политика организации в управленческом учете [Электронный ресурс] / Н. П. Кондраков. – Режим доступа: [http://www.cfin.ru/ias/manacc/acc\\_policy.shtml](http://www.cfin.ru/ias/manacc/acc_policy.shtml).

41. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / А. Д. Ларионов. – М. : Проспект, 1998. – 392 с.

42. Лосева, Н. А. Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности «Концепция деятельности аудиторской организации и цели разработки внутрифирменных стандартов» / Н. А. Лосева // Аудитор. – 2014. – № 11. – С. 32–36.

43. Лысов, Д. С. Подготовительный этап к расследованию экономических преступлений: особенности взаимодействия между правоохранительными и контрольными органами / Д. С. Лысов // Российский следователь. – 2013. – № 17. – С. 39–43.

44. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина. – М. : Инфра-М, Форум, 2013. – 512 с.

45. Макарова, Ю. Ю. Распространенные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности / Ю. Ю. Макарова // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2011. – № 3. – С. 22–27.

46. Малицкая, В. Б. Современное понимание аудита и его концептуальное содержание / В. Б. Малицкая, М. Б. Чиркова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2013. – № 2. – С. 313–319.

47. Международные стандарты финансовой отчетности (краткий обзор) [Электронный ресурс] // Международный бухгалтер-

ский учет. – 2009. – № 9–11. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

48. Мельник, М. В. Ревизия и контроль : учебник / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. – М. : КНОРУС, 2007. – 640 с.

49. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

50. Назаров, В. А. Судебная экспертиза (экспертология) : учеб. пособие / В. А. Назаров. – Оренбург, 2007. – 123 с.

51. Налоговое планирование. BusinessToolkits [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru).

52. Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

53. Николаева, Н. А. Особенности учета финансовых результатов в организациях АПК / Н. А. Николаева // Учет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 4. – С. 36–42.

54. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

55. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

56. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

57. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

58. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

59. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

60. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

61. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

62. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

63. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

64. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

65. Огудин, И. Исправление ошибок в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / И. Огудин // Практический бухгалтерский учет. – 2012. – № 2. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

66. Основы аудита : учеб. пособие / М. В. Мельник, Н. А. Адамов, Н. Д. Бровкин [и др.]; под. ред. проф. М. В. Мельник. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 368 с.

67. Официальный сайт Ассоциации сертифицированных ревизоров по борьбе с мошенничеством (Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.acfe.com>.



68. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник / В. Г. Пансков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Изд-во «Юрайт»; 2011. – 680 с.

69. Петух, А. В. Методика аудита эффективности учетной политики коммерческой организации [Электронный ресурс] / А. В. Петух, И. Н. Калинина // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ). – Краснодар : КубГАУ, 2016. – № 08 (122).

70. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

71. Преступления в сфере экономики: уголовно-правовой анализ и квалификация / Б. Д. Завидов [и др.]. – М. : Экзамен, 2001. – 224 с.

72. Привезенцев, В. А. Контроль и ревизия / В. А. Привезенцев : учеб. пособие. – М. : ТК Велби; Изд-во Проспект, 2005. – 96 с.

73. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Ростов н/Д : Феникс, 2016. – 510 с.

74. Рогуленко, Т. М. Аудит : учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. – 2-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2014. – 432 с.

75. Романов, В. В. Судебная бухгалтерия. Краткий курс [Электронный ресурс] / В. В. Романов. – 2012. – 26 с. – Режим доступа: <http://www.mvd.ru/mvd>.

76. Савин, А. А. Аудит для магистров: Практический аудит : учебник / А. А. Савин, Д. А. Савин, И. А. Савин. – ИНФРА-М, 2012. – 188 с.

77. Сафонова, М. Ф. Практический аудит : учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, С. И. Жминько. – Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 509 с.

78. Синенко, С. А. Правовые и организационные вопросы участия потерпевшего в назначении и производстве экспертиз / С. А. Синенко // Российский следователь. – 2013. – № 23. – С. 10–14.

79. Скляров, И. Ю. Аудит / И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова : учеб. пособие. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. – 332 с.

80. Соколов, Б. Н. Внутренний контроль / Б. Н. Соколов // Аудит. ведомости. – 2012. – № 5. – С. 19–24.

81. Сологуб, Н. М. Хищения в сфере экономической деятельности: механизм преступления и его выявление : метод. пособие / Н. М. Сологуб, С. Г. Евдокимов, Н. А. Данилова. – М. : ПРИОР, 2002. – 256 с.

82. Сонин, А. М. Внутренний аудит. Современный подход / А. М. Сонин. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 64 с.

