

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

Специальность 38.05.01 – Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ Е.С.Рычкова

«___» _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств

Исполнитель

студент группы 278-ос

Л. Ч. Кафарова

Руководитель

доцент, к.т.н.

Н.А. Бабкина

Нормоконтроль

Н.А. Бабкина

Рецензент

Л. П. Бокач

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра Экономическая безопасность и экспертиза

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.С.Рычкова
« ____ » _____ 2017 г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе студента *Кафаровой Лауры Чингиз кызы*

1. Тема дипломной работы: *Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств (утверждено приказом от 01.06.2017 №249-уч)*

2. Срок сдачи студентом законченной работы: *«20» июня 2017 г.*

3. Исходные данные к дипломной работе: *нормативно-правовые документы, учебники, учебные пособия, научные статьи, ресурсы Интернет, федеральные законы, положения бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности ООО «Восток-авто-строй».*

4. Содержание дипломной работы:

1. *Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств*

2. *Экспертное исследование операций с основными средствами в ООО «Восток-авто-строй»*

3. *Письменная информация и рекомендации руководству ООО «Восток-авто-строй» по результатам экспертизы основных средств*

5. Перечень материалов приложения: *ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ., Бухгалтерский баланс ООО «Восток-авто-строй» за 2016 г., Отчет о финансовых результатах ООО «Восток-авто-строй» за январь-декабрь 2016 г.*

6. Консультанты по дипломной работе: *отсутствуют*

7. Дата выдачи задания *«08» февраля 2017 года*

Руководитель дипломной работы: *Бабкина Н.А., канд. техн. наук, доцент*

Задание принял к исполнению *«08» февраля 2017 года*

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 94 с., 7 табл., 46 источников, 4 приложения.

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПРАВОВЫЕ ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ, ФЗ, ПБУ.

Деятельностью судебно-бухгалтерской экспертизы является организация и производство судебной экспертизы для обеспечения прав и законных интересов лиц, которые выступают участниками уголовного, гражданского или административного процесса.

Судебной экспертизой бухгалтерского учета является процессуальное действие, которое состоит в проведении исследования и выдаче заключения экспертом по вопросам, поставленным перед экспертом в целях установления обстоятельств дела.

В конце экспертизы эксперт дает письменное заключение по конкретному вопросу, которое дается по результатам анализа проведенных исследований объектов экспертизы.

Судебным экспертом выступает не заинтересованное лицо при производстве экспертизы, которое обладает специальными познаниями в области бухгалтерского учета.

Далее рассматриваются объекты и частная методика экспертного исследования учета основных средств. Также рассмотрено использование компьютерных программ при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

В настоящее время проведение бухгалтерских экспертиз усложняются, вследствие появления новых схем экономических преступлений. В связи с постоянным изменением действующего законодательства изменяются методики проведения судебно-бухгалтерских экспертиз.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств	7
1.1 Понятие, сущность и виды оценки основных средств, порядок отражения в учете и отчетности	11
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и проведения судебно-экономической экспертизы основных средств в РФ	20
1.3 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы: стадии, порядок назначения, планирование, стандарт проведения	25
2. Экспертное исследование операций с основными средствами в ООО «Восток-авто-строй»	37
2.1 Особенности деятельности ООО «Восток-авто-строй»	37
2.2 Стандарт экспертного исследования операций с основными средствами	47
2.3 Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с основными средствами. Документальные приемы исследования операций с основными средствами	50
3. Письменная информация и рекомендации руководству ООО «Восток-авто-строй» по результатам экспертизы основных средств	55
3.1 Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств	55
3.2 Экспертные исследования учетных данных операций с основными средствами	58
Заключение	61
Список использованных источников	64
Приложения	70

ВВЕДЕНИЕ

Судебно-бухгалтерская экспертиза - это процессуальная работа эксперта в сфере бухгалтерского учета, заключающаяся в производстве по приказу правоприменителя - субъекта следствия или же суда исследований различных предметов хозяйственно-финансовой деятельности и дачи им заключений по особым вопросам, установленным экспертом. Судебно-бухгалтерскую экспертизу назначает следователь, дознаватель, суд, лицо или же орган, рассматривающий дело об административном правонарушении.

В судебной экспертизе применяются сведения ревизионных служб, аудиторских компаний, таможенных, налоговых органов, экспертов, которые специализируются в иных сферах знаний, информации, предоставляемой сторонами, свидетельств иных участников процесса.

Общей целью судебно-бухгалтерской экспертизы является в установлении точности формирования бухгалтерского учета и отчетности, правдивости прецедентов хозяйственной деятельности с целью дачи аргументированного решения согласно поставленным вопросам.

Объект исследования ООО «Восток-авто-строй». Предметом исследования является судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств ООО «Восток-авто-строй».

Целью дипломной работы является судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств ООО «Восток-авто-строй».

Достижение поставленной в дипломной работе цели предусматривает последовательное решение задач, основными из которых являются:

- рассмотреть особенности деятельности ООО «Восток-авто-строй»;
- изучить стандарт экспертного изучения действий с главными средствами;
- применить расчетно-аналитические методические и документальные приемы изучения действий с основными средствами;

- составить заключение судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств;

- оценить заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и сформулировать рекомендации по результатам исследования.

Дипломная работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложений.

Основными исходными данными для написания дипломной работы были: нормативно-правовые документы, учебники, учебные пособия, научные статьи, ресурсы Интернет, федеральные законы, положения бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности ООО «Восток-автомобиль».

1.ПРАВОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

«Судебная экспертиза - это произвольное действие, направленное на установление обстоятельств уголовного дела и заключающееся в проведении исследований на основе определенных знаний в области науки, техники, искусства или ремесел, а также доля заключения эксперта от имени органов дознания, прокурора и суда»¹.

«Правовой основой судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам является Конституция РФ, закрепляющие основные принципы, Уголовно-процессуальный Кодекс РФ, поскольку в нем закреплены порядок познания и производства экспертиза, а также права и обязанности эксперта. С помощью процессуального закона достигается получение нового источника доказательств. А также другие законы и нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие как порядок судопроизводства, так и порядок бухгалтерского учета.

Основные принципы законодательства, в том числе и процесс, нашли свое закрепление в Конституции, например: осуществление правосудия, только судом (ст. 118); независимость судей и их подчинение закону (ст. 120), равенство граждан перед законом и судом (ст. 123), принцип презумпции невиновности (ст. 49)»².

Уголовно-процессуальный кодекс РФ– «юридическая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам»³.

Уголовный процесс – особый процесс, регламентированный нормами уголовного права порядок возбуждения, расследования дел о преступлениях,

¹ Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. От 08.03.2015) // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 3.

² "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)

³ "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.06.2017)

равно как и исполнения приговоров (определений и постановлений суда). Стадии уголовного процесса делятся на основную и исключительную.

Основной этап состоит из возбуждения дела; предварительного расследования; предания суду; судебного разбирательства, вынесения приговора; кассационного обжалования, опротестования, пересмотра приговора (постановлений, определений суда); исполнения приговора.

Исключительная стадия предполагает рассмотрение дела в порядке наблюдения; восстановления дела согласно открывшимся обстоятельствам.

Уголовный процесс регулируется нормами Уголовно-процессуального кодекса РФ. Объектом уголовно-процессуального права считаются общественные отношения, контролируемые правовыми нормами в уголовном процессе.

Способом уголовно-процессуального права считаются приемы и методы, применяемые определенными лицами в период уголовного процесса. К данным способам причисляют вызов свидетеля, потерпевшего в органы дознания; очную ставку; изъятие документов; судебное следствие; судебные прения, последнее слово подсудимого.

«Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации принят Государственной Думой РФ 22.11.2001 г. и вводится в действие с 01.07.2002 г. Глава 27 УПК Российской Федерации «Производство судебной экспертизы» полностью посвящена производству экспертизы по уголовным делам. Кроме того, некоторые моменты производства экспертизы оговорены в других главах УПК РФ. Таким образом, порядок судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам регламентируется статьями УПК РФ: 42, 47, 57, 61, 62, 70, 74, 80, 131, 164, 195-2-7, 217, 240, 246, 248, 256, 266, 269, 282, 283, 285, 335, 363, 364, 413, 453, 456».⁴

⁴ "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.06.2017)

«Экономические споры» рассматривают арбитражные суды. Арбитражно-процессуальный кодекс Российской Федерации⁵ принят Государственной Думой РФ 05.04.1995 г. и является юридической основой судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам.

Арбитражному суду подведомственны экономические дискуссии между организациями, гражданами, предпринимателями, государственными и муниципальными органами, пребывающими на территории Российской Федерации, вне независимости от их ведомственной принадлежности, от суммы требований. Решение споров выполняется арбитражным судом в состав, которых входит трое судей, кроме споров в соответствии с АПК РФ, по которым вопросы разрешаются единолично. С целью пояснения появляющихся по рассмотрению споров вопросов, призывающих специальных знаний в области науки, искусства, техники, ремесла, суд назначает экспертизу. Вопросы, касающиеся «государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации, регламентируются отдельным федеральным законом от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ»⁶. В арбитражном процессе возможно участие следующих лиц: судьи, истца, ответчика, третьих лиц, прокурора. Каждое лицо, участвующее в деле, вправе представить арбитражному суду свои вопросы. Порядок назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе регулируются статьями: 16, 17, 19, 43, 45, 52, 55, 66-68, 82, 89, 112, 115, 117, 120, 192, 215. Порядки проведения экспертизы в арбитражном и гражданском процессе во многом схожи. «Юридической основой судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам» является Гражданско-процессуальный кодекс РФ⁷, который принят Верховным Советом РСФСР 11.06.1964 г. Гражданское процессуальное право является самостоятельной отраслью права. Нормы

⁵ "Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации" от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 28.05.2017)

⁶ Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. От 08.03.2015) // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 3.

⁷ "Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации" от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 19.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)

этой отрасли права регулируют общественные отношения, которые складываются в процессе рассмотрения и разрешения судом гражданских споров. Законодательство о гражданском судопроизводстве устанавливает порядок рассмотрения не только гражданских дел, но и семейных, трудовых правонарушений, а также дел, возникающих из административно-правовых отношений, и дел особого производства, то есть неисковых дел, где нет споров о праве.

«В гражданском процессе участвуют лица, которые в соответствии с законом обладают определенными правами и выполняют соответствующие обязанности. К ним относятся: стороны (истец, ответчик); третьи лица; прокурор; органы государственного управления; судья; профсоюзы, учреждения, организации и их объединения; общественные организации и отдельные граждане, защищающие права других лиц»⁸. Стороны гражданского процесса, третьи лица и некоторые другие участники могут осуществлять свои дела самостоятельно, либо лично, либо через своих представителей. Представитель не является участником гражданского процесса, его выступления в суде не могут предоставлять право самому участвовать в судебном заседании. Согласно общему правилу, постановления споров по гражданским, арбитражным делам исполняются по собственной воле. Но в случае если лицо не желает добровольно исполнять решения суда, то в таком случае осуществляется принудительное исполнение решения суда с судебным исполнителем на основании исполнительного листа, который выдается взыскателю уже после вступления решения суда в законную силу.

Из числа разных типов подтверждений по арбитражным и гражданским делам согласно законодательству особое положение занимает заключение экспертов. «Суд назначает эксперта для разъяснения возникающих при разрешении дела вопросов, требующих специальных познаний в различных областях жизнедеятельности, в том числе и в бухгалтерском учете. Порядок

⁸ "Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации" от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 19.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)

назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе регламентируется статьями Гражданско-процессуального кодекса РФ: 20, 49, 63, 74-78»⁹.

