

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
Специализация: Судебная экономическая экспертиза

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ


Зав. кафедрой


Е.С. Рычкова
«25» 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА


на тему: Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств на примере
ООО «Русские Транспортные Линии»

Исполнитель
студент группы 278-зс


25.06.18
(подпись, дата)


В.А.Клименок

Руководитель
Доцент, канд. экон. наук


25.06.18
(подпись, дата)

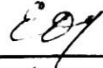
Е. С. Рычкова

Нормоконтроль
Доцент, канд. экон. наук


25.06.18
(подпись, дата)

Е. С. Рычкова

Рецензент
Ст. преподаватель
каф. финансов


25.06.2018
(подпись, дата)

Е. В. Данченко

Благовещенск 2018

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

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой 

«22» 02 2018

ЗАДАНИЕ

К выпускной дипломной работе (проекту) студента
Клименок Виктории Александровны

1. Тема выпускной дипломной работы *Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств на примере ООО «Русские Транспортные Линии»*
(утверждено приказом от 26.03.2018 №694-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 25.06.2018г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе : *нормативно-правовые документы, учебники, учебные пособия, научные статьи, ресурсы Интернет, федеральные законы, положения бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности ООО «Русские Транспортные Линии».*

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов

1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств

2. Экспертное исследование операций с основными средствами на примере ООО "Русские Транспортные Линии "

3. Письменная информация и рекомендации руководству ООО "Русские Транспортные Линии" по результатам экспертизы основных средств

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) *Заключение по бухгалтерской экспертизе., Бухгалтерский баланс ООО «Русские Транспортные Линии» за 2017 г., Отчет о финансовых результатах ООО «Русские Транспортные Линии» за январь-декабрь 2017 г.*

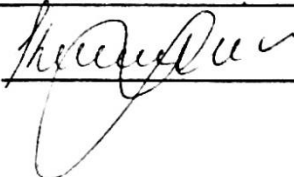
6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) *отсутствуют*

7. Дата выдачи задания 09.04.2018г.

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта)

Е.С.Рычкова, доцент, кандидат экономических наук

Задание принял к исполнению (дата) 09.04.2018г.

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 107 с., 15 табл., 6 рис., 65 источников, 4 приложения.

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

Деятельность судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в организации и производстве экспертизы, обеспечивая права и законные интересы лиц, являющиеся участниками уголовного, гражданского, а так же административного дела.

Актуальность темы работы заключается в эффективном обеспечении безопасности материального имущества. В наше время поддержание законности требуют более глубокого изучения сущности экономических явлений. В следственной и судебной практике по административным и уголовным делам, судебно-бухгалтерская экспертиза приобретает все большее значение

Судебной экспертизой бухгалтерского учёта является процессуальное действие, которое заключается в проведении исследования и выдаче экспертного заключения по вопросам, поставленным эксперту, с целью установления обстоятельств дела.

Объектом исследования является ООО «Русские Транспортные Линии». Предметом исследования является судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств ООО «Русские Транспортные Линии».

Целью работы является организация судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств предприятия на примере ООО «Русские Транспортные Линии».

Дипломная работа включает в себя введение, три главы, заключение, библиографический список и приложения.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств	8
1.1 Понятие, сущность и виды оценки основных средств	15
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта и судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств	23
1.3 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы, как элемент повышения экономической безопасности предприятия	27
2. Экспертное исследование операций с основными средствами на примере ООО "Русские Транспортные Линии"	40
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО "Русские транспортные линии"	40
2.2 Оценка уровня экономической безопасности предприятия	56
2.3 Стандарт экспертного исследования операций с основными средствами	64
2.4 Расчётно-аналитические методические приёмы исследования операций с основными средствами. Документальные приёмы исследования операций с основными средствами	67
3. Письменная информация и рекомендации руководству ООО "Русские Транспортные Линии" по результатам экспертизы основных средств	71
3.1 Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств	71

3.2 Рекомендации ООО " Русские Транспортные Линии " по результатам экспертизы основных средств	81
Заключение	85
Библиографический список	91
Приложение А "Заключение по бухгалтерской экспертизе экспертно-криминалистический центр Министерства Внутренних Дел Российской Федерации"	98
Приложение Б " Бухгалтерский баланс "	104
Приложение В "Отчёт о финансовых результатах"	106
Приложение Г "Первичные документы"	107

ВВЕДЕНИЕ

Судебно-бухгалтерская экспертиза - это процессуальная работа эксперта в сфере бухгалтерского учёта, 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 экономической безопасности предприятия.

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.

Судебно-бухгалтерская экспертиза - это изучение записей бухгалтерского учёта. Целью судебно - бухгалтерской экспертизы является установление наличия или отсутствия искаженных данных в документах бухгалтерского учёта.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются факты нарушений, выявленные в сфере бухгалтерского учёта. Основными объектами являются документы бухгалтерского, налогового, управленческого учёта, а также иные документы организации (договоры, документы кадрового учёта и др.).

Актуальность данной темы заключается в эффективном обеспечении безопасности материального имущества. В наше время поддержание законности требуют более глубокого изучения сущности экономических

явлений. В следственной и судебной практике по административным и уголовным делам, судебно-бухгалтерская экспертиза приобретает все большее значение. Преступления в сфере экономики разнообразны: коррупция, мошенничество, контрабанда, преступления против собственности, незаконная предпринимательская деятельность, легализация (отмывание) доходов, криминальное банкротство, уклонение от уплаты налогов и т.п. Одним из направлений повышающих эффективность борьбы с экономическими правонарушениями и преступлениями является судебная экономическая экспертиза.

Объектом исследования является ООО «Русские Транспортные Линии». Предметом исследования является судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств ООО «Русские Транспортные Линии».

Целью работы является организация судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств предприятия на примере ООО «Русские Транспортные Линии».

Для решения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств;
- провести экспертное исследование операций с основными средствами ООО «Русские Транспортные Линии»;
- описать организационно-экономическую характеристику ООО «Русские Транспортные Линии»;
- провести расчётно-аналитические методические приёмы исследования операций с основными средствами связанных с экономической безопасностью;
- составить заключение судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств;
- сформулировать рекомендации ООО «Русские Транспортные Линии» с целью обеспечения экономической безопасности;

Дипломная работа включает в себя введение, три главы, заключение, библиографический список и приложения.

Основными исходными данными для написания дипломной работы являются: нормативно-правовые документы, учебники, учебные пособия, научные статьи, ресурсы Интернет, федеральные законы, положения бухгалтерского учёта, данные бухгалтерской отчётности ООО «Русские Транспортные Линии».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Преступления в сфере экономики разнообразны: коррупция, мошенничество, контрабанда, преступления против собственности, незаконная предпринимательская деятельность, легализация (отмывание) доходов, криминальное банкротство, уклонение от уплаты налогов и т.п. Указанные проблемы нашли свое отражение в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, где указано, что экономический рост страны должен обеспечиваться противодействием главным угрозам национальной безопасности, среди которых выделено сохранение значительной доли теневой экономики, условий для коррупции и криминализации хозяйственно-финансовых отношений¹.

Одним из направлений повышающих эффективность борьбы с экономическими правонарушениями и преступлениями является судебная-бухгалтерская экспертиза.

Исследование вопросов основ судебно-бухгалтерской экспертизы в экономической безопасности предприятия представляется необходимым начать с определений, связанных с данной темой.

Судебно-экономические экспертизы можно отнести к количеству более востребованных судебных экспертиз. Потребность в них растёт в связи с подъёмом количества споров хозяйствующих субъектов, усложнением и

¹ Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 № 390-ФЗ. П. 1 ст. 5 // «Собрание законодательства РФ», (ред. от 03.01.2011), № 1, ст. 2.

видоизменением методик совершения финансовых преступлений, ростом коррупции и хищений в бюджетной сфере, видоизменением методов их совершения. Судебно-экономическая экспертиза назначается при расследовании налоговых правонарушений, а также хищений, должностных и хозяйственных преступлений, сопряженных с мошенническими способами получения кредитов, лжепредпринимательством, криминальным (умышленным) банкротством, денежными и другими злоупотреблениями в сфере финансов.

Судебно-экспертная деятельность оказывает содействие следователям, прокурорам в установлении событий, органам дознания в проведении этого дознания, судьям и судам, подлежащих доказательству в каждом конкретном случае. Так же задачами судебно-бухгалтерской экспертизы в экономической безопасности предприятия являются настоящие факты обстоятельства дела, подлежащие выяснению с помощью особых знаний экспертов². Для того, чтобы реализовать подобные цели судебные органы устанавливают перед специалистом ряд вопросов, на которые потребуются ответить.