83. Сотникова, Л. В. Внутренний контроль и аудит / Л. В. Сотникова : учеб. пособие. – М. : ЗАО «Финстатинформ», 2002. – 351 с.

84. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина. – М. : Инфра-М, 2017. – 320 с.

85. Теория аудита : учеб. пособие / С. И. Жминько, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина; под ред. С. И. Жминько. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 443 с.

86. Теплова, Д. О. Обман как способ совершения мошенничества : понятие и формы / Д. О. Теплова // Российский следователь. 2012. – № 22. – С. 20–22.

87. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 08.03.2015) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

88. Хахонова, Н. Н. Аудит : учеб. пособие / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. – М. : КноРус, 2011. – 720 с.

89. Хусаинова, А. С. Содержание пояснительной записки в годовой бухгалтерской отчетности организаций АПК [Электронный ресурс] / А. С. Хусаинова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 11. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). – Загл. с экрана.

90. Ценова, Т. Л. О некоторых аспектах коммерческого мошенничества / Т. Л. Ценова // Российский следователь. – 2012. – № 4. – С. 27–28.

91. Чайковская, Л. А. Ошибки и мошенничество в искажении отчетности строительных организаций / Л. А. Чайковская,

М. В. Михеев // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 3. – С. 18–21.

92. Шевелев, А. Е. Риски в бухгалтерском учете : учеб. пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – М. : КНОРУС, 2009. – 280 с.

93. Шишкова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Т. В. Шишкова, Е. А. Козельцева. – М. : Эксмо, 2009. – 311 с.

94. Шмонин, А. В. К вопросу об общих положениях методик расследования преступлений экономической направленности / А. В. Шмонин // Российский следователь. – 2012. – № 1. – С. 17–19.

95. Шубочкина, Е. В. Методы документальных исследований мошеннических явлений в сфере кредитования / Е. В. Шубочкина // Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2014. – № 3(27). – С. 316–321.

96. Шуремов, Е. Эксперту-профессионалу [Электронный ресурс] / Е. Шуремов // Бухгалтер и компьютер. – 2001. – № 5. – Режим доступа:<http://clerk.ru>.

97. Энциклопедия судебной экспертизы / Т. В. Аверьянова [и др.] ; под ред. Т. В. Аверьяновой, Е. Р. Россинской. – М. : Юрист, 1999. – 552 с.

## Оглавление

Предисловие	3
Тема 1 Экспертное исследование операций с денежными средствами	5
Тема 2 Экспертное исследование расчетных операций	10
Тема 3 Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	21
Тема 4 Экспертное исследование операций с основными средствами	30
Список литературы	35
Приложение А	45
Приложение Б	49

## Приложение А

### Методика выборки бухгалтерских документов при осуществлении бухгалтерской экспертизы

#### 1. Цель методики

Методическое обеспечение исследования данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за определенные отчетные периоды для проверки следственных версий и повышения эффективности экспертной работы при анализе бухгалтерских документов.

#### 2. Задачи методики экспертной выборки

2.1. Определение посредством проведения бухгалтерской экспертизы способа совершения противоправных действий.

2.2. Формирование при проведении оперативно-поисковых и следственных мероприятий доказательственной базы по фактам экономических правонарушений.

2.3. Выявление возможных отклонений в учете, нарушений и фальсификаций, подлогов, которые способны оказать существенное влияние на получение экспертом-бухгалтером достоверной информации о фактах экономических правонарушений и формулирование экспертом выводов.

2.4. Обеспечение оптимального механизма экспертных действий при проведении выборки.

2.5. Определение направлений оперативно-следственной работы по результатам экспертной выборки с целью выявления и пресечения противоправных экономических действий.

#### 3. Информационная база методики

3.1. Документы бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого субъекта.

3.2. Акты сверок взаимных расчетов с контрагентами.

3.3. Переписка субъекта с налоговыми и статистическими органами, банковскими учреждениями по вопросам представления отчетных данных.

3.4. Главная книга и журналы-ордера в части объектов выборки по материалам постановления о проведении бухгал-

терской экспертизы.

3.5. Первичная бухгалтерская документация по исследуемым объектам выборки и бухгалтерской экспертизы.

3.6. Протоколы допросов лиц, причастных к формированию отчетных показателей.

3.7. Протоколы выемки документов - объектов выборки и бухгалтерской экспертизы.

4. Исполнители и сроки проведения экспертной выборки. Бухгалтерская экспертиза с элементами выборки поручается эксперту, способному сформировать и выразить собственное профессиональное суждение в данной области знаний. Срок проведения экспертизы определяется в зависимости от времени возбуждения и специфики уголовного дела, характера поставленных на экспертизу вопросов, определенного объема экспертных работ, количества и качества представленных для выборки документов.