Отсюда следует, что помимо нормативных актов, имеющих отношение к указанным уровням, так же существуют официальные источники толкования права, такие как разъяснения, методические рекомендации, ответы на вопросы. Их характерной чертой является то, что они могут истолковать и разъяснить правоприменителю отдельные законы и подзаконные акты, однако никак не дополнять и не конкретизировать их.

1.1 Понятие, сущность и виды оценки основных средств, порядок отражения в учете и отчетности

Основные средства – доля имущества, используемая в качестве средств труда при изготовлении продукции, исполнении работ или оказании услуг, либо с целью управленческих нужд организации на протяжении периода, более чем 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он составляет более 12 месяцев.

В согласовании с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с целью отнесения каких-либо активов к основным средствам необходимо единовременное выполнение условий таких как:

- «- применение в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- применение в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией никак не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- умение приносить организации экономические выгоды»¹⁰.

⁹ "Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации" от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 19.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)

Предметы основных средств организаций учитываются на счете 01 “Основные средства”.

В составе основных средств предусматриваются, так же: капитальные вложения на коренное усовершенствование земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; аграрные участки, предметы природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

В управленческой работе любой организации применяется нормативно установленная система оценок стоимости имущества, используемых с целью для различных стоимостных измерений – учета, анализа, прогнозирования, формирования данных бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Всевозможные частные ситуации, а именно продажа, передача в счет бартерных сделок, приобретение организацией кредита по залоговым схемам, установление размера страхового возмещения либо судебное урегулирование имущественных дискуссий, проводятся на основании данных сведений, характеризующихся в системе оценок имущества.

Определяют три основных типа оценок стоимости, используемых к главным фондам предприятия:

- Первоначальная;
- Восстановительная;
- Остаточная.

Тут незамедлительно необходимо отметить термин «балансовая стоимость», используемый в бухгалтерском учете с целью для обозначения оценки. В практической работе зачастую предполагают, что первоначальная и балансовая стоимости полностью идентичны. Однако, данное не в полной мере соответствует действительности.

¹⁰ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом МФ РФ № 26н от 30 марта 2001г. в ред. 16.05.2016 г.). [Электронный ресурс] // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017

Пограничным моментом, добавляющим различия между ними, считается случай переоценки основных средств. Стоимость предметов, минувших переоценку, считается восстановительной, по ней в дальнейшем и учитываются эти объекты в балансе.

Приобретенные же после проведения переоценки имущественные объекты принимаются на баланс в своей первоначальной оценке. Сумма, по которой учтены и те и другие основные средства, балансовая. Однако по экономическому содержанию балансовая стоимость одних является восстановительной, а других – первоначальной.

«Данное считается подтверждением того, что на практике бухгалтерский учет имущества проводится в смешанной форме оценок. Затем, с целью обозначения той стоимости, согласно которой предусматриваются основные средства, станем применять понятие «балансовая стоимость», при необходимости указывать категорию её наполнения - первоначальную, восстановительную, остаточная»¹¹.

Первоначальная.

Устанавливает ту стоимость, согласно которой материальная единица поступила в учет, в качестве основного средства. Становление первоначальной оценки собственности заключается в прямой зависимости от метода ее поступления.

При приобретении, создании, постройке, первоначальная сумма создается совокупностью фактических затрат на приобретение или создание. В случае дохода в виде вклада в уставный капитал, первоначальную стоимость определяют согласно учредительской оценке. Причиной с целью развития первоначальной суммы при поступлении по договорам замены (бартеру) считается сумма передаваемых взамен материальных ценностей. В случае если предметы получены безвозмездно, в качестве первоначальной стоимости считается текущая рыночная цена.

¹¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». от 13 октября 2003 года №91н (ред. от 24.12.2010) // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

Помимо этого в абсолютно всех случаях при создании первоначальной стоимости учитываются затраты на доставку, хранение, установку, и другие расходы, связанные напрямую с внедрением объекта, расходов. В последующем первоначальная балансовая стоимость, как правило, остается постоянной. Изменение первоначальной суммы может осуществляться в ходе её уточнения при переоценке или проведении событий, которые значительно меняют состояние объекта. В данном случае изменением может являться как повышение, в случаях капитального ремонта, модернизации, так и снижение при неполной ликвидации.

Восстановительная

На практике появляются ситуации, если нынешняя балансовая стоимость перестает отвечать сформировавшейся экономической ситуации на рынке. В данном случае предприятие способно реализовывать собственное право на проведение переоценки имущества. В процессе переоценки балансовая оценка основного средства устанавливается с учетом сведений о рыночной стоимости затрат на создание или приобретение объекта, схожего переоцениваемому.

В завершении переоценки вводится восстановительная стоимость основных средств. Данная сумма с данного момента учитывается, как их балансовая стоимость. Для того чтобы определить суммы предмета в восстановительной оценке могут использоваться различные источники сведений, в том числе:

- а) Информация компаний, производящих идентичные объекты;
- б) Информация об уровне цен, полученные в государственных организациях или специальных публичных источниках;
- в) Экспертная оценка независимых специалистов

Следует выделить то, что в последующем переоценённые ранее основные средства обязаны непременно переоцениваться для того, чтобы не появлялось существенных отличий по нынешней восстановительной стоимости.

Остаточная

Для полноценного управления экономическими процессами главную роль играют экономические сведения о состоянии имущественного капитала. Один из основных её характеристик - это остаточная оценка имущества, характеризующаяся как разница между балансовой (первоначальной или восстановительной) стоимостью основных средств и суммой амортизационных отчислений.

Отсюда следует, остаточная оценка объекта отображает ту сумму стоимости основного средства, которая в данный момент ещё не перенесена на производимый продукт.

В случаях проведения модернизации, реконструкции, капитальных ремонтов, достройки основных фондов увеличивается остаточная стоимость в размерах, рассчитываемым по суммам затрат на эти мероприятия.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» «содержит критерии выделения основных средств из множества внеоборотных активов. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений)»¹².

В соответствии с данным документом актив принимается предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, в случае если в тоже время соблюдаются следующие условия:

а) объект необходим для применения в изготовлении товаров, при исполнении работ, предоставлении услуг, для управленческих нужд предприятия или для предоставления предприятием за временное владение и использование, во временное пользование;

¹² Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом МФ РФ № 26н от 30 марта 2001г. в ред. 16.05.2016 г.). [Электронный ресурс] // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

б) предмет специализирован для пользования в течение длительного времени, т. е. срока более 12 месяцев либо стандартного операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев;

в) предприятие не подразумевает последующей продажи этого объекта;

г) объект готов приносить предприятию экономические выгоды (доход) в дальнейшем.

Умение давать экономические выгоды обуславливается длительностью применения основных средств в хозяйственной деятельности предприятия. Срок полезного использования - это период, на протяжении которого применение объекта основных средств, дает экономические выгоды (доход) предприятию. Для определенных групп основных средств, срок полезного использования обуславливается отталкиваясь с числа продукции (объема работ) в натуральном выражении, прогнозируемого в результате применения основных средств.

Активы, в отношении которых сделаны требования, предусмотренные в п. «г» указанных критериев, и стоимостью в пределах лимита, определенного в учетной политике организации, но не превышающего 20 000 руб. за единицу, могут отображаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. С целью предоставления безопасности этих объектов в производстве или же во время эксплуатации на предприятии следует организовать соответствующий контроль за их движением.

С целью организации учета основных средств «используется общая стандартная систематизация основных средств, в соответствии которой основные средства сгруппировываются в соответствии со следующими характеристиками: типы, принадлежности, назначение, использование»¹³

По видам основные средства объединяются в следующие группы:

а) здания и сооружения;

¹³ Постановление правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 (ред. От 07.07.2016) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

- б) рабочие и силовые машины;
- в) оборудование;
- г) транспортные средства;
- д) передаточные устройства;
- е) вычислительная техника;
- ж) производственный и хозяйственный инвентарь;
- з) скот рабочий, продуктивный и племенной;
- и) насаждения многолетние;
- к) капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений);
- л) прочие основные средства.

По принадлежности основные средства подразделяются:

- а) на собственные, принадлежащие организации по праву собственности (в том числе сданные в аренду без права выкупа);
- б) на находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении;
- в) на полученные в аренду без права выкупа.

По назначению основные средства организации подразделяются:

- а) на производственные – основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности, т. е. непосредственно или косвенно участвующие в процессе производства;
- б) на непроизводственные – не используемые при осуществлении обычных видов деятельности, т. е. основные средства, используемые в сфере бытового обслуживания, ЖКХ, общественном питании и т. п.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- а) в эксплуатации;
- б) в запасе (резерве);
- в) в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

г) на консервации.

Эта группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

В соответствии с ПБУ 6/01 «единица бухгалтерского учета основных средств представляет собой инвентарный объект, при котором признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями либо отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

В свою очередь, комплекс конструктивно сочлененных предметов представляет собой один или несколько предметов одного или другого назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общий элемент управления, установленные на одном фундаменте, в результате чего каждый предмет, входящий в комплекс, может выполнять свои функции только как часть, но не самостоятельно.

При установлении единицы бухгалтерского учета следует также учитывать положение ПБУ 6/01, согласно которому в случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть должна учитываться как самостоятельный объект инвентаризации»¹⁴.

Согласно «отдельным классификационным группам основных средств инвентарным объектом считается:

а) по зданиям – каждое отдельно стоящее здание с его внутренними устройствами (система отопления, водопровод, канализация, вентиляционные устройства) и надворные постройки (сарай, забор и др.);

б) по сооружениям – каждое обособленное сооружение с устройствами, составляющими с ним органическое целое (мост вместе с опорами, фермами, подъездами и подходами к нему);

¹⁴ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом МФ РФ № 26н от 30 марта 2001г. в ред. 16.05.2016 г.). <http://base.garant.ru/12122835/>

в) по силовым машинам и оборудованию – каждая силовая машина с фундаментом и приспособлениями к ней и принадлежностями, приборами и индивидуальным ограждением;

г) по рабочим машинам и производственному оборудованию – каждый станок или аппарат, включая входящие в его состав приспособления, принадлежности и приборы, ограждение, а также фундамент, на котором смонтирован инвентарный объект;

д) по транспортным средствам – каждый объект транспортных средств со включением относящихся к нему приспособлений и принадлежностей (автомобиль грузовой, включая запасные колеса с камерой и покрышкой и комплект инструмента);

е) по передаточным устройствам – каждое самостоятельное устройство, не являющееся составной частью здания или сооружения;

ж) по инструментам и инвентарю – каждый предмет, который имеет самостоятельное значение и не является составной частью какого-либо инвентарного объекта (машины, станка, аппарата и. д.)»¹⁵.

Капитальные инвестиции в аграрные участки, для коренного улучшения земель, в объекты природопользования предусматриваются как единичные инвентарные объекты согласно видам объектов капитальных вложений.

Организовать и обеспечить контроль сохранности основных средств любому инвентарному объекту, независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе либо же на консервации, при принятии его к бухгалтерскому учету обязан присваиваться соответствующий инвентарный номер. Номер, как правило, «состоит из восьми знаков: первые три знака указывают субсчет, четвертый представляет группу, а последние четыре знака представляют собой порядковый номер предмета в группе. Для тех

¹⁵ <http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/buxgalterskij-finansovij-uchet/6/1>

субсчетов, по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем»¹⁶.

В тех случаях, если инвентарный объект обладает несколькими частями, которые имеют разный срок полезного использования и учитываются как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. В случае если по объекту, состоявшему из нескольких частей, установлен общий для объекта срок полезного использования, указанные части которого числятся за одним инвентарным номером.