Для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы экономической безопасности предприятия требуются знания в области бухгалтерского учёта и судебного дела. При проведении экспертизы используется не весь объём знаний бухгалтерского учёта, а только часть, необходимая для разбора конкретной ситуации. Основным условием служит большой профессиональный опыт в области бухгалтерского учёта.

Заключение эксперта-бухгалтера является самостоятельным видом доказательств (ст. 74 УПК РФ от 18.12.2001 ред. от 23.04.2018) и подлежит оценке согласно общим правилам, предусмотренным процессуальным законом³ (ст. 88 УПК РФ от 18.12.2001 ред. от 23.04.2018). В учебной литературе по

² Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы [Электронный ресурс] // Федерация судебных экспертов. – Электрон. Дан. – URL: <http://sud-expertiza.ru/zadachi-sudebnobuhgalterskoj-ekspertizy> (дата обращения: 02.05.2016).

³ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (в ред. от 01.05.2016) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2016. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.05.2016).

судебно-бухгалтерской экспертизе экономической безопасности предприятия, а также в практических руководствах и справочной литературе уделяется большое внимание вопросам оценки заключения бухгалтерской экспертизы. В большинстве источников говорится о необходимости адаптации общих вопросов теории судебно- бухгалтерской экспертиза, которые касаются оценки заключения эксперта, по отношению к бухгалтерской экспертизе. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт изучает некоторый объём (в большинстве случаев очень значительный) бухгалтерской документации, к форме и содержанию которого федеральное законодательство предъявляет список конкретных требований. Эти требования выступают одним из оснований для выделения специфических черт судебно-бухгалтерской экспертизы, которые учитываются при оценке результатов экспертизы. Следовательно, вышеуказанные особенности объекта судебно-бухгалтерской экспертизы, наряду с экспертными задачами, методами и другими факторами, позволяют определить приоритетные направления оценки заключения эксперта- бухгалтера⁴.

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств в экономической безопасности предприятия, эксперт изучает много разнообразных документов (записи неофициального учёта, протоколы следственных действий и т.п.), однако для заключения эксперта требуется изучение официальной бухгалтерской документации. Носителем экономической информации являются документы бухгалтерского учёта, пригодные для исследования, которые оформлены надлежащим образом. Они используются при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы, которая имеет важное значение для дела. Бухгалтерские документы, отражающие однородные факты хозяйственной жизни предприятия используются при наличии нужного объёма предоставленных материалов. При метод документального анализа, основное внимание уделяется изучению ряда

⁴ Иванов И. В. Особенности оценки заключения эксперта-бухгалтера при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности // Правовые проблемы укрепления российской государственности. – 2015. - № 66. – С. 130-131.

взаимосвязанных бухгалтерских документов. Использование экспертом-бухгалтером формы и содержания отдельных единичных бухгалтерских документов разрешается. Оценивая результаты экспертного заключения так же обращают большое внимание на адекватность методов, используемых экспертом при изучении некоторых вопросов. Эти вопросы были поставлены при назначении экспертизы, с учётом их значения для расследования в деле.

В исследовательской части заключения эксперта должно быть предоставлено научное обоснование информации, разработанной на основе изучения бухгалтерских документов⁵. Во время оценки обращают внимание на общую пригодность учётных документов для исследования ко времени назначения экспертизы. В научной литературе описаны случаи, когда естественный или преднамеренный ущерб учётным записям был проведён до того, как он был предоставлен эксперту для изучения, и послужил основой для невозможности дать заключение по поставленным вопросам³.

Любая хозяйственная операция должна быть оформлена соответствующим первичным учётным документом, стоимостные показатели из которого затем переносятся в регистры бухгалтерского учёта и консолидируются, затем на основе показателей регистров бухгалтерского формируется финансовая отчёт. Данные бухгалтерского учёта и отчётности являются достоверными и имеют юридическую силу в соответствии с законодательством Российской Федерации. При совершении хищений, подлогов, фиктивных операций, налоговых нарушений и т.п. в данных бухгалтерского учёта и отчётности обязательно, хотя и в завуалированной форме, присутствует информация о фактах нарушений законодательства, которые можно обнаружить в процессе детального исследования деятельности организации и документов бухгалтерского учёта. Выявить эти факты процессуальным путём можно лишь при назначении и производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. В судебно-бухгалтерской экспертизе привлекает

⁵ Котенева Т. В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы / Т. В. Котенева, Е. В. Черномырдина. - М. , 2014. – 212с.

разнообразие областей её применения, к тому же она тесно связана со всеми другими видами судебно-экономических экспертиз. Судебно-бухгалтерская экспертиза направлена, с одной стороны, на обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта, а с другой стороны, для обеспечения экономической безопасности государства. Отчасти она касается и экономической безопасности личности, когда необходимо доказать, что работник организации не виновен в совершении правонарушения или преступления. То есть судебно-бухгалтерская экспертиза призвана обеспечивать экономическую безопасность на всех ее уровнях. Согласно Приказу Минюста России от 27.12.2012 № 237 судебно-бухгалтерская экспертиза - это исследование записей бухгалтерского учёта, в котором устанавливаются наличие или отсутствие искаженных данных⁶.

Отражение в бухгалтерской отчётности хозяйственной деятельности предприятия является предметом бухгалтерской экспертизы. Бухгалтерские проводки отражают финансовую деятельность предприятия. Именно они выступают основным предметом судебно-бухгалтерской экспертизы.

Так же при ведении судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств экономической безопасности предприятия, есть ещё одна важная задача экспертизы. Разъяснение материального ущерба хозяйствующему субъекту, поиск ответственности за это определенных должностных и материально ответственных лиц. В этом случае специалист определяет размер и характер причинённого материального ущерба, период и место его формирования⁷.

При расследовании гражданских или уголовных дел требуются знания в области бухгалтерского учёта. В этом случае судебные органы выдают постановление на проведение необходимой экспертизы. К задачам судебно-

⁶ Приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» // «Российская газета», № 24, 06.02.2013.

⁷ Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы [Электронный ресурс] // Федерация судебных экспертов. – Электрон. Дан. – URL: <http://sud-expertiza.ru/zadachi-sudebnobuhgalterskoj-ekspertizy> (дата обращения: 02.05.2016).

бухгалтерской экспертизы экономической безопасности предприятия относится к установлению реального финансового положения, экономического субъекта. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств, применяются все доступные и законные методы, отвечающие требованиям проверки. Судебно-бухгалтерская экспертиза ведётся в государственных и негосударственных организациях, поэтому её цель разнообразна, поэтому и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы различаются в каждой конкретной ситуации. Судебный орган определяет перечень задач, который принимает резолюция при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Из этого следует, что бухгалтерское расследование проводится в соответствии регламенту, определяющееся спецификой субъекта.

Организация судебно-бухгалтерской экспертизы с одной стороны, чётко установлена уголовно-процессуальным кодексом, так же имеется ряд малоисследованных задач, требующих детального изучения с научной точки зрения. Так же нужно учитывать, что при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы отсутствует чёткая определенность в объектах экспертного исследования. Объяснить это можно тем, что при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру нельзя учесть все стороны экономического преступления, представленного в виде сложного объекта деятельности хозяйствующего субъекта⁸.

Под правонарушениями в экономике, подразумевают осуществление операций с отклонением от действующего законодательства, конкретных положений, правил, норм, стандартов, приказов, решений или действий должностных лиц, которые нанесли ущерб объективной и надёжной реализации операций. Кроме того, их действия были направлены на соблюдение плановой, контрактной, финансовой и трудовой дисциплины предприятия и повлекло за собой отчуждение имущества, товарно-материальных благ и денежных средств.

Правонарушения обычно подразделяют на два вида:

⁸ Вербжицкая И. В. Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы // Экономика и эффективность организации производства. – 2013. - № 10. – С. 139-145.

1) действия, которые причинили вред, всё, что вызвало убыток (потерю). К ним относят такие как: недостачи, растраты, бесхозяйственность, приписки и т.д.;

2) действия, которые в будущем могут нанести ущерб предприятию. Например: в связи с несоблюдением установленного порядка управления, которые представляют собой составляющие отклонения от положений, установленных в организации, препятствующие нормальной деятельности.

В настоящее время повышение эффективности мероприятий, которые направлены на противодействие нарушений в организациях торговли, становится все более актуальной. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств предприятия в современных условиях правовых отношений становится важной формой финансового контроля. Увеличивается потребность в ней как в средстве получения доказательств в процессе расследования дел об экономических преступлениях.

Перед экспертом судебно-бухгалтерской экспертизы ставятся определённые задачи. Они делятся на четыре группы. Для этого рассмотрим таблицу 1.

Таблица 1 – Задачи эксперта при судебно-бухгалтерской экспертизе.