5. Организационная стадия выборки бухгалтерских документов предполагает

5.1. Определение экспертных процедур, применяемых при использовании методики экспертной выборки в бухгалтерской экспертизе по соответствующему делу.

5.2. Выявление и определение порядка использования помимо выборки других документальных методов бухгалтерской экспертизы.

5.3. Объекты экспертной выборки определяются в зависимости от объектов бухгалтерского учета и внеучетных объектов, подвергнутых противоправному воздействию.

5.4. Экспертные процедуры бухгалтерских документов при осуществлении бухгалтерской экспертизы. При использовании методики применяются следующие экспертные процедуры бухгалтерской экспертизы:

– организационные – составление организационно-распорядительной документации для проведения экспертизы, определение объектов и выбор методики исследования, определение места проведения экспертизы и т.д.;

– нормативно-правовые – совокупность действий, связанных с исследованием функционирования объекта экспертизы в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми

актами;

- аналитические – расчленение объекта экспертного бухгалтерского исследования на составные элементы и изучение их с помощью специальных методов;

- расчетно-вычислительные – индивидуальная система расчетов, применяемых при исследовании достоверности количественных и стоимостных показателей совершенных фактов хозяйственной жизни;

- логические – использование приемов логической взаимосвязи при проведении экспертного исследования между событием конкретного правонарушения и должностными лицами, имевшими возможность его совершения; между несоответствиями в учетном процессе и фактами противоправной деятельности и др.

5.5. Стадия планирования экспертной выборки. Предполагает выполнение следующих действий:

- определение объема работ, осуществляемых с применением метода экспертной выборки, с составлением перечня основных видов таких работ;

- время проведения экспертной выборки зависит от сроков назначения и проведения бухгалтерской экспертизы, включается в план ее проведения;

- продолжительность использования методики экспертной выборки определяется объемом генеральной совокупности.

6. Алгоритм экспертной выборки

6.1. Определение целей и задач выборки.

6.2. Конкретизация задания на производство экспертизы и уточнение объема выборки.

6.3. Выявление критериев, по которым устанавливаются отклонения показателей, подвергнутых противоправному воздействию.

6.4. Установление генеральной совокупности.

6.5. Определение метода отбора.

6.6. Расчет параметров (объема) выборки.

6.7. Получение (построение) выборки.

6.8. Выявление обнаруженных отклонений с последующим их анализом.

6.9. Выполнение экспертных процедур в отношении элементов выборки, отобранных в ходе исследования.

6.10. Анализ результатов, полученных в процессе исследования с распространением их на генеральную совокупность.

6.11. Документирование выборочной проверки.

6.12. Оценка результатов и выводы по выборочной проверке.

6.13. Отражение результатов выборочной проверки в экспертном заключении.

7. Заключение по результатам экспертной выборки

7.1. Заключение по результатам экспертной выборки составляется по форме и с использованием методик, разработанных в системе МВД России, в соответствии с документами информационной базы (раздел 3 методики).

7.2. Заключение по результатам экспертной выборки включается в состав заключения эксперта-бухгалтера, составленного по результатам бухгалтерской экспертизы.

7.3. Методика экспертной выборки применяется на следовательской стадии бухгалтерской экспертизы, данные выборки формируются и отражаются в заключении на стадии систематизации и фиксации результатов.



## Приложение Б

### Схема методики выборки бухгалтерских документов при осуществлении бухгалтерской экспертизы

1. Цель методики	Методическое обеспечение исследования данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за определенные отчетные периоды для проверки следственных версий и повышения эффективности экспертной работы при анализе бухгалтерских документов.
2. Задачи методики экспертной выборки	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Определение посредством проведения бухгалтерской экспертизы способа совершения противоправных действий.</li><li>2. Формирование при проведении оперативно-поисковых и следственных мероприятий доказательственной базы по фактам экономических правонарушений.</li><li>3. Выявление возможных отклонений в учете, нарушений и фальсификаций, подлогов, которые способны оказать существенное влияние на получение экспертом-бухгалтером достоверной информации о фактах экономических правонарушений и формулирование экспертом выводов.</li><li>4. Обеспечение оптимального механизма экспертных действий при проведении выборки.</li><li>5. Определение направлений оперативно-следственной работы по результатам экспертной выборки с целью выявления и пресечения противоправных экономических действий.</li></ol>