Инвентарный номер, приписанный объекту основных средств, остается за ним на все время его пребывания в данной организации и может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской либо иным способом.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и проведения судебно-экономической экспертизы основных средств в РФ

Исходя из слов Бердникова Т. Б. «В России период реформирования системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета длится уже более 15 лет. За это время произошли значительные изменения, внутренний бухгалтерский учет существенно изменился и перешел на новый уровень развития»¹⁷. В то же время процесс реформирования бухгалтерского учета еще не завершен. Так, с 01.01.2013 вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ),

Согласно ст. 4 Федерального закона ч№ 402-ФЗ «законодательство РФ о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона № 402-ФЗ, других

¹⁶ Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2013 <http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/buxgalterskij-finansovyij-uchet/6/1/>

¹⁷ Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2013 http://otherreferats.allbest.ru/audit/00027419_1.html

федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов»¹⁸.

Правовые нормы, регулирующие бухгалтерский учет, находятся в разных нормативных правовых актах, каждый из которых действует в ответной связи с другими нормативными правовыми актами и никак не может противоречить нормативным правовым актам высшего законодательного органа.

В соответствии со статьей 21 Федеральный закон № 402-ФЗ:

«1) К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- а) федеральные стандарты;
- б) отраслевые стандарты;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- г) стандарты экономического субъекта.

2) Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами.

3) Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают:

а) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;

б) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

в) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;

г) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам

¹⁸ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» т 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Собрание законодательства РФ. – 2016. – № 9 <http://base.garant.ru/70103036/>

бухгалтерского учета и документооборота в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

д) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения;

е) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;

ж) условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

з) состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

и) состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

к) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом.

4) Федеральные стандарты могут устанавливать специальные требования к бухгалтерскому учету (включая учетную политику, план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения) организаций бюджетной

сферы, а также требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности.

5) Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

6) План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядок его применения утверждаются нормативным правовым актом Центрального банка Российской Федерации.

7) Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

8) Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

9) Рекомендации в области бухгалтерского учета могут быть приняты в отношении применения федеральных и отраслевых стандартов, форм бухгалтерского учета, за исключением федеральных и отраслевых стандартов, организационных форм ведения учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также порядка разработки этими лицами стандартов.

10) Рекомендации в области бухгалтерского учета не должны создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности.

11) Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.

12) Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

13) Стандарты экономического субъекта применяются одинаково и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

14) Экономический субъект, с дочерними обществами, имеет право разрабатывать и утверждать свои стандарты, которые являются обязательными к применению такими обществами. Стандарты упомянутого субъекта, которые обязательны к применению основной компании и ее дочерними обществами, не должны препятствовать осуществлению такой деятельности такими обществами.

15) Федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить настоящему Федеральному закону. Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить отраслевым и федеральным стандартам.

16) Федеральные и отраслевые стандарты, а также программа разработки федеральных стандартов утверждены нормативными правовыми актами в установленном порядке с учетом положений настоящего Федерального закона.

17) Документы для организации и ведения бухгалтерского учета Центральным банком Российской Федерации, в том числе план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, утверждаются в порядке, установленном Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"»¹⁹.

Таким образом, бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с нормативными документами, которые обладают разными положениями.

В настоящее время нет официального определения понятия «система нормативного правового регулирования бухгалтерского учета». По словам К. А. Конева «Система нормативного правового регулирования бухгалтерского

¹⁹ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Собрание законодательства РФ. – 2016. <http://base.garant.ru/70103036/>

учета представляет собой совокупность иерархически взаимосвязанных нормативных правовых актов, принимаемых компетентными правотворческими органами на основе и в соответствии с Конституцией РФ и имеющих в своем составе нормы, прямо или косвенно устанавливающие единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности»²⁰.

Таким образом, К. А. Конев сводит нормативно-правовые акты в иерархическую структуру, поскольку нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета является его неотъемлемой частью.

1.3 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы: стадии, порядок назначения, планирование, стандарт проведения

Проблемы организации судебно-бухгалтерской экспертизы с одной стороны, регулируются уголовно-процессуальным законодательством, а с другой стороны, имеется ряд малоисследованных задач, требующих тщательного изучения с научной точки зрения. Кроме того, необходимо учитывать, то, что при назначении экспертизы отсутствует видимая определенность в объектах экспертного исследования. Это обусловлено тем, что при формулировке вопросов эксперту-бухгалтеру невозможно принять во внимание все стороны экономического преступления, которые влекут собой сложные объекты деятельности хозяйствующего субъекта.

Последовательность действий по планированию экспертных работ, достаточно подробно изложена в регламентирующих документах и исследована в работах С. П. Голубятникова, В. А. Тимченко, Н. Т. Белухи, Д. А. Литвинова, С. А. Звягина, и др. В их работах организационная стадия судебно-бухгалтерской экспертизы рассматривалась в динамике взаимоотношений следователя и эксперта-бухгалтера в рамках Уголовно-процессуального кодекса без рассмотрения проблем эффективной организации самого исследовательского процесса. Стоит подметить, что

²⁰ К.А. Конев, Кобелева И.В., Ивашина Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций; Учебное пособие. ГРИФ МО РФ. – М.: Инфра-М, 2015. – 256 с.

современные условия хозяйствования организаций и экспертная деятельность требуют изучения таких вопросов, как:

- «а) время назначения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- б) объем материалов, необходимых для проведения экспертного исследования;
- в) порядок постановки задач и формулирования вопросов, поставленных для разрешения эксперту-бухгалтеру;
- г) определение продолжительности работ;
- д) выбор метода экспертного исследования;
- е) место проведения судебно-бухгалтерской экспертизы»²¹.

Время назначения судебно-бухгалтерской экспертизы имеет большое значение при расследовании правонарушений в области экономики. Для более эффективного проведения, экспертиза должна быть назначена сразу же после выявления необходимости. Задержка с назначением экспертизы снижает качество расследования, затрудняет проверку фактов, оттягивает сроки рассмотрения дела.

Вопрос о количестве материалов, необходимых для проведения экспертных исследований, является одним из основных мест при принятии решения о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. После принятия решения о ее проведении, следователь оценивает материалы дела с точки зрения достаточности и полноты. На основании собранного материала о назначении экспертизы поставлены вопросы, которые должны быть решены экспертом-бухгалтером. Материалы, необходимые эксперту-бухгалтеру по каждому конкретному делу, устанавливаются следователем. Так как формирование необходимой информационной базы появляется только в процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы, то эксперт-бухгалтер обращается к следственным органам за предоставлением дополнительных материалов, значимость которых была доказана в ходе

²¹ Литвинова Д.А. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд., перед. и. доп. – М.: Центр учебной литературы, 2011. – 736 с

экспертного исследования. Для того, чтобы урегулировать данные ситуации на начальном этапе подготовки назначения экспертизы, правоохранительным органом необходимо найти контакт с экспертом-бухгалтером на предмет того, какие документы необходимы для исследования поставленных вопросов, за какое время, в каких архивах они хранятся.

При составлении вопросов, поставленных для разрешения судебно-бухгалтерской экспертизы, необходимо учитывать нюансы каждого расследуемого дела. Все те вопросы, которые могут быть решены в процессе экспертных исследований, не могут быть перечислены. Тем не менее, правильно будет рассмотреть ряд требований, которые следователю необходимо учитывать при составлении вопросов перед экспертом-бухгалтером.

а) Недопустимо ставить перед экспертом-бухгалтером вопросы, выходящие за пределы его компетенции. Можно ставить только такие вопросы, для разрешения которых требуются специальные бухгалтерские познания.

б) Необходимо избегать множественности и повторения вопросов, необходимо четко формулировать вопросы, избегать необоснованных обобщений.

в) Постановка вопросов должна быть логичной и последовательной, короткой и четкой.

г) Вопросы должны вытекать из исследуемого уголовного дела.

д) Содержание вопросов должно вызывать необходимость экспертного исследования, а не носить справочный характер

е) Вопросы не могут быть разрешены иным путем, как только заключением эксперта-бухгалтера.

ж) Вопросы могут быть разрешены лишь на основе материалов дела, предъявляемых эксперту-бухгалтеру.

Вопросы по содержанию, которые чаще всего ставятся перед экспертом-бухгалтером, можно разделить на несколько групп:

1) вопросы, относящиеся к определению суммы и периодов образования недостатков, растрат, хищения денежных средств, внеоборотных активов, материально-производственных запасов, к их расшифровке, установлению по данным бухгалтерского учета материально-ответственных лиц;

2) вопросы, связанные с проверкой правильности отказа бухгалтерии в принятии учетных документов, представленных материально-ответственным лицом;

3) вопросы, содержание которых помогает установить размер материального ущерба, причиненного действиями определенных лиц;

4) вопросы, связанные с проверкой правильности постановки бухгалтерского учета, организацией уставной деятельности, соблюдением учетной политики, документооборота, отдельных фактов хозяйственной деятельности, их полноты и достоверности;

5) вопросы, связанные с постановкой перед экспертом-бухгалтером заданий по производству сложных расчетов, основанных на заключениях экспертов других специальностей, показаниях свидетелей и т. д.;

6) вопросы, содержание которых направлено на сравнение официальных данных бухгалтерского учета о деятельности того или иного должностного лица, с различными неофициальными записями, установленными в ходе расследования экономического преступления;

7) вопросы, ответы на которые позволяют следователю выявлять и собирать вещественные доказательства, оценивать собранные материалы и делать соответствующие выводы;

8) вопросы, связанные с разъяснением значения правонарушений, совершенных материально-ответственным лицом, счетным работником, вопросы, содержание которых направлено на выяснение обстоятельств, способствующих нарушениям в сфере экономики, и разработку мер по их устранению;

9) вопросы, связанные с проверкой результатов проведенной ревизии текущей, инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Так же следует отметить, что содержание вопросов должно содержать необходимость в проведении экспертного исследования и не иметь ссылочного характера.

Время, затрачиваемое на выполнение экспертных работ, является одним из компонентов при принятии решения о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Согласно законодательству, нормативы использования времени на проведение экспертного исследования не устанавливаются. Продолжительность экспертного исследования определяется на основании практического опыта экспертов-бухгалтеров. Однако при планировании времени на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы можно использовать методы сетевого планирования и управления. Данные методы позволяют правильно организовать выполнение экспертных работ в оптимальные сроки, содействует снижению трудовых материальных затрат при выполнении исследовательских работ. Использование таких методов при организации проведения экспертного исследования нашло отражение в работах Н. Т. Белухи, С. А. Звягина.

По их мнению, «Судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в следующих случаях:

1) когда результаты проведенного аудита противоречат материалам расследуемого дела и необходимо для изучения противоречий и установления истины проведение экспертизы;

2) если аудитором не приняты для отображения в учете и снижения выявленной недостачи ценностей в подотчете материально ответственных лиц документы (акты на порчу товаров, расписки на отпуск товаров в долг, накладные на внутреннее перемещение товаров на предприятии по согласованию между материально подотчетными лицами без оформления через бухгалтерию и т. п.);

3) когда есть обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении СБЭ;

4) в случаях наличия противоречия в выводах первичной и повторной ревизий;

5) при использовании ревизором для определения материального ущерба сомнительной методики;

6) если такая необходимость вызвана выводами другого вида экспертизы;

7) во всех других случаях, когда по делу возникают вопросы, разрешение которых возможно только при помощи СБЭ»²².