Номер группы	Задачи эксперта
Первая группа	задача экспертизы характеризуется определением обоснованности списания и оприходования денежных средств и материальных ценностей
Вторая группа	задача характеризуется определением наличия или отсутствия денежных средств или материальных ценностей
Третья группа	задача характеризуется установлением правильности ведения бухгалтерского учёта;
Четвёртая группа	задача характерно выявлять виновного лица или группу лиц, причинивших материальный ущерб предприятию

Основной целью назначения судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств является расследование гражданских и уголовных дел. Определение обстоятельств, которые должны быть доказаны, являются

основной задачей. Следовательно, предмет экспертизы и её задачи, поставленные следователем, решаются экспертом, который обладает познаниями в конкретной области. Для решения задач судебно-бухгалтерской экспертизы объектами исследования являются источники информации, используемые для составления выводов по заключению экспертизы. Предмет и объект при исследовании судебно-бухгалтерской экспертизой одинаковые, однако, в большинстве ситуаций они различаются друг от друга. При проведении экспертизы эксперт изучает предмет или объект относительно поставленных перед ним задач с использованием методик экспертного исследования.

В процессе решения задачи «исследовать основные понятия и нормативно-правовое регулирование судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств» в дипломной работе были рассмотрены различные взгляды на определение понятия «судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств». Ценность нашего исследования заключается в выводе, что судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств является экспертным исследованием, целью которого является установление обстоятельств, необходимых для составления заключения. Именно это исследование необходимо при ведении гражданских и уголовных дел.

1.1 Понятие, сущность и виды оценки основных средств

Основные средства - это доля имущества, используемая в качестве средств труда при изготовлении продукции, оказании услуг или исполнении работ, 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 «Учёт основных средств» с целью отнесения каких-либо активов к основным средствам необходимо одновременное выполнение условий таких как:

- 1) применение в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;

2) применение на долгое время, т.е. полезный срок службы более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) организацией не предполагается последующей перепродажа этих активов;

4) умение приносить экономические выгоды»⁹.

Предметы основных средств организаций учитываются на счёте 01 «Основные средства».

В составе основных средств предусматриваются, так же: капитальные вложения на коренное усовершенствование земель (осушительные, оросительные и другие работы); капитальные вложения в арендованные объекты ОС; 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 – учёта, анализа, прогнозирования, формирования данных бухгалтерской, статистической и налоговой отчётности.

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

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

- 1) первоначальная;
- 2) восстановительная;
- 3) остаточная.

Здесь необходимо отметить термин «балансовая стоимость», используемый в бухгалтерском учёте с целью для обозначения оценки. В

⁹ Положение по бухгалтерскому учёту «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

практической работе зачастую предполагают, что первоначальная и балансовая стоимости полностью идентичны. Однако, данное не в полной мере соответствует действительности.

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»¹⁰.

1) Первоначальная.

Устанавливает ту стоимость, согласно которой материальная единица поступила в учёт, в качестве основного средства. Становление первоначальной оценки собственности заключается в прямой зависимости от метода её 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)

¹⁰ 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.

считается сумма передаваемых взамен материальных ценностей. В случае если предметы получены безвозмездно, в качестве первоначальной стоимости считается текущая рыночная цена.

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.

2) 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;
- г) следует выделить то, что в последующем переоценённые ранее

основные средства обязаны непременно переоцениваться для того, чтобы не появлялось существенных отличий по нынешней восстановительной стоимости.

3) 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 «Учёт основных средств» «содержит критерии выделения основных средств из множества внеоборотных активов. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации об основных средствах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений)»¹¹.

В соответствии с данным документом актив принимается предприятием к бухгалтерскому учёту 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

¹¹ Положение по бухгалтерскому учёту «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.

предприятия или для предоставления предприятием за временное владение и использование, во временное пользование;

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 (объёма работ) в натуральном выражении, прогнозируемого в результате применения основных средств.

Активы, в отношении которых сделаны требования, предустановленные в п. «г» указанных критериев, и стоимостью в пределах лимита, определенного в учётной политике и не превышающего 20 000 рублей за единицу, будут отображаться в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности 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 учёта основных средств «используется общая стандартная систематизация основных средств, в соответствии которой основные средства сгруппировываются в соответствии со следующими характеристиками: типы, принадлежности, назначение, использование»¹².

По типам ОС объединяются в группы:

¹² Постановление правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 (ред. От 28.04.2018) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // Гарант: Версия Проф. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Версия от 25.02.2017.

- а) сооружения и здания;
- б) силовые и рабочие машины;
- в) оборудование;
- г) транспортные средства;
- д) устройства передачи;
- е) компьютерные технологии;
- ж) производство и бытовой инвентарь;
- з) рабочий, продуктивный и племенной скот;
- и) многолетние плантации;
- к) капитальные затраты на улучшение земель (без объектов);
- л) прочие основные средства.

По собственному капиталу основные средства подразделяются на:

- а) свой собственный, принадлежащий организации (арендуемый без права выкупа);
- б) для тех, кто осуществляет оперативное управление экономикой
- в) сданы в аренду без права выкупа.

По предварительной договорённости ОС компании делятся на:

а) производственные - ОС, использование которых направлено на получение систематической прибыли, как основной цели деятельности, т. е. прямо или косвенно вовлечены в производственный процесс;

б) непроизводственные - не используемые при осуществлении обычных видов деятельности, т. е. ОС, используемые в сфере бытового обслуживания, коммунальных услуг, общественного питания и т. д.

По степени использования основные средства делятся на находящиеся:

- а) в эксплуатации;
- б) в резерве;
- в) в стадии завершения, дополнительного оснащения, реконструкции и ликвидации;
- г) на сохранении.

Эта группировка обеспечивает исчисление амортизации.

В соответствии с ПБУ 6/01 «единица бухгалтерского учёта 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 учёта 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»¹³.

Согласно «отдельным классификационным группам основных средств инвентарным объектом считается:

а) по зданиям – каждое отдельно стоящее здание с его внутренними устройствами (система отопления, водогазопровод, 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);

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

¹³ 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/>

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.)»¹⁴.

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, на складе или для сохранения (консервации), когда он принимается к бухгалтерскому учёту, необходимо присвоить инвентарный номер. Номер, «состоит из восьми знаков: первые три знака указывают субсчёт, четвёртый представляет группу, а последние четыре знака представляют собой порядковый номер предмета в группе. Для тех субсчетов, по которым не выделены группы, четвёртый знак обозначается нулём»¹⁵.

В тех случаях, если инвентарный объект обладает несколькими частями, у которых разный срок полезного использования и учитываются как отдельные объекты инвентаризации, тогда каждой части присваивается отдельный номер. Если для объекта, состоящего из нескольких частей, срок полезного

¹⁴ <http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/buxgalterskij-finansovij-uchet/6/1>

¹⁵ Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2013 <http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/buxgalterskij-finansovij-uchet/6/1/>

использования является общим для объекта, части которого перечислены под одним номером.

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

В процессе рассмотрения данного пункта, нами были изучены различные типы оценок стоимости основных средств, узнали на какие группы объединяются основные средства, также по принадлежности, по назначению и по степени использования. Ценность нашего исследования заключается в выводе, что организовывать и обеспечивать контроль сохранности основных средств необходимо любому предприятию, в независимости от того, находится он в эксплуатации или нет.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств

Исходя из слов Бердникова Т. Б.: «В России период реформирования системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта длится уже более 15 лет. За это время произошли значительные изменения, внутренний бухгалтерский учёт существенно изменился и перешел на новый уровень развития»¹⁶. В то же время процесс реформирования бухгалтерского учёта еще не завершен. Так, с 01.01.2013 вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее -Федеральный закон № 402-ФЗ),

Согласно ст. 4 Федерального закона ч № 402-ФЗ «законодательство РФ о бухгалтерском учёте состоит из Федерального закона № 402-ФЗ, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов»¹⁷.

¹⁶ Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2013 http://otherreferats.allbest.ru/audit/00027419_1.html

¹⁷ Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» т 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Собрание законодательства РФ. – 2016. – № 9 <http://base.garant.ru/70103036/>

Правовые нормы, регулирующие бухгалтерский учёт, 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) Документам в области регулирования бухгалтерского учёта относятся:

- а) федеральные стандарты;
- б) отраслевые стандарты;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учёта;
- г) нормативы хозяйствующего субъекта.

2) Отраслевые и федеральные стандарты, являющиеся обязательными, если иное не предусмотрено этими стандартами.

3) Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают:

а) атрибуты объектов учёта, порядок их классификации, условия их принятия их к учёту и списанию в бухгалтерском учёте;

б) приемлемые методы денежного измерения объектов учёта;

в) порядок пересчёта стоимости объектов бухгалтерского учёта, выраженной в иностранной валюте;

г) требования к учётной политике, включая определение условий для её изменения, инвентаризации активов и обязательств, бухгалтерскую документацию и управление документами в бухгалтерском учёте, включая типы электронных подписей;

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

е) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в финансовой отчётности, включая образцы форм бухгалтерской отчётности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу, отчёт о финансовых результатах, состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчёт о целевом использовании средств;

ж) условия, при которых финансовая отчётность отражает достоверное представление о финансовом положении хозяйствующего субъекта на отчётную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период;

з) состав последней и первой финансовой отчётности при реорганизации юридического лица, порядок её составления и денежного измерения объектов;

и) состав последней финансовой (бухгалтерской) отчётности при ликвидации юридического лица, порядок её составления и денежного измерения объектов;

к) методы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую финансовую (бухгалтерскую) отчётность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом.

4) Федеральные стандарты могут устанавливать особые требования к бухгалтерскому учёту (включая учётную политику, план счетов бухгалтерского учёта и порядок ведения бухгалтерского учёта и процедуры его применения) бюджетной сферы;

5) Отраслевые стандарты устанавливают специфику применения федеральных стандартов в определённой экономической деятельности.

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

7) Рекомендации в учёте принимаются для правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, снижения стоимости организации бухгалтерского учёта, а также распространения передовой практики в организации и учёте, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учёта.

8) Рекомендации в учёте применяются на добровольной основе.

9) Рекомендации в учёте могут быть приняты в отношении применения федеральных и отраслевых стандартов форм бухгалтерского учёта, за

исключением федеральных и отраслевых стандартов, организационных форм ведения бухгалтерского учёта, организации бухгалтерских услуг хозяйствующий субъектов и технологии ведения учёта.

10) Рекомендации в учёте не должны создавать препятствий для выполнения хозяйственной деятельности.

11) Стандарты хозяйствующего субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учёта.

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

13) Стандарты хозяйствующего субъекта применяются одинаково и одинаково во всех подразделениях хозяйствующего субъекта.

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

15) Федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить настоящему ФЗ. Промышленные стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учёта, а также стандарты хозяйствующего субъекта не должны противоречить отраслевым и федеральным стандартам.

16) Федеральные и отраслевые стандарты, а также программа развития федеральных стандартов утверждены нормативными правовыми актами в установленном порядке с учётом положений настоящего ФЗ.

17) Документы для организации и ведения бухгалтерского учёта, установлены ЦБ РФ, включая план счетов бухгалтерского учёта и порядок ведения бухгалтерского учёта, утверждаются в порядке, установленном ФЗ от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О Центральном банке

Российской Федерации (Банке России)»¹⁸. Таким образом, бухгалтерский учёт осуществляется в соответствии с нормативными документами, которые обладают разными положениями.

В настоящее время нет официального определения понятия «система нормативного правового регулирования бухгалтерского учёта». По словам К. А. Конева: «Система нормативного правового регулирования бухгалтерского учёта 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»¹⁹.

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, как элемент повышения экономической безопасности предприятия

Экономическая безопасность является основой национальной безопасности государства. Каждая страна в соответствии с её национальными и геополитическими особенностями, уровнем развития экономики и научно-технического потенциала должна определять основные принципы и направления деятельности, а также формировать стратегию собственной национальной безопасности. Порядок обеспечения национальной безопасности Российской Федерации и определение данного понятия изложены в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, которая была обновлена в 2015 году Указом Президента РФ от 31.12.2015 № 683²⁰. Национальная

¹⁸ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 07.03.2018) // Собрание законодательства РФ. – 2016. <http://base.garant.ru/70103036/>

¹⁹ 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.

²⁰ Указ Президента Российской Федерации от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 04.01.2016, № 1 (часть II), ст. 212

безопасность Российской Федерации - состояние защиты личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз. Национальная безопасность включает в себя оборону страны и все виды безопасности, предусмотренные Конституцией Российской Федерации и законодательством Российской Федерации, прежде всего государственную, общественную, информационную, экологическую, экономическую, транспортную, энергетическую безопасность, безопасность личности. Экономическая безопасность является частью национальной безопасности, ее значение очень велико. Посредством обеспечения экономической безопасности формируется база финансовой стабильности и роста обороноспособности страны, продвижения экологических программ и развития социальной сферы, внедрения информационных технологий, развития транспортной и энергетической системы. Общепринятой трактовки понятия экономической безопасности среди специалистов нет, но все они едины в одном: экономическая безопасность – это совокупность внешних и внутренних факторов (угроз), при которых достигается независимость национальной экономики и, следовательно, обеспечивается национальная безопасность государства.

Проблемы организации судебно-бухгалтерской экспертизы предприятия, 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 экономической безопасности предприятия, рассматривалась в динамике взаимоотношений следователя и эксперта-бухгалтера в рамках Уголовно- процессуального кодекса без рассмотрения проблем эффективной организации самого исследовательского процесса. Стоит подметить, что 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 экспертизы²¹.

Время назначения судебно-бухгалтерской экспертизы экономической безопасности предприятия, 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 её 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 экономической безопасности предприятия,

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

устанавливаются следователем. Так как формирование необходимой информационной базы появляется только в процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы экономической безопасности предприятия, то эксперт-бухгалтер обращается к следственным органам за предоставлением дополнительных материалов, значимость которых была доказана в ходе 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 экономической безопасности предприятия, 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:

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

2) необходимо избегать множественности и повторения вопросов, необходимо чётко формулировать вопросы, избегать необоснованных обобщений;

3) формулировка вопросов должна быть логичной и последовательной, краткой и ясной;

4) вопросы должны исходить из расследуемого уголовного дела;

5) содержание вопросов должно вызывать надобность экспертного исследования, а не носить справочный характер;

6) вопросы могут быть разрешены только заключением эксперта-бухгалтера и никак иначе;

7) вопросы разрешаются только на основе материалов дела, представленных эксперту-бухгалтеру.

Вопросы, которые чаще всего ставятся перед экспертом-бухгалтером, можно разделить на следующие группы:

1) вопросы, связанные с определением суммы и сроков формирования недостатков, растрат, хищения денежных средств, инвентаризации, их расшифровки, установления материально-ответственных лиц в соответствии с учётной документацией;

2) вопросы, связанные с проверкой достоверности сведений о невозможности принять бухгалтерские документы, представленные материально ответственным лицом;;

3) вопросы, содержание которых способствует установлению размера материального ущерба, причиненного действиями отдельных лиц;

4) вопросы, связанные с проверкой правильности ведения бухгалтерского учёта, организации уставной деятельности, соблюдения учётной политики, документооборота, некоторых фактов хозяйственной деятельности, их полноты и достоверности;

5) вопросы, связанные с присвоением эксперту-бухгалтеру задач для составления сложных расчётов на основе выводов экспертов других специальностей, показаниях свидетелей и т. д.;

6) вопросы, содержание которых направлено на сопоставление официальных отчётов о деятельности должностных лиц с различными неофициальными записями, установленными в ходе расследования экономических преступлений;

7) вопросы, ответы на которые позволяют следователю выявлять и собрать вещественные доказательства, оценить собранные материалы и сделать соответствующие выводы;

8) вопросы, связанные с разъяснением важности правонарушений, совершенных материально-ответственным лицом, бухгалтером, вопросами,

содержание которых направлено на выяснение обстоятельств, способствующих нарушениям в сфере экономики, и разработку мер по их устранению;

9) вопросы, связанные с аудитом результатов проведённой 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 экономической безопасности предприятия. 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 экономической безопасности предприятия, 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 экономической безопасности предприятия назначается в следующих случаях:

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

б) если аудитором не приняты для отображения в учёте 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.);

- в) когда есть обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении СБЭ;
- г) в случаях наличия противоречия в выводах первичной и повторной ревизий;
- д) при использовании ревизором для определения материального ущерба сомнительной методики;
- е) если такая необходимость вызвана выводами другого вида экспертизы;
- ё) во всех других случаях, когда по делу возникают вопросы, разрешение которых возможно только при помощи СБЭ»²².

Вся работа эксперта-бухгалтера по производству судебно-бухгалтерской экспертизы может быть разделена на четыре уровня. Рассмотрим эти уровни в таблице 2.

Таблица 2- Уровни работы эксперта-бухгалтера

Уровни	Задачи эксперта-бухгалтера
Первый уровень	предварительное знакомство с материалами дела
Второй уровень	подготовка экспертных исследований, разрешение вопросов до экспертизы
Третий уровень	составление заключения судебно-бухгалтерской экспертизы
Четвёртый 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 составляет расчёт времени, необходимого для производства экспертизы, для написания письменного сообщения о невозможности дать заключение, заявляет ходатайства.

На втором уровне эксперт-бухгалтер изучает представленные материалы

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

дела, использует для этой цели все знания в области бухгалтерского учёта.