<p>3. Информационная база методики</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Документы бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого субъекта.</li> <li>2. Акты сверок взаимных расчетов с контрагентами.</li> <li>3. Переписка субъекта с налоговыми и статистическими органами, банковскими учреждениями по вопросам представления отчетных данных.</li> <li>4. Главная книга и журналы-ордера в части объектов выборки по материалам постановления о проведении бухгалтерской экспертизы.</li> <li>5. Первичная бухгалтерская документация по исследуемым объектам выборки и бухгалтерской экспертизы.</li> <li>6. Протоколы допросов лиц, причастных к формированию отчетных показателей.</li> <li>7. Протоколы выемки документов – объектов выборки и бухгалтерской экспертизы.-</li> </ol>
<p>4. Исполнители и сроки проведения экспертной выборки</p>	<p>Бухгалтерская экспертиза с элементами выборки поручается эксперту, способному сформировать и выразить собственное профессиональное суждение в данной области знаний. Срок проведения экспертизы определяется в зависимости от времени возбуждения и специфики уголовного дела, характера поставленных на экспертизу вопросов, определенного объема экспертных работ, количества и качества представленных для выборки документов.</p>
<p>5. Организационная стадия выборки бухгалтерских документов</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определение экспертных процедур, применяемых при использовании методики экспертной выборки в бухгалтерской экспертизе по соответствующему делу.</li> <li>2. Выявление и определение порядка использования помимо выборки других документальных методов бухгалтерской экспертизы.</li> <li>3. Объекты экспертной выборки определяются в зависимости от объектов бухгалтерского учета и внеучетных объектов, подвергнутых противоправному воздействию.</li> <li>4. Экспертные процедуры выборки бухгалтерских документов при производстве бухгалтерской экспертизы. При использовании методики применяются следующие экспертные процедуры бухгалтерской экспертизы: <ul style="list-style-type: none"> <li>– организационные – составление организационно-распорядительной документации для проведения экспертизы, определение объектов и выбор методики исследования, определение места проведения экспертизы;</li> <li>– нормативно-правовые – совокупность действий, свя-</li> </ul> </li> </ol>

	<p>занных с исследованием функционирования объекта экспертизы в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– аналитические – расчленение объекта экспертного бухгалтерского исследования на составные элементы и изучение их с помощью специальных методов;</li> <li>– расчетно-вычислительные – индивидуальная система расчетов, применяемых при исследовании достоверности количественных и стоимостных показателей совершенных фактов хозяйственной жизни;</li> <li>– логические – использование приемов логической взаимосвязи при проведении экспертного исследования между событием конкретного правонарушения и должностными лицами, имевшими возможность его совершения; между несоответствиями в учетном процессе и фактами противоправной деятельности и др.</li> </ul> <p>5. Стадия планирования экспертной выборки. Предполагает выполнение следующих действий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– определение объема работ, осуществляемых с применением метода экспертной выборки, с составлением перечня основных видов таких работ;</li> <li>– время проведения экспертной выборки зависит от сроков назначения и проведения бухгалтерской экспертизы, включается в план ее проведения;</li> <li>– продолжительность использования методики экспертной выборки определяется объемом генеральной совокупности.</li> </ul>
<p>6. Алгоритм экспертной выборки</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определение конкретных целей и задач выборки.</li> <li>2. Конкретизация задания на производство экспертизы и уточнение объема выборки.</li> <li>3. Выявление критериев отклонений.</li> <li>4. Выделение генеральной совокупности.</li> <li>5. Определение метода отбора.</li> <li>6. Расчет параметров (объема) выборки.</li> <li>7. Получение (построение) выборки.</li> <li>8. Выявление обнаруженных отклонений с последующим анализом.</li> <li>9. Выполнение экспертных процедур в отношении элементов выборки, отобранных в ходе исследования.</li> <li>10. Анализ результатов, полученных в процессе исследования с распространением их на генеральную совокупность.</li> <li>11. Документирование выборочной проверки.</li> </ol>

	<p>12. Оценка результатов и выводы по выборочной проверке.</p> <p>13. Отражение результатов выборочной проверки в экспертном заключении.</p>
<p>7. Заключение по результатам экспертной выборки</p>	<p>1. Заключение по результатам экспертной выборки составляется по форме и с использованием методик, разработанных в системе МВД России, в соответствии с документами информационной базы.</p> <p>2. Заключение по результатам экспертной выборки включается в состав заключения эксперта-бухгалтера. Методика экспертной выборки применяется на исследовательской стадии бухгалтерской экспертизы, данные выборки формируются и отражаются в заключении на стадии систематизации и фиксации результатов</p>

# **БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

*Методические указания*

*Составители : Сафонова* Маргарита Фридриховна,  
**Калинина** Ирина Николаевна,  
**Швырева** Ольга Ивановна