Всю работу эксперта-бухгалтера по производству судебно-бухгалтерской экспертизы можно разделить на четыре уровня:

1-й уровень: предварительное ознакомление с материалами дела;

2-й уровень: производство экспертного исследования, разрешение поставленных перед экспертизой вопросов;

3-й уровень: составление заключения судебно-бухгалтерской экспертизы;

4-й уровень: дача заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Первый уровень, как правило, продолжается не более 5 дней. Основная задача данного уровня заключается в установлении достаточности представленных материалов. На этом уровне эксперт-бухгалтер составляет расчет времени, необходимого для производства экспертизы, для написания письменного сообщения о невозможности дать заключение, заявляет ходатайства.

На втором уровне эксперт-бухгалтер изучает представленные материалы дела, использует для этой цели все знания в области бухгалтерского учета, применяет в своей работе методы судебной бухгалтерии, экономико-правового анализа и др.

²² Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. От 08.03.2015) // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 3

В соответствии со ст. 57 УПК РФ эксперт имеет право:

«1) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;

2) ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;

3) участвовать с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы;

4) давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;

5) приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;

6) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения»²³.

Эксперт не вправе:

«1) без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы;

2) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

3) проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств;

4) давать заведомо ложное заключение;

5) разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта,

²³ "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.06.2017)

если он был об этом заранее предупрежден в порядке, установленном ст. 161 УПК РФ»²⁴.

«За дачу заведомо ложного заключения эксперт несет уголовную ответственность в соответствии со ст. 307 УК РФ.

За разглашение данных предварительного расследования эксперт несет ответственность в соответствии со ст. 310 УК РФ»²⁵.

На третьем уровне эксперт-бухгалтер составляет заключение судебно-бухгалтерской экспертизы. Заключение является единственной процессуальной формой, в которой эксперт доводит свои выводы до сведения органа или лица, назначившего экспертизу. Законодательство определило термин «заключение эксперта» как письменный документ, отражающий ход и результаты исследований, проведенных экспертом.

Отсюда следует, под заключением эксперта, в гражданском, в уголовном процессе понимается письменный мотивированный ответ на вопросы сведущего лица, участвующим в деле в качестве эксперта, сформулированный на основе его специальных знаний в результате всестороннего, полного, объективного исследования представленных материалов. Процессуальные отрасли права относят заключения эксперта к числу важнейших доказательств (ст. 74 УПК РФ, ст. 55 ГПК РФ, ст. 64 АПК РФ, ст. 26.2 КоАП РФ).

Заключение эксперта-бухгалтера составляется согласно требованиям ст. 74, 204 УПК РФ, в составе которых:

- 1) «объективность;
- 2) полнота;
- 3) научная обоснованность;
- 4) логичность и последовательность изложения;
- 5) конкретность;
- 6) соответствие процессуальным нормам;

²⁴ "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.06.2017) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/

²⁵"Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.06.2017)

7) соответствие требованиям деловых документов и действующих государственных стандартов»²⁶.

Факты, описанные в заключении, должны быть бесспорными. Основным условием объективности и правильности выводов эксперта является их подтвержденность первичной учетной документацией. Первичная документация подтверждает факт экономической сделки, являющейся предметом расследования и исследования эксперта. В то же время, эксперт-бухгалтер обязан не только указывать на данные факты, но и разъяснять их, для того, чтобы заключение было понятным всем участникам уголовного, гражданского, арбитражного процесса.

Заключение включает в себя 3 части:

- а) вводная;
- б) исследовательская;
- в) заключительная.

Во вводной части описываются: наименование экспертизы, ее вид (дополнительная, повторная, комиссионная); дата, время, место проведения; сведения об эксперте; основание для производства экспертизы; перечень поступивших материалов; сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения; сведения о лицах, присутствовавших при проведении экспертизы, их процессуальное положение; вопросы, поставленные на разрешение эксперта.

В исследовательской части описываются: процесс исследования излагается бухгалтерскими документами, его результатами, дается научное обоснование выявленным фактам; описываются методы, способы исследования бухгалтерских документов, применяемые в процессе производства экспертизы; разъясняются расхождения между данными результатов исследования эксперта, в это же время делается ссылка на соответствующие документы; прописываются результаты следственных

²⁶ "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.06.2017)

действий, если они имеют отношение к предмету экспертизы; при производстве повторной экспертизы указываются причины расхождения ее выводов с выводами первоначальной экспертизы.

Каждый вопрос, рассматриваемый экспертом, должен соответствовать специальному разделу исследовательской части заключения. При необходимости одновременно исследовать два и более взаимосвязанных вопроса, результаты которых представлены в одном разделе. При невозможности ответить на поставленный вопрос, указываются причины.

При применении результатов научных, экспериментальных исследований, сделанных другими учеными или специалистами вне связи с производством экспертизы, сведений справочно-информационного характера, нормативных актов, инструкций, отсутствующих в деле, но при этом имеющих к нему непосредственное отношение, источники, из которых взяты эти сведения, могут приобщаться к заключению в качестве приложений. В остальных случаях, в заключение должна иметься точная ссылка на происхождение этих сведений.

Текст заключения включает в себя графики, таблицы, отражающие ход и результаты промежуточных расчетов, итоги сверки документации, установленный экспертом порядок ее движения и прочее. В случае если данные материалы не соответствуют тексту, они должны быть оформлены в виде приложений к заключению. На них в текстовом документе заключения делаются ссылки, а сами документы рассматриваются как составная часть заключения.

В целом содержание исследовательского раздела должно быть написано простым, понятным языком. Следует избегать обширного применения специальной терминологии, которая понятна специалистам, однако препятствует изучению этого процессуального документа непосвященными лицами.

В заключительной части заключения представлены выводы эксперта-бухгалтера. Выводы эксперта-бухгалтера должны быть четко

сформулированы и не должны допускать различных интерпретаций. Они изложены в форме ответов на заданные вопросы в той последовательности, в которой эти вопросы были указаны во вводной части. По каждому заданному вопросу должен быть дан существенный ответ или указано на невозможность его решения. Выводы по обстоятельствам, имеющим значение для дела, по которому эксперту не были поставлены вопросы, но которые были установлены в ходе исследования, излагаются в конце заключения. Для того чтобы правильно оценить заключения важно, чтобы в выводах указывалось, основываются ли они непосредственно на исследованиях или базируются на результатах экспериментальных действий следователя или исследованиях другого эксперта.

Заключение эксперта-бухгалтера должно дать ответ на следующие основные вопросы:

- 1) описание нарушений, совершенных должностными и материально-ответственными лицами;
- 2) период, в течение которого они были совершены;
- 3) размер ущерба;
- 4) факты, способствующие совершению и сокрытию нарушений;
- 5) лица, ответственные за контроль операций, по которым выявлены нарушения.

На четвертом уровне своей работы эксперт-бухгалтер производит отчет заключения следователю или на судебном заседании.

После объявления экспертом-бухгалтером заключения, следователь имеет право по собственной инициативе либо по ходатайству лиц, указанных в части первой ст. 206 УПК РФ, допросить эксперта для разъяснения данного им заключения. Эксперт не может быть допрошен по поводу сведений, ставших ему известными в связи с производством судебной экспертизы, в том случае если они не относятся к предмету данной судебной экспертизы (ст. 205 УПК РФ).

Согласно ст. 206 УПК РФ, «вывод эксперта или его доклад о невозможности дать заключение, а также протокол допроса эксперта предъявлены следователем подозреваемому, обвиняемому, его адвокату, который затем разъясняет право подать заявку на назначение дополнительной или повторной судебной экспертизы»²⁷.

²⁷ "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.06.2017) <http://ivo.garant.ru/#/document/12125178/paragraph/53424899:1>

2. ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ООО «ВОСТОК-АВТО-СТРОЙ»

2.1 Особенности деятельности ООО «Восток-авто-строй»

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Восток-авто-строй» зарегистрирована 20 августа 2008 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока.

Директор организации – Хасанова Ирина Валерьевна. Юридический адрес компании ООО "Восток-Авто-Строй" - 690109, Приморский край, город Владивосток, улица Ватутина, 4, 200.

Основным видом деятельности является «Подготовка строительной площадки», код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) 43.12, кроме этого основного вида деятельности компанией зарегистрировано 37 дополнительных видов деятельности, в том числе следующие:

46.9 «Торговля оптовая неспециализированная»,

41.2 «Строительство жилых и нежилых зданий»,

52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками».

43.2 «Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ»;

43.3 «Работы строительные отделочные»

43.99 «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки»

45.1 «Торговля автотранспортными средствами»

45.2 «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств»²⁸.

Единственным учредителем компании является Хасанова Ирина Валерьевна. Компания является субъектом Малого и Среднего

²⁸ "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 07.10.2016)

Предпринимательства, категория: микропредприятие, дата включения в реестр: 1 августа 2016 г.

ООО «Восток-авто-строй» осуществляет хозяйственную деятельность с 2008 г. в г. Владивосток. Реквизиты организации сведены в таблице 1

Таблица 1 - Реквизиты ООО «Восток-авто-строй»

Показатель	Фактическое значение показателя
ОГРН	1082536011315
ИНН / КПП	2536207681 / 253601001
Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОСТОК-АВТО-СТРОЙ"
Сокращенное наименование	ООО "ВОСТОК-АВТО-СТРОЙ"
Субъект Российской Федерации	КРАЙ ПРИМОРСКИЙ
Город (волость и т.п.)	ГОРОД ВЛАДИВОСТОК
Улица (проспект, переулок и т.д.)	УЛИЦА ВАТУТИНА
Дом (владение и т.п.)	4
Офис (квартира и т.п.)	200
Дата регистрации	20.08.2008

Исходя из рассмотрения деятельности, можем выделить недостатки управления организацией:

а) компания не имеет четко выраженной стратегии управления (в т. ч. по маркетинговой финансовой составляющей);

б) отсутствуют составляющие общей стратегии, а именно в направлении поведения, развития и управления организацией на различных сегментах строительного рынка.

Философия компании заключается в восполнении спроса на рынке на

подготовку строительных площадок, а также возведения недвижимости путем использования профессиональных знаний, навыков, мастерства сотрудников с дальнейшим расширением собственных географических сегментов.

Основной вид деятельности: 43.12 Подготовка строительной площадки

Дополнительные виды деятельности: 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий

Организационная структура ООО «Восток-авто-строй» показана на рисунке 1.

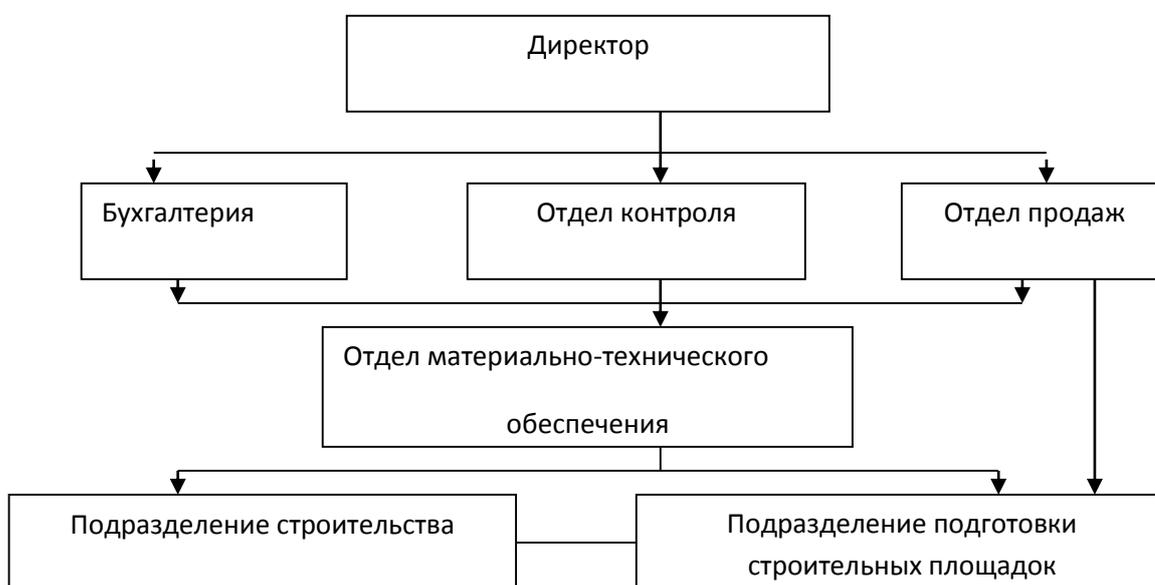


Рисунок 1. - Организационная структура ООО «Восток-авто-строй»

Численность сотрудников ООО «Восток-авто-строй» в 2017 г. составляет 16 человек

К прямым обязанностям Директора предприятия относятся:

а) Организация работы эффективного взаимодействия всех структурных подразделений, направление их деятельности на развитие и улучшение производства с учетом общественных и рыночных приоритетов.