В соответствии со ст. 57 УПК РФ²³ эксперт должен:

«1) ознакомиться с материалами уголовного дела, относящихся к предмету судебной экспертизы;

2) подавать заявки на дополнительные материалы, необходимые для вынесения заключения, или привлекать других экспертов к судебной экспертизе;

3) участвовать с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, связанные с предметом 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) подавать жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;

6) отказываются давать заключения по вопросам, выходящим за рамки специальных знаний, а также в случаях, когда материалы, представленные ему, недостаточны для дачи заключения»²⁴.

Эксперт не должен:

«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

²³ «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 23.04.2018)

²⁴ «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 23.04.2018)

известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден в порядке, установленном ст. 161 УПК РФ»²⁵.

«За дачу заведомо ложного заключения эксперт несёт уголовную ответственность в соответствии со ст. 307 УК РФ»²⁶.

За разглашение данных предварительного расследования эксперт несёт ответственность в соответствии со ст. 310 УК РФ»²⁷.

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

Отсюда следует, что заключение эксперта, в гражданском и в уголовном процессе является письменным мотивированным ответом на вопросы компетентного лица, участвующего в деле в качестве эксперта, сформулированным на основе его специальных знаний в результате всестороннего, полного, объективного исследования представленных материалов. Процессуальные отрасли права классифицируют 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 в соответствии требованиям ст. 74, 204 УПК РФ, в составе которых:

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

²⁵ «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 23.04.2018) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/

²⁶ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 25.04.2018)

²⁷ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018)

- б) соответствие процессуальным нормам;
- 7) соответствие требованиям деловых документов и действующих государственных стандартов»²⁸.

Факты, изложенные в заключении, должны быть неоспоримыми. Основным условием объективности и правильности заключений эксперта является их подтверждение первичной отчетной документацией. Первичная документация подтверждает факт экономической сделки, которая является предметом расследования и исследования эксперта. При этом, эксперт-бухгалтер обязан не только указать на эти факты, но и уточнить их, чтобы сделать заключение понятным всем участникам уголовного, гражданского, арбитражного процесса.

Заключение включает в себя 3 части:

- 1) вводная;
- 2) исследовательская;
- 3) заключительная.

В вводной части описываются: наименование экспертизы, ее вид (дополнительная, повторная, комиссионная); дата, время, местоположение; информация об эксперте; основание для производства экспертизы; список полученных материалов; информация о предупреждении эксперта об ответственности за дачу ложного заключения; информация о лицах, присутствовавших при проведении экспертизы, их процессуальное положение; вопросы, поставленные на разрешение эксперта.

В исследовательской части описываются: исследовательский процесс излагается в бухгалтерских документах, его результатами, научном обосновании выявленных фактов; описываются методы, способы исследования бухгалтерских документов, используемых в процессе производства экспертизы; объясняются несоответствия между данными результатов исследования эксперта, в это же время делается ссылка на соответствующие документы;

²⁸ «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.04.2018)

результаты следственных действий регистрируются, если они имеют отношение к предмету экспертизы в процессе повторного рассмотрения, указываются причины расхождения его выводов с выводами первоначальной экспертизы.

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

При применении результатов научных, экспериментальных исследований, проделанных другими учёными или специалистами 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 расчётов, 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 должны быть чётко сформулированы и не должны подвергаться различным интерпретациям. Они представлены в форме ответов

на заданные вопросы в том порядке, в котором эти вопросы были указаны во введении. По каждому заданному вопросу необходимо дать существенный ответ или указать, что он не может быть разрешен. Выводы по обстоятельствам, имеющим отношение к делу, для которых эксперт не задавал вопросов, но которые были установлены во время исследования, излагаются в конце заключения. Для правильной оценки выводов важно, чтобы в выводах указывалось, основываются ли они непосредственно на исследовании или основываются на результатах экспериментальной деятельности следователя или на 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 четвёртом уровне эксперт производит отчёт заключения следователю.

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»²⁹.

Следовательно, общий предмет судебно-экономической экспертизы экономической безопасности предприятия, как своего рода практическая деятельность по применению специальных знаний заключается в: экономических операциях, которые отражаются в экономической и бухгалтерской информации, являющейся объектом расследования или судебного разбирательства. Это определение охватывает два взаимосвязанных процесса: собственную экономическую деятельность компании и процесс её отражения в бухгалтерской информации. Субъектом судебно-бухгалтерской экспертизы предприятия (или, как её иногда называют, экспертизы учётных записей) будут являться бухгалтерские операции – действия, отражающие экономическую деятельность и её результаты в бухгалтерской и экономической информации. Субъект других судебно-экономических экспертиз формирует содержание самих экономических транзакций с позиции его влияния на финансовые результаты хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

Таким образом, мы выяснили, что судебно-бухгалтерская экспертиза не входит в число обязательных экспертиз и назначается при необходимости. Для каждого случая лицо, проводящее расследование, следователь или суд, должно решить проблему на основе конкретных обстоятельств.

Экономическая безопасность обязана основываться на совокупных принципах экономики, управления и технологий контроля, принятых как в нашей стране, так и на зарубежном опыте, но в рамках государственной политики, её деятельности и стратегии становления страны, общества и организаций. Эта комбинация является наиболее оптимальной и способна гарантировать сбалансированное развитие как субъектов всех уровней экономики, так и страны в целом.

²⁹ «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.04.2018) <http://ivo.garant.ru/#/document/12125178/paragraph/53424899:1>

2. ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ НА ПРИМЕРЕ ООО « РУССКИЕ ТРАНСПОРТНЫЕ ЛИНИИ »

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО « Русские Транспортные Линии »

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Русские транспортные линии » зарегистрирована 23 сентября 2008 г. регистратором Инспекция Федеральной Налоговой Службы по г.Находке Приморского Края. Директор организации – Семененко Игорь Анатольевич. Единственным учредителем компании является Рапопорт Полина Александровна.

Юридический адрес компании ООО « Русские транспортные линии » - 692941, Приморский край, город Находка, улица Внутрипортовая, 23, 13. Размер уставного капитала 10,000 рублей. Организация имеет 3 филиала. Имеет 0 лицензий. Основным документом, регулирующим деятельность предприятия, является Устав. Согласно Уставу; предметом деятельности предприятия являются транспортные перевозки.

Целями деятельности компании являются расширение рынка услуг, получение прибыли. Собственных рабочих площадей компания не имеет и осуществляет свою деятельность на арендованных площадях.

Компания полностью оснащена оргтехникой: рабочие столы, стулья; компьютера; принтеры; факсы и т.д.

На сегодняшний день ООО «Русские Транспортные Линии» имеет разветвленную сеть представительств и агентов в портах Китая, Южной Кореи, Японии, Юго-Восточной Азии, Европы, США, Персидского Залива, а также во многих городах России.

Компания обеспечивает сервис по доставке груза от двери до двери, крупногабаритного груза, по таможенному оформлению в портах погрузки и прибытия.

Приоритетные направления транспортно - логистической компании ООО «Русские Транспортные Линии»:

1) железнодорожные грузоперевозки по территории России, отправка сборных грузов;

2) отправка 20- футовых и 40-футовых контейнеров из Пусана (Ю. Корея) и Шанхай (Китай) в Москву и западные регионы России в режиме внутритаможенного транзита;

3) мультимодальные контейнерные перевозки из/в стран(ы) АТР (комплекс: железнодорожные + морские грузоперевозки);

4) автоперевозки грузов по Приморскому и Хабаровскому краям;

5) контейнерные перевозки;

6) экспедирование грузов в пункте отправления и в пункте назначения (ответственная приёмка, пересчёт мест, транспортировка);

7) страхование всех видов грузов;

8) отслеживание грузов;

9) услуги таможенного оформления грузов.

С первого дня существования компании, руководство придерживается демократического стиля управления, учитывающего открытый рынок сбыта, конкурентоспособность по критерию себестоимости - потребительские свойства, инфраструктуру, ориентированную на покупателя и подобающая претензиям, получая наибольший доход. Данными основами управления компания придерживается и по сей день.

Сотрудниками компании являются высококвалифицированные специалисты в области логистики. Именно их профессионализм и энтузиазм обеспечивает устойчивое формирование компании. Руководители компании имеют большой навык в области грузовых перевозок.

Организационная структура управления является наиболее важной, создает условия для организации трудовых процессов и управления трудом и персоналом, внутренней стабильности и достижения чёткой, последовательной работы подразделений и эффективных результатов экономической деятельности.

Главным видом деятельности считается деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом, код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) 63.22.1, не считая основного вида деятельности компанией зарегистрировано ещё 9 дополнительных видов деятельности, в том числе следующие:

51.3 – «Оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия»;

51.4 – «Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами»;

52.1 – «Розничная торговля в неспециализированных магазинах»;

61.10 – «Деятельность морского транспорта»;

61.10.2 – «Деятельность морского грузового транспорта»;

63.1 – «Транспортная обработка грузов и хранение»;

74.14 – «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»;

74.50.2 – «Предоставление услуг по подбору персонала»;

80.4 - «Образование для взрослых и прочие виды образования».