б) увеличение эффективности работы организации, роста объемов сбыта продукции, и повышение прибыли, качества и конкурентоспособности производимой продукции, соответствие мировым стандартам в целях

освоения отечественного и зарубежного рынка, удовлетворения потребностей населения.

в) Обеспечение выполнения организацией всех обязательств перед федеральным, региональным и местным бюджетами, государственными внебюджетными социальными фондами. Организация обеспечения Общества всеми необходимыми материально-техническими условиями деятельности.

г) Разработка и применение мер по обеспечению Общества квалифицированными кадрами, рациональному использованию и развитию их специальных знаний, созданию безопасных и благоприятных для жизни и здоровья условий труда, соблюдению требований законодательства об охране окружающей среды.

д) правильное сочетание экономических и административных методов руководства, единоначалия и коллегиальности в обсуждении и решении вопросов.

е) Совместно с трудовым коллективом и профсоюзными организациями обеспечивает социальное партнерство, разработку, заключение и выполнение коллективного договора, соблюдение трудовой и производственной дисциплины.

ж) Разработка и утверждение штатного расписания Общества.

з) Решение вопросов, в сфере финансово-экономической и производственно-хозяйственной деятельности Общества.

и) Обеспечение сохранности материальных ценностей, принадлежащих Обществу.

Бухгалтер выполняет следующие должностные обязанности:

а) Выполняет работы по осуществлению бухгалтерского учета Общества, анализу и контролю за состоянием и результатами хозяйственной деятельности;

б) Осуществляет учет поступающих денежных средств, своевременное отражение на соответствующих бухгалтерских счетах операций, связанных с их движением, а также учет издержек производства и

обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции (выполнения работ и услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности;

в) на основе данных бухгалтерского учета и отчетности проводит комплексный анализ хозяйственно-экономической деятельности предприятия и его подразделений;

г) участвует в разработке мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и своевременную уплату налогов;

д) обеспечивает подготовку данных для составления баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах, отчетов движении денежных средств;

е) Обеспечивает разработку рабочего плана счетов, форм первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций Общества, по которым не предусмотрены типовые формы;

ж) Участвует в разработке форм документов управленческой отчетности Общества;

з) Обеспечивает руководителей, инвесторов, кредиторов, аудиторов и других пользователей бухгалтерской отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией о деятельности Общества, его имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях, доходах и расходах;

и) Обеспечивает составление в нормативно установленные сроки управленческой, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности о хозяйственно-финансовой деятельности Общества;

к) участвует в разработке нормативной и методической документации, регламентирующей учетно-финансовую деятельность Общества;

Начальник ОТК обязан:

а) Организовывать проведение работ по контролю качества выпускаемой предприятием продукции, в соответствии с требованиями стандартов и технических условий, утвержденными образцами (эталоны) и технической документацией, условиями поставок и договоров.

б) Принимать решения о качестве продукции, которые могут быть отменены только директором по качеству.

в) Предъявлять принятую ОТК продукцию представителям заказчика.

г) Контролировать работу цехов и отделов предприятия по устранению в производстве дефектов продукции, выявленных при ее изготовлении, испытании и эксплуатации.

д) Давать заключения о соответствии качества сырья, материалов и полуфабрикатов, утвержденных стандартами и техническими условиями.

е) Информировать руководителей предприятия и руководителей подразделений обо всех случаях выявления несоответствующей продукции, дефектов, нарушений технологии и недостатков в организации производства, которые немедленно должны быть устранены.

ж) Следить за своевременным оформлением и отправкой технических отчетов о состоянии качества продукции во всех подразделениях предприятия в соответствующие технические инстанции.

з) Организовывать работу специалистов ОТК по:

1) анализу причин выпуска несоответствующей продукции;

2) разработке предложений по устранению выявленных в процессе работы несоответствий;

3) остановке приема и запрету отгрузки несоответствующей продукции с обязательным уведомлением директора по качеству.

а) Организовать работу по оформлению результатов контрольных операций, ведению учета несоответствующей продукции, причин и виновников ее возникновения, по периодической отчетности о качестве выпускаемой продукции.

б) Принимать участие в совещаниях технических и производственных служб предприятия по вопросам качества продукции.

Начальник отдела продаж обязан:

Выполнять план продаж;

Анализировать и систематизировать клиентскую базу;

Контролировать состояние дебиторской и кредиторской задолженностей клиентов;

Разрешать конфликтные ситуации «клиент-менеджер»;

Разрабатывать критерии оплаты менеджеров отдела продаж;

Организовывать обучение, тренинги для менеджерского состава (совместно с отделом развития);

Контролировать внешний вид, состояние рабочих мест и дисциплину;

Устанавливать и контролировать отпускные цены, разрабатывать ценовую политику.

Осуществлять подбор сотрудников отдела

Начальник отдела материально-технического снабжения:

Организует обеспечение предприятия всеми необходимыми для его производственной деятельности материальными ресурсами требуемого качества и их рациональное использование с целью сокращения издержек производства и получения максимальной прибыли.

Руководит разработкой проектов перспективных и текущих планов и балансов материально-технического обеспечения производственной программы, ремонтно-эксплуатационных нужд предприятия и его подразделений, а также создания необходимых производственных запасов на основе определения потребностей в материальных ресурсах (сырье, материалах, полуфабрикатах, оборудовании, комплектующих изделиях, топливе, энергии и др.) с использованием прогрессивных норм расхода.

Изыскивает источники покрытия этой потребности за счет внутренних ресурсов.

Обеспечивает подготовку заключения договоров с поставщиками, согласование условий и сроков поставок, изучает возможность и целесообразность установления прямых долгосрочных хозяйственных связей по поставкам материально-технических ресурсов.

Обеспечивает высокий уровень механизации и автоматизации транспортно-складских операций, применения компьютерных систем и нормативных условий организации и охраны труда.

Организует учет движения материальных ресурсов на складах предприятия, принимает участие в проведении инвентаризации материальных ценностей.

Обеспечивает составление установленной отчетности о выполнении плана материально-технического обеспечения предприятия.

Руководит работниками отдела.

Подразделение строительства.

Осуществляет техническое руководство строительством.

Руководит проведением научно-исследовательских и экспериментальных работ в области строительства, составлением титульных списков, подготовкой и оформлением договоров с заказчиками и субподрядчиками.

Обеспечивает высокий технический уровень строительства, увязку технологической последовательности и сроков выполнения работ подрядными и субподрядными организациями.

Организует техническую подготовку строительных механизмов и оборудования.

Координирует работу технических служб предприятия по испытанию новых технических средств, комплексной автоматизации и механизации производства, планированию внедрения научно-технических достижений, новой техники, технологии, стандартов, передовых методов технического обслуживания и ремонта строительных механизмов и оборудования, механизации и автоматизации.

Осуществляет руководство текущим и перспективным планированием технического развития предприятия, его производственной базы.

Осуществляет контроль за своевременным обеспечением строек проектно-сметной документацией, соблюдением технических регламентов,

строительных норм и правил, сдачей объектов в эксплуатацию в установленные сроки.

Начальник отдела подготовки строительства обязан осуществлять следующие трудовые функции:

Организует и координирует деятельность работников отдела.

Осуществляет руководство работами по подготовке строительства автомобильных дорог и дорожных сооружений.

Выполняет функции заказчика при организации работ по подготовке строительства автомобильных дорог и дорожных сооружений.

Руководит работой по заключению с Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом или его территориальными органами соответствующих договоров о выкупе земельных участков в федеральную собственность.

Организует работу по выбору земельного участка для проектирования, строительства автомобильных дорог и дорожных сооружений с оформлением акта о выборе площадки, трассы, обеспечивает получение технических условий землепользователей, паспортов участков, документов на снос строений, оценочных актов и других документов, относящихся к перечню исходных данных для проектирования.

Обеспечивает организацию работ по освобождению территории строительства (переселение граждан, вывод организаций и строений, подлежащих сносу, оценка и оплата ущерба за занимаемые земли и лесные угодья) и решение вопросов, связанных с подготовкой площадок для производства работ.

Обеспечивает своевременное получение проектно-сметной документации и оформление отвода земельного участка под строительство автомобильных дорог и дорожных сооружений с получением разрешений на отвод земли, включая свидетельство на право собственности на землю, решения об отводе мест под временные здания и сооружения, карьеры резерва грунта, места складирования излишнего грунта и мусора.

В случае служебной необходимости начальник отдела подготовки строительства может привлекаться к выполнению своих обязанностей сверхурочно, в порядке, предусмотренном положениями федерального законодательства о труде.

Таблица 2 - Экономические характеристики деятельности ООО «Восток-авто-строй» в 2015-2016 гг.

Показатель	Год		Отклонение	
	2015	2016	.+/-	%
Активы, тыс. руб.	25267	30156	4889	119,3
Основные средства, тыс. руб.	11352	12714	1362	112,0
Доля основных средств в активах, %	44,93	42,16	-2,7674	93,8
Выручка, тыс. руб.	34886	35503	617	101,8
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5622	6217	595	110,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	3792	4586	794	120,9
Рентабельность активов, %	15,01	15,21	0,20	101,3
Рентабельность деятельности, %	10,87	12,92	2,05	118,8
Фондоотдача, тыс. руб./тыс. руб.	3,07	2,79	-0,28	90,9
Численность сотрудников, чел.	15	16	1	106,7
Средняя заработная плата, тыс. руб.	52,7	53,1	0,4	100,8

ООО «Восток-авто-строй» в 2015-2016 гг. является прибыльной организацией: чистая прибыль возросла на 794 тыс. руб. (на 20,9%), тогда как выручка – на 617 тыс. руб. (на 1,8%), что говорит об опережении темпов роста чистого финансового результата над реализацией. Остаточная стоимость основных средств возросла на конец 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 1362 тыс. руб. (на 12,0%) за счет осуществления инвестиций в обновление материально-технической базы предприятия, однако это привело

к уменьшению фондоотдачи на 0,28 тыс. руб./тыс. руб., что может быть одной из предпосылок к проведению экспертного исследования.

2.2 Стандарт экспертного исследования операций с основными средствами

При использовании специальных бухгалтерских и экономических познаний отводится судебно-бухгалтерской экспертизе, сложность которой обязывает следователя и судью не только своевременно назначить и правильно ставить вопросы перед экспертом, но и уметь оценить, и использовать его заключение, являющееся одним из источников доказательств по делу (ст.69 УПК).

«Судебно-бухгалтерская экспертиза - это экспертное исследование, целью которого является установление обстоятельств, необходимых для составления заключения по уголовному или гражданскому делу»²⁹. Основные нормативные документы, которые определяют порядок ее проведения:

Уголовно-процессуальный и гражданско-процессуальный кодекс;

Кодекс об административных правонарушениях;

Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ и др..

В практике проведения судебно-бухгалтерских экспертиз злоупотребления, связанные с основными средствами, встречаются относительно редко, например, по сравнению с материальными запасами.

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы ОС по проверке:

– правильности документального оформления операций поступления, перемещение и использование ОС;

– соответствия отображения в бухгалтерском учете операций с основными средствами требованиям действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;

²⁹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». от 13 октября 2003 года №91н (ред. от 24.12.2010) // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

– фактов нарушения законодательства в отношении правомерности и целесообразности управленческих решений ответственных работников предприятия в случае приобретения, использования, реализации и ликвидации отдельных объектов ОС;

– должностного лица, ответственного за осуществление и документальное оформление незаконной хозяйственной операции;

– правильности отнесения отдельных объектов в состав основных средств;

– правильности начисления амортизации, своевременность и полнота включения ее к расходам предприятия:

– правильности определения и списания убытков, что были понесены в результате ликвидации неполной мерой амортизированных объектов;

– правильности ведения учета операций, связанных с реализацией ненужного и лишнего оборудования;

– влияния операций с ОС на налог на прибыль и имущество.

Объектами исследований судебно-бухгалтерской экспертизы признаются хозяйственные операции с основными средствами, которые осуществлялись на предприятии в течение определенного времени. Эксперт исследует полученные от следователя или суда инвентаризационные описи, сравнительные ведомости, акты инвентаризационных комиссий, письменные объяснения материально ответственных лиц, протоколы, приказы и другие документы. Проводится проверка выполнения предусмотренного инструкцией порядка проведения инвентаризации, правильно ли оформлены инвентаризационные материалы, обоснованы ли результаты сопоставления учетных и фактических данных по остаткам ценностей.

Исследуя недостатки ОС, эксперт-бухгалтер использует первичные документы, материалы инвентаризации, все бухгалтерские записи, предоставленные для рассмотрения, которые сверяются с первичными документами о поступлении, выбытии и движении основных средств.

Таким образом, «объекты исследования операций с ОС:

- реальность отражения в балансе;
- достоверность оценки;
- поступление, выбытие и достоверность отражения их в учете;
- правильность начисления и отражения в учете амортизации и износа;
- дооценка, уценка, правильность отражения ее в учете и финансовой отчетности;
- состояние хранения основных средств.

К фактографической информации экспертизы основных средств принадлежат:

- акт приема-передачи основных средств, ремонта, модернизации и т.д.;
- акт на списание основных средств;
- инвентарная карточка учета основных средств;
- расчет амортизации основных средств;
- инвентаризационные описи;
- учетные регистры синтетического учета (сведения, журналы, книги);
- счета Главной книги, предназначенные для учета основных средств, их износа;
- бухгалтерский баланс отчетного периода, отчет о движении основных средств и другие формы отчетности;
- контракты, договора об аренде, страховые полисы;
- приказ об учетной политике и др. документы»³⁰.

2.3 Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с основными средствами. Документальные приемы исследования операций с основными средствами.

Во время проведения экспертного исследования операции с основными средствами используют такие методические приемы:

- расчетно-аналитические;

³⁰ Постановление правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 (ред. От 07.07.2016) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

- документальные;
- арифметические;
- встречная проверка;
- фактический контроль;
- исследование учетных данных;
- обобщение результатов экспертизы и др.

Таблица 3 – Методы экспертизы ОС

№ п/п	Перечень методов	Источники информации
1	Проверка данных регистров учета основных средств, их подсчет и сверка с данными счетов Главной книги	Инвентарные карточки учета основных средств, описи, ведомости, журналы-ордера, акты приемки-передачи, договоры, счета-фактуры
2	Выбор объекта основных средств по данным регистров учета:	
	а) инвентаризация (осмотр) ОС; б) проверка документов на право собственности	
3	Оценка списка поступления и распределения ОС:	Договоры, счета-фактуры, накладные, авансовые отчеты, акты приемки-передачи, акты списания, инвентарные карточки учета основных средств, Главная книга
	а) оценка правильности виз; б) проверка документальной правильности определения и полноту отражения в учете первоначальной стоимости основных средств	
5	Проверка данных инвентаризации ОС и сравнение результатов с данными аналитического учета	Инвентаризационные описи и инвентарные карточки учета основных средств
6	Проверка правильности выделения и возмещения НДС по оприходованным ОС, начисления НДС и других налогов при реализации и безвозмездной передаче основных средств, а также налога на имущество	Налоговые декларации

В начале исследования эксперт устанавливает правомерность отнесения отдельных объектов к основным средствам. «Основные средства, которые будут признаны непригодными для использования в течение

отчетного периода, должны быть списаны на расходы этого периода по их остаточной стоимости. Эксперт должен удостовериться в том, что основные средства, которые по данным бухгалтерского учета полностью изношены, не могут принести в будущем экономической выгоды, переоцененные по их остаточной стоимости и отображенные в составе необоротных активов предприятия. Важным заданием эксперта-бухгалтера является также проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств»³¹.

Эксперт - бухгалтер принимает во внимание, что по основным средствам справедливая стоимость определяется в случае:

- бесплатной передачи основных средств;
- если основные средства получены в результате бартерных операций;
- если основные средства переданы как взнос в уставной капитал.

Эксперту необходимо исследовать материалы инвентаризации основных средств и учесть величину определения убытка, который подлежит возмещению виновными лицами.

Во время исследования материалов инвентаризации основных средств, эксперт также изучает:

- правильность отнесения к основным средствам материальных ценностей, находящихся на балансе хозяйственного органа;
- точность определения балансовой стоимости основных средств на начало каждого отчетного периода;
- обоснованность индексации основных фондов;
- правильность начисления амортизации (износа) основных средств и др..

«Методика экспертного исследования операций с основными средствами заключается в проверке и сравнении балансовых (отчетных) данных об остатках основных средств с данными синтетического и

³¹ Сивакова Л. А., Калуцкая Н. А. Методика проведения аудита основных средств // Молодой ученый. — 2013. — №12. — С. 355-358.

аналитического учета»³². Бухгалтерские записи сверяются с первичными документами о поступлении и выбытии основных средств (акты принятия, накладные, акты ликвидации основных средств, справки о начисленной сумме амортизации, данные о расходах на капитальный ремонт и др.).

С целью разрешения проблем, связанных с отражением в бухгалтерском балансе основных средств, целесообразно:

- раскрывать в балансе информацию о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, или хотя бы указывать сумму начисленной амортизации;
- разделить переоценки по оборотным и необоротным активам в пассиве баланса;
- выделить арендованные и собственные средства;
- отделить расходы и доходы в отчетности, возникающие по этапам движения основных средств;
- получить наглядную схему (документооборота) по движению основных средств с возможностью оценки влияния групп операций на показатели внутренней и внешней финансовой отчетности, в т.ч. с баланса на раскрывающие его формы.

Результат проверки соответствия показателей отчетных форм по основным средствам ООО «Восток-авто-строй» показан в таблице 4

Организация отразила правильно в форме 5 информацию о поступлении ОС, однако в балансе (Ф.1) их стоимость на 31.12.2015 г. была занижена на 340 тыс. руб. (на 2,67 %) в связи с:

- неотражением похищенных ОС на сумму 358 тыс. руб.
- завышением первоначальной стоимости оприходованных ОС (погрузчика автоматического ПН-73) на 71 тыс. руб.

³² Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва.: Проспект, 2011. – 504 с.

Таблица 4 - Проверка соответствия показателей отчетных форм по основным средствам ООО «Восток-авто-строй»

По данным организации			По данным экспертизы		
Показатель	Сумма	№ формы	Сумма	Отклонение	
				Сумма	%
Первоначальная стоимость основных средств на начало года	15477	5	15190	-287	-1,85
Амортизация основных средств на начало года и конец года	2763	5	2816	53	1,92
Остаточная стоимость основных средств на конец года	12714	1	12374	-340	-2,67

При поступлении основных средств в ООО «Восток-авто-строй» проверяется:

- отражаются ли затраты по объектам основных средств, приобретенным за плату;

- возведению (сооружению), изготовлению на счете 08 «Вложения во внебюджетные активы», на котором формируется первоначальная (инвентарная) стоимость объекта. При этом проверяется состав расходов, включаемых в инвентарную стоимость основных средств, их связь с созданием данного объекта.

Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности и Главной книги (или соответствующего регистра) производится с использованием формы № 5.

При проверке остальной предоставленной документации, эксперт нарушений не выявил: документы составлены по установленной форме, реквизиты заполнены, незаполненные строки прочеркнуты.

В ходе бухгалтерской экспертизы осуществлено выборочное проведение инвентаризации основных средств, что в результате привело к

таким итогам.

Результаты выполнения этих процедур оформляются следующим образом (таблица 5).

Таблица 5 - Сверка показателей отчетности (ф.№5) по разделу основных средств с Главной книгой ООО «Восток-авто-строй»

№ формы	Наименование строки	Сумма	Шифр счета	Наименование счета	Сумма	Отклонение	
						Сумма	%
5	Итого основных средств на начало года	15204	.01	Сальдо счета на 01.01 отчетного года	15204	0	0,0
5	Итого основных средств на конец года	15477	.01	Сальдо счета на 31.12 отчетного года	15190	-287	-1,9
5	Износ основных средств на начало года	3852	.02	Сальдо счета на 01.01 отчетного года	3852	0	0,0
5	Износ основных средств на конец года	2763	.02	Сальдо счета на 31.12 отчетного года	2816	53	1,9
5	Поступило (введено) основных средств	483	.01	Сумма оборотов по дебету счета за отчетный период	554	71	14,7
5	Выбыло основных средств	210	.01	Сумма кредитовых оборотов по кредиту счета за отчетный год	568	358	170,5

Как видно с данных таблицы 5, в учете ООО «Восток-авто-строй» завышена сумма поступления основных средств за отчетный 2016 г. на 71 тыс. руб. (на 14,7%), что привело к искажению стоимости имущества более чем на 2 %.

3. ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РУКОВОДСТВУ ООО «ВОСТОК-АВТО-СТРОЙ» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств

При назначении судебно-бухгалтерской экспертизы в ходе следственного процесса составляется постановление на основании ч.1.ст.184 УПК РФ, в котором указываются:

- а) основания для назначения экспертизы;
- б) эксперт, которому поручено производство вопросов, по которым экспертное мнение должны представлять материалы, переданные для исследования.

В качестве судебного эксперта могут привлекаться специалисты государственных специализированных организаций, лица, не являющиеся ими, однако обязательным условием является владение квалификационным уровнем специалиста и прошедшие аттестацию в качестве судебного эксперта по определенной специальности в порядке, предусмотренном законом.

Рассмотрим экспертизу судебно-бухгалтерского учета на основе документальной проверки основных средств на предприятии ООО «Восток-Авто-Строй». Заключение эксперта № 072 от 11.02.2017, Приложение 1)

Бухгалтерская экспертиза ООО «Восток-Авто-Строй» была проведена Экспертно-криминалистическим центром МВД РФ с 04.02.2017 по 10.02.2017. Бухгалтерская экспертиза проводилась экспертом Прасоловым И.И., на основании постановления о назначении бухгалтерской экспертизы от 12.10.2016, которое было вынесено следователем по особо важным делам по расследованию убийств и бандитизма прокуратуры юристом 3 класса Петровым О.Е. по уголовному делу, которое было возбуждено по признакам состава преступления, предусмотренного ст.12 УК РФ.