ООО «Русские транспортные линии» осуществляет хозяйственную деятельность с 2008 г. в г. Находка. Реквизиты организации сведены в таблице 3.

Таблица 3 - Реквизиты ООО «Русские Транспортные Линии»

Показатель	Фактическое значение показателя
1	2
ОГРН	1082508004127
ИНН / КПП	2508086210/250801001

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУССКИЕ ТРАНСПОРТНЫЕ ЛИНИИ"
Сокращенное наименование	ООО "РУССКИЕ ТРАНСПОРТНЫЕ ЛИНИИ"
Субъект Российской Федерации	КРАЙ ПРИМОРСКИЙ

Продолжение таблицы 3

1	2
город (волость и т.п.)	ГОРОД НАХОДКА
Улица (проспект, переулок и т.д.)	УЛИЦА ВНУТРИПОРТОВАЯ
Дом (владение и т.п.)	23
Офис (квартира и т.п.)	13
Дата регистрации	23.09.2008

Философия компании заключается в восполнении спроса на рынке на транспортировке грузов.

Основной вид деятельности: 63.22.1 Прочая вспомогательная деятельность морского транспорта.

Во главе компании стоит генеральный директор, в его подчинении находятся Главный бухгалтер, Коммерческий директор, Начальник склада, а также Помощник бухгалтера, Начальник отдела продаж, Товаровед, Операционист, Грузчики и Менеджеры по продажам. Всего количество сотрудников ООО «Русские Транспортные Линии» в 2018 г. составляет 15 человека. Организационная структура ООО «Русские Транспортные Линии» показана на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Русские Транспортные Линии»

Компании имеет отличную иерархию управления, которая характерна для малых предприятий с небольшим количеством сотрудников и небольшими количествами деятельности.

Таким образом, руководитель несёт полную ответственность за результаты работы. Доминирующим принципом построения линейной структуры является вертикальная иерархия, которая обеспечивает простоту и чёткость подчинения.

Распределение должностных обязанностей распределено таким образом, что любой сотрудник максимально ориентирован на выполнение производственных задач компании.

Все полномочия идут от самого высокого звена управления к самому низкому. В качестве превосходства линейной организации - обязанности, задачи, точное распределение обязанностей и полномочий; оперативный процесс принятия решений; простота в осознании и использовании; вероятность поддерживать нужную дисциплину. Этот образ структуры управления, приводит к формированию стабильной и крепкой организации.

Прямые обязанности генерального директора компании:

- 1) осуществляет оперативное управление компанией;

2) осуществляет текущую хозяйственную и экономическую деятельность для управления компанией;

3) нанимает и увольняет сотрудников;

4) гарантирует исполнение решений Собрания участников;

5) заключает все виды договоров;

6) представляет компанию во всех государственных и других организациях.

Главный бухгалтер:

1) ведёт первичную документацию бухгалтерского учета. Принимает, держит под контролем и обрабатывает первичную документацию (товарно-транспортные накладные, кассовые, кадровые документы, договоры с контрагентами и т.д.);

2) начисляет заработную плату, выплачивает по гражданским договорам, НДФЛ;

3) ведёт налоговый и управленческий учёт;

4) оформляет и сдаёт налоговые отчёты в фонды РФ и налоговую инспекцию;

5) определяет основные положения финансовой политики компании;

6) ведёт бюджетный процесс и составление отчёты;

7) осуществляет экономический контроль за деятельностью всех служб и подразделений компании, охватывая филиалы;

8) отвечает за поддержание контактов с финансовыми учреждениями;

9) ведение текущих балансов по расчётам с клиентами;

10) контроль дебиторской и кредиторской задолженности;

11) ведёт бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Коммерческий директор:

1) определяет каналы реализованных продуктов и услуг;

2) планирует стратегические работы компании;

3) работает с поставщиками;

- 4) регулирует работы департамента продаж;
- 5) держит под контролем бюджетирование во всех элементах компании;
- 6) координирует маркетинг компании;
- 7) снижает затраты бизнеса.

Начальник склада:

- 1) организует процесс приёмки, отгрузки и сбережения материальных ценностей;
- 2) соблюдает критерии противопожарной безопасности и поддержание оборудования в исправном состоянии;
- 3) соблюдает правила сдачи и оформления учётных документов, формирование отчётности.

ООО «Русские Транспортные Линии» как предприятие с небольшим числом сотрудников не имеет кадровой службы, но кадровая политика компании основана на высоком профессионализме сотрудников, понимании их корпоративной ответственности, сильной текущей позиции и ориентирована на достижение целей и задач, стоящих перед компанией.

Цель кадровой политики компании является разработка единой команды для сохранения и умножения позиций по критериям рыночной экономики, получения прибыли и эффективного использования её в интересах компании.

Задачи кадровой политики компании состоят в том, чтобы сохранить основные человеческие ресурсы и пополнить его новым квалифицированным персоналом, обеспечить необходимые условия труда, мотивировать персонал, обеспечить обучение и помощь личному росту каждого сотрудника.

Следующими методами реализуются цели и задачи кадровой политики ООО «Русские Транспортные Линии»:

- неизменного анализа необходимости в кадрах в зависимости от количества производимой продукции, используемых технологий, динамики рабочих мест;
- привлечения, отбор, оценка и размещение важного персонала;

- планирования карьерного роста, аттестации и формирования кадрового резерва;
- обеспечения периодического обучения и повышения квалификации сотрудников для выявления и реализации потенциала каждого из них;
- стимулирования собственной инициативы, самостоятельных решений и ответственности, карьерного роста, утверждения и поддержки деятельности сотрудников, их идей и новых проектов;
- осведомления сотрудников о целях, задачах и перспективах формирования компании;
- дальнейшего расширения делегирования возможностей на всех уровнях государственного управления;
- обеспечения лучших условий для постоянного повышения производительности труда при бесспорном выполнении действующего трудового законодательства;
- обеспечения серьезного соблюдения трудовой и производственной дисциплины, проведения работы по её обеспечению, устранение потерь рабочего времени;
- постоянного совершенствования и повышения эффективности управления персоналом в рамках системы качества;
- формирования и постоянного расширения пакета публичных мероприятий для сотрудников компании.

Любой сотрудник, от директора до водителя, в пределах собственной зоны ответственности, возможностей, отвечает за реализацию кадровой политической деятельности компании. Кадровая политическая деятельность компании ООО «Русские Транспортные Линии» рассчитана на долговременную перспективу становления и улучшения сотрудников. Воплощение предоставленной политической деятельности компании, удовлетворит необходимые потребности сотрудников компании в самореализации и обеспечит развитие компании в целом. Ведущими принципами кадровой политической деятельности остаются вопросы

профессионального развития, создания нормальных условий труда для удержания сотрудников, повышения уровня заработной платы.

В вопросах управления производством ведущими принципами считаются:

- поддержание единой цепочки в зависимости от масштаба всего производственного процесса;
- составление новых механизмов работы, позволяющих повысить долг сотрудников за конечные результаты работы.

Главные финансовые характеристики ООО «Русские Транспортные Линии» указаны в таблице 4. Из данных таблицы 3, видно, что за отчётный этап, прибыль от реализации продукции, товаров и предложений повысилась на 20640 тыс. рублей. Себестоимость продуктов возросла на 6444 тыс. рублей, прибыль от продаж возросла на 2721 тыс. рублей, чистая прибыль возросла на 2058 тыс. рублей, цена основных средств возросла на 8170 тыс. рублей, цена активов возросла на 12024 тыс. рублей. В 2017 году рентабельность продаж предприятия возросла на 3,37%.

Таблица 4 - Экономические характеристики деятельности ООО «Русские Транспортные Линии» в 2016-2017 гг., тыс. руб.

№	Показатели	2016 год	2017 год	Изменение, +, -	Темп роста
1	2	3	4	5	5
1	Выручка от продажи	76681	97321	+20640	26,92
2	Себестоимость товаров	52782	59226	+6444	12,21
3	Прибыль от продажи	-2096	625	+2721	129,82
4	Прибыль до налогообложения	-2207	458	-2665	120,75
5	Чистая прибыль	-1720	338	+2058	119,65
6	Стоимость ОС	9332	17502	+8170	87,55
7	Стоимость активов	54041	66065	+12024	22,25
8	Численность ППС	112	125	+13	11,61
9	Производительность труда (1/8)	684,65	778,57	+93,92	13,72
10	Фондоотдача (1/6)	8,22	5,56	-2,66	-32,36
11	Оборачиваемость активов (1/7)	1,42	1,47	0,05	3,52
12	Рентабельность продаж, % (3/1*100%)	-2,73	0,64	+3,37	123,44
13	Затраты на рубль выручки от продажи, % (2/1*100%)	68,83	60,86	-7,97	-11,58

Экономическое состояние финансового субъекта характеризуется системой характеристик, отображающих способность экономического субъекта благополучно работать, развиваться, сохранять равновесие собственных активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, способность поддерживать собственную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого значения риска говорит об его устойчивом экономическом положении.

Активы организации состоят из долгосрочных и текущих активов. Совместная структура активов характеризует соотношение текущих и внеоборотных активов, его значение связано с отраслевыми особенностями обращения анализируемого субъекта.

Рассмотрим структуру активов компании. Проведём анализ структуры активов ООО «Русские Транспортные Линии» в таблице 5, применяя данные бухгалтерского баланса.

Таблица 5 - Анализ структуры активов, тыс. руб

Показатели	Абсолютное значение		Удельный вес(%)		Изменения		
	2016	2017	2016	2017	В абсолютной величине	Удельный вес в %	В изменении общего % величин
Внеоборотные активы	21424	31022	39,64	46,96	+9 598	+7,32	79,82
Оборотные активы	32617	35044	60,36	53,04	+2 427	-7,32	20,18
Итого	54041	66065	100	100	+12024	-	100
Коэффициент внеоборотных и оборотных активов	1,52	1,13	-	-	-0,39	-	-

Данные таблицы 5 демонстрируют собственно, что в структуре баланса на конец периода больший удельный вес имеют оборотные активы и их удельный вес составляет 53,04%, но это на 7,32% меньше, чем в минувшем периоде. Удельный вес внеоборотных активов возрос на 7,32% по

сопоставлению с предыдущим периодом. Совместные изменения в структуре баланса составляют 12024. Из них наибольшее увеличение происходило во внеоборотных активах и составило 9598 или же 79,82% от совместной структуры активов, собственно, что положительно. Коэффициент пропорции оборотных и внеоборотных активов более 1, собственно, что говорит о экономической стойкости предприятия и так же считается положительным.

Структура пассива характеризуется следующими коэффициентами:

1) коэффициент автономии, который определяется как отношение реального собственного капитала к валюте баланса. Он должен быть больше или равен 1,5;

2) коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала. Коэффициент должен быть меньше или равен 1.

Проведём анализ пассива организации в таблице 6, применяя данные бухгалтерского баланса. Данные таблицы 6 демонстрируют, что собственно больший удельный вес в совместной величине пассива занимает заёмный капитал. Его удельный вес на начало периода составляет 108,5 %, а на конец периода 98,2 %, собственно, что говорит о том, что заёмный капитал снизился на 10,06 % или же на 6232 тыс. рублей. Удельный вес личных денежных средств повысился на 10,03 % или же на 5193 тыс. рублей. Коэффициент автономии и на начало и на конец периода не соответствует нормативу и его смысл возрос на 0,1 %. Коэффициент соотношения заёмных и личных денежных средств на начало отчётного периода соответствует нормативу, а на конец периода уже не соответствует, впрочем его значение повысилось на 66,9 %.

Таблица 6 – Анализ структуры пассива, тыс. руб.

Показатели	Абсолютное значение		Удельный вес (%)		Изменения		
	На начало	На конец	На начало	На конец	В абсолютной величине	Удельный вес в %	В изменении общего % величин
Собственный капитал	-4595	1198	-8,5	1,8	5193	10,3	45,5

Заёмный капитал	58636	64868	108,5	98,2	6232	-10,06	54,5
Итого	54041	66066	100	100	11425	-	100
Коэффициент автономии	-0,08	0,02	-	-	0,1	-	-
Коэффициент соотношения собственного и заёмного капитала	-12,8	54,1	-	-	66,9	-	-

Экономическая стабильность предприятия во многом зависит от оптимальности структуры источников денежных средств и оптимальности структуры активов компании, и прежде всего, от баланса организации ведущих и оборотных активов, и даже на уровне равновесия определённых видов активов и пассивов компании.

Обобщающим показателем экономической устойчивости считается избыток или отсутствие источников средств для формирования резервов, полученных как разница в размере источников средств и размере запасов.

Проанализируем экономическую стабильность финансового субъекта применяя бухгалтерский баланс:

- 1) обобщающая размер запасов (строка 1210 + 1220);
- 2) личные оборотные средства = реальный личный капитал – сумма внеоборотных активов – долгосрочные дебиторская задолженность;
- 3) долгосрочные источники формирования акций = личные текущие средства + долгосрочные обязательства;
- 4) обобщение размера ведущих источников формирования запасов = долгосрочные источники формирования запасов + краткосрочные заёмные средства.

Личные оборотные средства, долгосрочные источники формирования запасов и основные источники формирования запасов соответствуют следующим показателям состоятельности запасов по источникам их формирования:

- 1) излишек (+) или же отсутствие (-) собственного оборотного капитала;

2) излишек (+) или же отсутствие (-) долгосрочных источников накопления запасов;

3) избыток (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов. Проанализируем в таблице 7 экономическую стабильность финансового субъекта по сведениям бухгалтерского баланса.

Таблица 7 – Анализ финансовой устойчивости по источникам средств для формирования запасов, тыс. руб.

Показатели	Отчётный период	Предыдущий период	Показатели	Отчётный период	Предыдущий период
1	2	3	4	5	6
1.Общая величина запасов	2274	1957	1.Излишек или недостаток собственных оборотных средств	-32742	-29947
2.Наличие собственных оборотных средств	-30468	-27990	2.Излишек или недостаток долгосрочных источников формирования запасов	32770	30660

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	
3.Наличие источников формирования запасов	долгосрочных формирования	35044	32617	3.Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов	97638	89296
4.Общая величина источников формирования запасов	основных формирования	99912	91253			

Анализ демонстрирует, собственно, что рассматриваемый нами финансовый субъект характеризуется обычной стабильностью денежного положения, гарантирующий платёжеспособность компании, т.к. имеется недостаток личных оборотных средств; излишек долговременных источников формирования запасов и избыток общей величины основных источников формирования запасов.

Ещё один основной показатель, характеризующий экономическое положение финансового субъекта, считается его платёжеспособность, т.е. вероятность своевременного погашения собственных платёжных обязательств наличными валютными способами.

Оценка платёжеспособности на балансе может основываться на характеристиках ликвидности оборотных активов, которые, определяются временем, затрачиваемым на то, чтобы превратить их в наличные деньги. Чем меньше времени требуется для сбора данного актива, тем больше его ликвидность.

Ликвидность баланса - это способность субъекта хозяйствования направлять активы в денежные средства и выплачивать свои собственные платёжные обязательства, а вернее - это уровень покрытия долговых обязательств экономического субъекта с его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения обязательств по платежам. Это зависит от того, в какой степени стоимость имеющихся средств соответствует стоимости краткосрочной задолженности.

Суть анализа ликвидности баланса заключается в сравнительном описании активов, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания, с обязательствами по пассиву, сгруппированных по срокам погашения и расположенными в порядке увеличения средств.

Бухгалтерский баланс является безусловно ликвидным, если:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.$$

1-ая группа (A1) - более ликвидные активы: денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) и краткосрочные денежные вложения (строка 1240) бухгалтерского баланса (ББ).

2-я группа (А2) - быстро реализуемые активы: краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 ББ (85%)) и иные оборотные активы (строка 1260 ББ).

3-я группа (А3) - медленно реализуемые активы: запасы (строка 1210 ББ) и НДС по приобретённым ценностям (строка 1220 ББ).

4-я группа (А4) – трудно реализуемые активы: внеоборотные активы (строка 1100 ББ) и долгосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 ББ (15%)).

В соответствии с этим, на 4 группы разбиваются и обязательства:

П1 – наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность (строка 1520 ББ) и прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 ББ).

П2 – краткосрочные обязательства: краткосрочные заемные средства (строка 1510 ББ).

П3 – долгосрочные обязательства (строка 1400 ББ).

П4 – постоянные пассивы: капитал и резервы (строка 1300 ББ), доходы будущих периодов (строка 1530 ББ) и оценочные обязательства (строка 1540 ББ).

В таблице 8 рассмотрим ликвидность бухгалтерского баланса ООО «Русские Транспортные Линии».

Таблица 8 - Анализ ликвидности баланса

в тысячах рублей

АКТИ В	Отчётны й период	Предыдуци й период	ПАССИ В	Отчётны й период	Предыдуци й период	Платёжный излишек (+) или недостаток (-)	
						Отчётны й период	Предыдуци й период
А1	28474	17519	П1	64868	55136	-36394	-37617
А2	3651	11170	П2	0	3500	3651	7670
А3	2274	1957	П3	0	0	2274	1957
А4	31666	23395	П4	1198	-4595	30468	27990
Баланс	66066	54041	Баланс	66066	54041	-	-

Как видно из таблицы 6, соотношение 1-ой и 2-ой группы активов и пассивов не выполняется: $A1 > П1$; $A2 < П2$; $A3 > П3$; $A4 > П4$.