На решение эксперта были поставлены следующие вопросы (вопросы даны в редакции следователя).

С помощью таких методов как, документальной, нормативной, встречной проверки и сравнительного анализа показателей была произведена судебно-бухгалтерская экспертиза.

По первому вопросу судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт выявил, что в ООО «Восток-авто-строй» бухгалтерский учет основных средств осуществляется с использованием учетных документов унифицированных форм: акты о списании объекта основных средств, акты о приеме - передаче основных средств, акты о приеме- передаче оборудования в монтаж, инвентарная карточка учета основных средств, накладная на внутреннее перемещение.

Таблица 6 – Данные для оценки соответствия показателей отчетных форм по основным средствам ООО «Восток-авто-строй»

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отклонение от данных предприятия	
		Сумма	%
Первоначальная стоимость основных средств на начало года	15190	-287	-1,85
Амортизация основных средств на начало года и конец года	2816	53	1,92
Остаточная стоимость основных средств на конец года	12374	-340	-2,67

Предприятие отразило правильно в форме 5 информацию о поступлении ОС, но в балансе (Ф.1) их стоимость на 31.12.2015 г. была занижена на 340 тыс. руб. (на 2,67 %) включая в себя связи с: неотражением похищенных ОС на сумму 358 тыс. руб., в связи с чем начато проведение расследования.

По второму вопросу судебно-бухгалтерской экспертизы мы видим, что в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, принятие объектов основных средств, к бухгалтерскому

учету в ООО «Восток-Авто-Сервис» осуществлялось на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки - передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, в частности подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях, однако с нарушением по ПН-73.

Кроме того, предприятие отразило завышенные данные по первоначальной стоимости оприходованных ОС (погрузчика автоматического ПН-73) на 71 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016 г. в форме 1 и 5.

В соответствии с изученными вопросами сделаны следующие выводы:

- в ООО «Восток-авто-строй» необходимо провести внутреннее расследование по факту отсутствия основного средства по остаточной стоимости в 340 тыс. руб., выявив причины и виновных;

- приостановить начисление амортизации по отсутствующему основному средству путем внесения соответствующих изменений в результаты бухгалтерского учета, отчетности, начисленных налогов (по имуществу, налогу на прибыль);

- провести внеплановую инвентаризацию всех объектов основных средств.

В ООО «Восток-авто-строй» в связи с завышением стоимости ОС на сумму 71 тыс. руб. рекомендуется:

- пересчитать амортизационные отчисления за 2016 г. с корректировкой налога на прибыль;

- отразить изменения в финансовой отчетности по уменьшению остаточной стоимости ОС за счет нераспределенной прибыли и выбранного метода амортизации.

3.2 Экспертные исследования учетных данных операций с основными средствами.

Основная цель экспертизы: выявление нарушений ведения бухгалтерского учета операций с основными средствами. При проверке правильности учета операций с основными средствами были установлены следующие нарушения. Объектами исследования в распоряжении эксперта-бухгалтера были:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31 декабря 2015 г.;
- регистры синтетического, аналитического учета по счетам 01, 02; договоры и корреспонденция;
- ведомости начисления износа;
- акты приема-передачи основных средств, акты на списание основных средств, прочие первичные документы;
- акт документальной ревизии и другие материалы уголовного дела (протоколы допросов обвиняемых, заключение эксперта-графолога и др.).

Основные средства учитываются организацией не в полном соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Методических указаний по учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003г. №91н и других нормативных документов. Основные средства, приобретенные предприятием, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на основании счетов-фактур от поставщика, актов ввода в эксплуатацию, выполняемых в соответствии с законодательством. Основные средства, использование которых не связано с ведением производственной деятельности, предприятие не имеет. Аналитический учет основных средств ведется по месту нахождению, типам, отдельным объектам, что соответствует нормативным требованиям. В аналитических ведомостях движения и наличия основных средств, составленных отделом бухгалтерии, учитываются все основные средства организации. Основные средства бухгалтерского учета организации, отвечают критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01,

утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.01г. №26н (далее ПБУ 6/01). Единицей основных средств является инвентарный объект. Стоимость объекта инвентаря, полученных в 2015г., формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01. Основные средства, которые были в употреблении, проверяемая организация в течение 2015г. не приобретала. Учет основных средств проверяемая организация осуществляет с использованием балансового счета 01 «Основные средства» и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01". Амортизацию проверяемое предприятие начисляет линейным способом в месяце, следующем после ввода основного средства в эксплуатацию.

Организация следует законам налогового законодательства по операциям, связанным с приобретением и выбытием основных средств. В проверяемый период переоценка основных средств не производится. В ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы учета основных средств ООО «Восток-авто-строй» была проверена правильность отражения НДС на счетах бухгалтерского учета или его включения в первоначальную стоимость объекта. После регистрации документа о принятии основного средства к бухгалтерскому учету, информация об этом документе и первоначальной стоимости также будет отражена в справочнике «Основные средства» автоматически. А также в справочнике «Основные средства» можно увидеть всю историю наличия, движения любого из основных средств на предприятии. Справочник «Номенклатура» необходим для идентификации объекта в качестве основного средства. После ввода данных в справочник бухгалтер ООО «Восток-авто-строй» заполняет документ «Поступление товаров и услуг» (тип «Оборудование»). Он указывает источник поступлений основного средства, договор, стоимость с НДС и без него и другую информацию

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Принимая во внимание актуальность темы данной дипломной работы, в процессе исследования была достигнута цель проекта: рассмотрение специфики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы учета основных средств на примере ООО «Восток-авто-строй».

Эффективная защита сохранности собственности, обеспечение законности требуют всё более глубоких проникновений в суть экономических явлений и процессов, вызванных переходом к рыночным отношениям. В следственной и судебной практике по уголовным делам об уклонении от уплаты налогов судебная экспертиза получает все большее значение. Часто назначается судебная бухгалтерская экспертиза по учету

основных средств, так как нарушения налогового законодательства по налогу на имущество все чаще всего приводит к совершению налоговых преступлений и правонарушений.

Достигнув поставленной цели, были обобщены и проанализированы теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы, охарактеризованы объекты, методы исследования как основные элементы судебно-бухгалтерской экспертизы, на основании которых были сделаны следующие выводы:

Согласно действующему законодательству, основными принципами судебно-бухгалтерской экспертизы являются соблюдения законности, объективности исследований. Нарушение закона при выполнении экспертных действий является недопустимым и влечет за собой ответственность, установленную законодательством РФ. Поэтому необходимо определить механизм совершенствования процесса и процедур проведения судебной экспертизы, как это предусмотрено законом, в том числе для разъяснения положений отдельных нормативных документов в области судебно-экспертной деятельности.

Деятельностью судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в организации и производстве судебной экспертизы для обеспечения прав и законных интересов лиц, которые являются участниками уголовного, гражданского, административного процесса.

Судебная экспертиза бухгалтерского учета - это процессуальное действие, которое включает в себя проведение исследования и выдачу заключения экспертом по вопросам, задаваемым эксперту, с целью установления обстоятельств дела.

По окончании экспертизы эксперт дает письменное заключение по конкретному вопросу, которое дается на основе анализа проведенных исследований объектов экспертизы. Судебный эксперт не является заинтересованным лицом при производстве экспертизы, которое обладает специальными знаниями в области бухгалтерского учета.

Были так же определены основные источники, которые послужили в качестве экспертной информацией, такие как: приказ об учетной политике, первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры синтетического и аналитического учета, акты ревизий. Объектами исследования также являются финансово-хозяйственные операции по отражению в бухгалтерском учете результатов инвентаризации.

Основным документом, определяющим порядок учета основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Для синтетического учета поступления основных средств используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы», а также забалансовые счета (при необходимости) - 001 «Арендованные основные средства», 010 «Износ основных средств».

В соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проводится ежегодная инвентаризация основных средств. Инвентаризация может проводиться в

соответствии с требованием письменного приказа руководителя. Если же при инвентаризации выявляются недостачи основных средств, их излишки, тогда формируются сличительные ведомости (форма № ИНВ-18). В них как правило отражаются результаты инвентаризации в части расхождения данных инвентаризационных описей и бухгалтерского учета.

В ведомости учета основных средств и амортизационных отчислений по сравнению со стандартной формой В-1 строки раздела амортизации упрощены: допускается использование только отражения суммы начисленной амортизации за период. Все дополнительные расчеты выполняются в прилагаемых документах и справках с целью незагромождения учетного регистра.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.П. Гарнов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 365 с.
- 2 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: Учеб. пособие / Е.Н.Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 313 с
- 3 Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 215 с.
- 4 "Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации" от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 28.05.2017)
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37800/
- 5 Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия - М.: Бухгалтерский учет, 2015.
- 6 Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2013.
- 7 Бухгалтерская финансовая отчетность / под ред. А.И. Нечитайло. – Ростов н/Д: Феникс, 2013.
- 8 Вайтман Е.В. Организация приобрела основное средство, бывшее в эксплуатации // Российский налоговый курьер: информ. - 2012. - № 24.
- Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. – 9-е изд. М.: Омега-Л, 2011. – 576 с.
- 9 Верещегин С.А. Учет объектов основных средств // Налоговый вестник. - 2012. - № 1.
- 10 Выписка из ЕГРЮЛ по ООО «Восток-авто-сервис». Режим доступа: <http://www.rusprofile.ru/egrul?ogrn=1082536011315>

11 "Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации" от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 19.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/

12 Демина И.Д. Сравнительный анализ учета основных средств в коммерческих организациях в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" и МСФО 16 "Основные средства"//Международный бухгалтерский учет, 2012 № 12.

13 Диагностика финансово-экономического состояния организ.: Учеб. пособие / Е.В.Бережная, О.В.Бережная и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 304с.

14 Ендовицкий Д.А., Мокшина К.Н. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта в контексте проблем учёта капитала//Международный бухгалтерский учет, 2013 № 25.

15 К.А. Конев, Кобелева И.В., Ивашина Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций; Учебное пособие. ГРИФ МО РФ. – М.: Инфра-М, 2015. – 256 с.

16 Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 957 с.

17 Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Савицкая Г. В., 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 608 с.

18 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пос. / Л.Е.Басовский, Е.Н.Басовская - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 366 с.

19 Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва.: Проспект, 2011. – 504 с.

20 "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 07.06.2017) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/

21 "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

22 Лещева М.Г. Особенности анализа в отдельных отраслях: учебник / М.Г. Лещева, Т.Н. Стеклова; Ставропольский гос. аграрный ун-т. - Ставрополь, 2014. – 176 с.

23 Литвинова Д.А. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд., перед. и доп. – М.: Центр учебной литературы, 2011. – 736 с.

24 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.05.2016).
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

25 Нетепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебно-практическое пособие. М.: Издательство Проспект, 2012.

26 Никандров К.Л. Учет и налогообложение поступления основных средств // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2012 - № 1.

27 "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 07.10.2016)

28 Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (утв. Постановлением Госстандарта РФ 359 от 26 декабря 1994 г. с изменениями и дополнениями // Гарант: Версия Проф. – Версия от 25.02.2017.

29 Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ – 1/2008. Приказ МФ РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) // Собрание законодательства РФ. – 2016. – № 17.
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

30 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43 н, в редакции приказа Минфина России от 08.11.2010) –

Версия

от

25.02.2017.

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

31 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

32 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

33 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом МФ РФ № 26н от 30 марта 2001г. в ред. 16.05.2016 г.). [Электронный ресурс] // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017..

34 Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

35 Постановление Росстата «Об утверждении статистического инструментария для организации статистического наблюдения за основными фондами и строительством на 2008 г.» 28 от 16 марта 2007 г. (ред. От 08.08.2007) // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

36 Постановление правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 (ред. От 07.07.2016) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

37 Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных

средств». от 13 октября 2003 года №91н (ред. от 24.12.2010) // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

38 Селезнева О.П., Князева О.П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств // Бухгалтер и закон. – 2015. - № 1 (173). – С. 14-18.

39 Сивакова Л. А., Методика проведения аудита основных средств // Молодой ученый. — 2013. — №12. — С. 355-358.

40 Сижажева С.Ю. Учет амортизации реконструированных основных средств // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1. – С. 12-15.

41 Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 143.

42 Функционально-стоимостный анализ в решении организационно-управленческих задач: теоретич. основы и методика проведения: Моногр. / О.Н. Кузьмина и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 168 с.

43 Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 157 с.

44 "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.06.2017)

45 "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.06.2017)

46 Функционально-стоимостный анализ в решении организационно-управленческих задач: теоретич. основы и методика проведения: Моногр. / О.Н. Кузьмина и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 168 с.

47 Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 157 с.

48 Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под. общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 618 с.

49 Чечевицына Л. Н., Чечевицын К.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - Ростов н/Д: Феникс, 2013.

50 Экономика фирмы (организации, предприятия): Учебник / В.Я. Горфинкель, Т.Г. Попадюк; Под ред. Б.Н. Чернышева, В.Я. Горфинкеля. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 296 с.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ
ЭКСПЕРТНО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР МИНИСТЕРСТВА
ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
125130, Владивосток, ул. З. и А. Космодемьянских, 5 тел. (499) 745-80-11

ПОДПИСКА

Мне, Прасолову Ивану Прасоловичу, разъяснены права и обязанности эксперта, предусмотренные ст. 57 УПК РФ.

Об уголовной ответственности за дачу ложного заключения по ст. 307 УК РФ предупрежден.

«_10_» февраля 017_г. _____ (И.И. Прасолов)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЭКСПЕРТА № 072

Москва

Производство экспертизы начато в 13__ч. __00__мин. «04» февраля__2017_г.

Окончено в _12_ч. _00__мин. «10_» февраля__2017_г.

Я, старший эксперт ЭКЦ МВД России Прасолов И.И., имеющий высшее экономическое образование по специальности _____ и стаж экспертной работы 4 года, на основании постановления о назначении бухгалтерской экспертизы, вынесенного 12 октября 2016 г. следователем по особо важным делам отдела по расследованию убийств и бандитизма прокуратуры юристом 3 класса Петровым О.Е. по уголовному делу № 0000, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 126 УК РФ, произвел бухгалтерскую экспертизу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- материалы уголовного дела № 004;

На решение эксперта поставлены вопросы (вопросы даны в редакции следователя):

Экспертиза проводилась в служебном помещении ЭКЦ МВД России.

ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЧАСТЬ

При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы были применены методы документальной, нормативной, встречной проверки и сравнительного анализа показателей, содержащихся в представленных документах.

Документы поступили на исследование в прошитых и пронумерованных томах.

По первому вопросу

Бухгалтерский учет основных средств, предприятия ООО «Восток-Авто-Сервис», осуществляется с использованием учетных документов унифицированных форм: акты о приеме - передаче основных средств (форма № ОС - 1), акты о списании объекта основных средств (форма № ОС - 4), , акты о приеме- передаче оборудования в монтаж (форма № ОС -15), инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС - 6), накладная на внутреннее перемещение (форма № ОС - 2).

Таблица 7 – Данные для оценки соответствия показателей отчетных форм по основным средствам ООО «Восток-авто-строй»

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отклонение от данных предприятия	
		Сумма	%
Первоначальная стоимость основных средств на начало года	15190	-287	-1,85
Амортизация основных средств на начало года и конец года	2816	53	1,92
Остаточная стоимость основных средств на конец года	12374	-340	-2,67

Организация отразила правильно в форме 5 информацию о поступлении ОС, однако в балансе (Ф.1) их стоимость на 31.12.2015 г. была занижена на 340 тыс. руб. (на 2,67 %) в т.ч. связи с: неотражением похищенных ОС на сумму 358 тыс. руб., в связи с чем инициировано проведение расследования.

По второму вопросу

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, принятие объектов основных средств, к бухгалтерскому учету в ООО «Восток-Авто-Сервис» осуществлялось на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки - передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, в частности подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях, однако с нарушением по ПН-73.

Организация отразила завышенные данные по первоначальной стоимости оприходованных ОС (погрузчика автоматического ПН-73) на 71 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016 г. в форме 1 и 5.

ВЫВОДЫ

По первому вопросу

Основываясь на результатах проведенной экспертизы:

- в ООО «Восток-Авто-Сервис» провести служебное расследование по факту отсутствия основного средства по остаточной стоимости в 340 тыс. руб., выявив причины и виновных;
- приостановить начисление амортизации по отсутствующему основному средству, внося соответствующие изменения в результаты учета, отчетности и начисленных налогов (по имуществу, налогу на прибыль);
- провести внеплановую инвентаризацию всех объектов основных средств.

По второму вопросу

ООО «Восток-Авто-Сервис» в связи с завышением стоимости ОС на сумму 71 тыс. руб. рекомендуется:

- провести пересчет амортизационных отчислений за 2016 г. с корректировкой налога на прибыль;

- отразить изменения в финансовой отчетности (Ф. 1) по уменьшению остаточной стоимости ОС за счет нераспределенной прибыли и выбранного метода амортизации.

Эксперт _____ (И. И. Прасолов) 12.02.2017 г.

Бухгалтерский баланс

на 31.12. 21 16 г.

Организаци	ООО «Восток-авто-строй»	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	Подготовка строительных площадок	по ОКВЭД	31	12	2016
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКФС	1082536011315		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	12247	31	
Местонахождение (адрес)			(385)		

Наименование показателя ²	на 31.12.2015	На 31.12.2016
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	81	72
Результаты исследований и разработок		
Нематериальные поисковые активы		
Материальные поисковые активы		
Основные средства	11352	12714
Доходные вложения в материальные ценности		
Финансовые вложения		
Отложенные налоговые активы		
Прочие внеоборотные активы		

Итого по разделу I	11433	12786
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	75	104
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	46	32
Дебиторская задолженность	6550	8368
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		
Денежные средства и денежные эквиваленты	246	181
Прочие оборотные активы	6917	8685
Итого по разделу II	13834	17370
БАЛАНС	25267	30156
Наименование показателя		
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1000	1000
Переоценка внеоборотных активов		
Добавочный капитал (без переоценки)		
Резервный капитал		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	415	482
Итого по разделу III	13039	13142
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	429	357
Отложенные налоговые обязательства		
Оценочные обязательства		
Прочие обязательства		

Итого по разделу IV	417	261
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	92	75
Кредиторская задолженность	11719	16678
Доходы будущих периодов		
Оценочные обязательства		
Прочие обязательства		
Итого по разделу V	11811	16753
БАЛАНС	25267	30156

Отчет о финансовых результатах

**За январь-декабрь
2016 г.**

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

Организация **ООО «Восток-авто-строй»**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности **Подготовка строительных площадок**

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

_____ по
ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: в **тыс. руб.** _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
1082536011315		
384		

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2016 г.
Выручка	34886	35503
Себестоимость продаж	(27699)	(27800)
Валовая прибыль (убыток)	7187	7703
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы	(1565)	(1486)
Прибыль (убыток) от продаж	5622	6217
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	(183)	(156)
Прочие доходы	200	175
Прочие расходы	(897)	(508)
Прибыль (убыток) до налогообложения	4742	5728
Текущий налог на прибыль	950	1142
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		

Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	3792	4586

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2016 г.
СПРАВОЧНО		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Совокупный финансовый результат периода	3795	4586
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Приложение В – Первичные документы

строй»

ООО «Восток-авто-

наименование предприятия

АКТ № 3 _____

приемки- передачи основных средств _____

подпись руководителя

“ 17 “ ноября _____ 2016_г.

“ 17 “ ноября _____ 2016_г.

Цех, отдел. участок, линия	Дебет		Кредит		Сумма	Инвент арный номер	Шифр затрат (для отнесения амортиза ционных отчисле ний	Шифр нормы амортизаци онных отчисле ний	Норма амортизационных отчислений	
	синтетиче ский счет, субсчет	шифр аналитиче ского учета	синтетиче ский счет, субсчет	шифр аналитиче ского учета					на полное восстанов ление	на капитальны й ремонт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Склад	01.7		60.1		89524,00	12		3%		

На основании приказа _____ от 17.11.2016 г. № 87 _____

№ _____ от “ ____ “ _____ 20_0 _г. произведен осмотр_ прицепа к к
крану _____

название объекта

передаваемого в эксплуатацию ООО «Восток-авто-сервис» _____

В момент передачи объект находился в _____

местонахождение объекта

Сумма амортизации _____ руб.

Паспорт № _____

Вид и шифр оборудования	Год выпуска (достройки)	Дата ввода в эксплуатацию (месяц, год)
Прицеп к крану	2015	01.12.2016

Источник приобретения (финансирования) _____

Поправочный коэффициент на степень загрузки _____

Краткая характеристика объекта терминал для связи с платежной системой _____

соответствует

Объект техническим условиям

не требуется

указать, что именно не соответствует

Доделка _____

требуется

указать, что именно требуется

Заключение комиссии _____

Приложение _____

перечень технической документации по объекту

Члены комиссии _____

должность

фамилия, и., о.

должность

фамилия, и., о.

должность

фамилия, и., о.

Объект основных средств принял _____

должность, фамилия, и., о., подпись

сдал _____

должность, фамилия, и., о., подпись

“ ____ ” _____ 200__ г.

Отметка бухгалтерии _____

Главный (старший) бухгалтер _____

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА № 4 _____ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

(для машин, оборудования, инструмента, производственного и хозяйственного инвентаря)

Кран авто-78

полное наименование и назначение объекта

наименование завода-изготовителя

Паспорт чертеж №, модель, тип, марка	Заводс кой №	Дата выпуска (изготов ления)	Дата и № акта о вводе в эксплуата цию	Инве нтар ный №	Цех, отде л	Синт етич ески й счет	Шифр анали тичesk ого учета	Первоначальн ая стоимо сть	Норма амортизац. отчислений		
									на полное восстановл ен.	на ремо нт	
	456	02.04.201 6	№ 3 от 17.09.201 6	74		01.9		7289 87,0 0			
Сумма износа по данным переоценки на 1.01.200_г. или сумма износа по документам приобретения		Отметка об оприходовании объекта			Отметка об окончательном выбытии						
		бухгалтерская запись			бухгалтерская запись		причина выбытия				
		дата	номер	дата	номер						
Реконструкция, модернизация			Капитальный ремонт								
бухгалтерская запись			бухгалтерская запись								
дата	номе р	сумм а	дата	номер	сумм а	дата	номе р	сумм а	дата	номер	сумм а

Обратная сторона Инвентарной карточки учета основных средств

Внутреннее перемещение объекта					
накладная		куда (отдел, цех, участок и т.д.)	накладная		куда (отдел, цех, участок и т.д.)
дата	ном.		дата	ном.	
КРАТКАЯ ИНДИВИДУАЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА					
Наименование признаков, характеризующих объект	Основной объект	Важнейшие приспособления и принадлежности, относящиеся к основному объекту			
		наименование	наименование	наименование	наименование
Кран авто-78					

Карточку заполнил ____18.09.____2016г.

_Продавец-консультант Краськов

П.А. _____