Не выполнение данных характеристик ещё раз подтверждает, что собственно финансовый субъект не владеет необходимым уровнем личных оборотных средств.

Не считая абсолютных показателей для оценки ликвидности и платёжеспособности, спланируем относительные характеристики:

1) коэффициент абсолютной ликвидности охарактеризовывает моментальную платёжеспособность финансового субъекта и демонстрирует, какую долю краткосрочной задолженности она имеет возможность покрыть за счёт имеющейся валюты и её эквивалентов, краткосрочные денежные вложения, быстрореализуемые в случае необходимости. Норматив $\geq 0,2$;

Критический коэффициент ликвидности демонстрирует, какая доля текущей задолженности, которую может получить финансовая организация, в ближайшее время, при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности. Норматив $0,8-1,0$.

Коэффициент текущей ликвидности демонстрирует, какая доля текущей задолженности у финансового субъекта имеет возможность покрывать, при условии наличия свободных резервов, с учётом компенсации за понесённые расходы. Норматив ≥ 1 .

Рассчитаем коэффициенты ликвидности в таблице 9, применяя данные бухгалтерского баланса.

Таблица 9 – Анализ коэффициентов ликвидности

в тысячах рублей

Показатели	Отчётный период	Предыдущий период	Изменение (+,-)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4389	0,2988	0,1401
Коэффициент критической ликвидности	0,4489	0,2239	0,225
Коэффициент текущей ликвидности	0,5049	0,4965	0,0084

Мы сделаем выводы исходя из таблицы 9 и увидим, что абсолютное соотношение ликвидности соответствует стандарту и в отчётном периоде по сопоставлению с предшествующим возрос на 0,1401, собственно, что положительно. Коэффициент текущей ликвидности не соответствует нормативу, но его степень в отчётном периоде возрастает на 0,0084. Чтобы увеличить предоставленный коэффициент, необходимо пополнить свой личный капитал, а также разумно сдерживать рост внеоборотных активов и долгосрочную дебиторскую задолженность.

По проведенному анализу, можно сделать надлежащие выводы. Следующие 5 характеристик финансового положения и итогов деятельности ООО «Русские Транспортные Линии» имеют исключительно хорошие значения:

1) чистая прибыль возросла на 2058 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом;

2) замечен подъём внеоборотных активов на 7,32% или же на 9 598 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом;

3) коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов более 1, что говорит об экономической устойчивости компании и так же считается положительным;

4) удельный вес собственных денежных средств возрос на 10,03 % или же на 5193 тыс. рублей, собственно, что, безусловно, положительно для организации;

5) устойчивое денежное положения, гарантирующее платёжеспособность компании;

6) коэффициент автономии на начало и на конец периода, не соответствует нормативу и при этом содержит положительную динамику увеличения на 1 %;

7) коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативу и в отчётном периоде по сопоставлению с предшествующим периодом, увеличился на 0,1401, собственно, что положительно.

Приведенные ниже пять показателей денежного положения и итогов работы предприятия имеют негативные значения:

- 1) коэффициент текущей ликвидности не соответствует нормативу;
- 2) финансовый субъект не владеет необходимым уровнем собственных оборотных средств;
- 3) соотношение текущей (общей) ликвидности не вписывается в нормативную стоимость;
- 4) прибыль до налогообложения повысилась на 2665 тыс. рублей
- 5) отстающее увеличение личных денежных средств сравнительно общего изменения активов организации.

Рассмотрев организационно-экономические показатели ООО «Русские Транспортные Линии», можно сделать вывод, что экономическое положение данной организации характеризуется системой данных, отражающих способность финансового субъекта успешно развиваться и говорит о его устойчивом финансовом положении.

2.2 Оценка уровня экономической безопасности предприятия

В целях определения уровня экономической безопасности предприятия, необходимо разработать систему показателей, которая представлена на рисунке 2. Проанализируем показатели, приобретённые на основании данных экономической отчётности (бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, отчёта о перемещении личных средств и др.). Важным условием эффективного управления экономической безопасностью на основании обозначенных показателей служит установление критериев или пороговых значений.

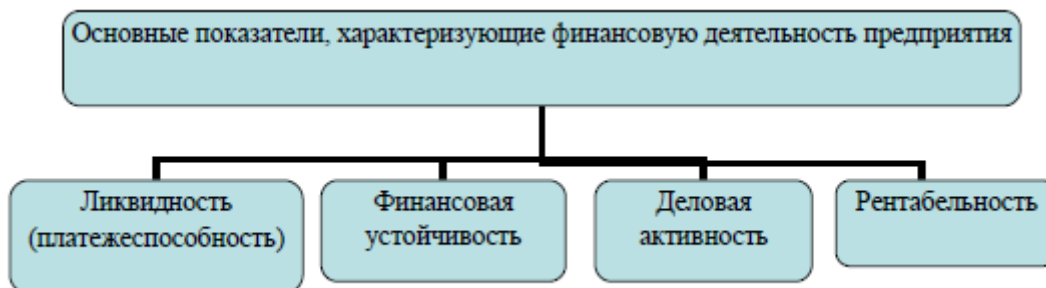


Рисунок 2- Основные показатели, характеризующие финансовую деятельность предприятия

В отношении рассматриваемой ООО «Русские Транспортные Линии» можно отметить следующее: предприятие относится к области среднего и малого бизнеса.

Цель данного предприятия - получать выгоду от реализации и под юридическую ответственностью менеджера. Ответственность за имущество определяется организационно-правовой формой компании. Предприятие использует крупную оптовую и мелкую оптовую торговлю.

Источником информации для анализа бухгалтерской прибыли является отчёт о финансовых результатах предприятия. Проанализируем с помощью горизонтального и вертикального анализа динамику финансовых результатов и их структуру в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ финансовых результатов

в тысячах рублей

Показатели	Абсолютное значение			Структура		
	Пред.	Отчёт.	+/-	Пред.	Отчёт	+/-
Валовая прибыль	23899	38095	14196	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-2096	625	2721	-94,97	136,4	231,47
Сальдо прочих доходов и расходов	-111	-167	-278	5,03	-36,5	-31,47
Прибыль до налогообложения	-2207	458	2665	100	100	-
Чистая прибыль	-1720	338	2058	-	-	-

По рассчитанным данным можно сделать вывод о том, что в целом по всем показателям в отчётном периоде произошло увеличение прибыли. Чистая прибыль в ООО «Русские Транспортные Линии» в 2017 году возросла на 2058 тыс. рублей, по сопоставлению с предшествующим периодом и составила 338 тыс. рублей, собственно, что положительно. Кроме этого, прибыль до налогообложения в предоставленной организации возросла в отчётном периоде

на 2665 тыс. рублей и составила 458 тыс. рублей. Так же произошло очень значительное увеличение валовой прибыли на 14 196 тыс. руб. В свою очередь сальдо других доходов и расходов уменьшились на 278 тыс. рублей

Полученные данные свидетельствуют о стабильном экономическом положении предприятия, поскольку наблюдается устойчивый темп роста объёмов продаж по годам. Рентабельность компании может быть оценена с использованием как абсолютных характеристик, так и относительных. Абсолютные характеристики выражают прибыль и измеряются в стоимостном выражении, т.е. в рублях. Относительные характеристики охарактеризовывают прибыль и измеряются в процентах или в виде коэффициентов. Показатели рентабельности гораздо меньше и зависят от инфляции, чем от прибыли, поскольку они выражаются во всевозможных соотношениях, к примеру, прибыли и авансированные средства (капитала), или прибыль и производственные затраты (расходы).

Рентабельность продаж демонстрирует, какую необходимую сумму прибыли получает компания с каждого рубля проданной продукции. Рентабельность личных денежных средств даёт представление о доходах, которые предприятие зарабатывает для своих акционеров.

Исходя из данных отчёта о финансовых результатах и бухгалтерского баланса, в таблице 11 рассчитаем рентабельность ООО «Русские Транспортные Линии».

Согласно расчётным данным, можно сделать вывод, что рентабельность продаж по сопоставлению с предыдущим годом возросла на 2,59%. Рентабельность активов снизилась на 5,34%.

Таблица 11 - Рентабельность продаж и активов предприятия

в тысячах рублей

Показатель	Формула	Отчётный период	Предыдущий период
1	2	3	4
Рентабельность продаж	Чистая прибыль / Выручку*100%	0,35	-2,24
Рентабельность активов	Чистая прибыль / среднегодовая	1,02	6,36

	величина активов *100%		
Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль/Среднюю величину собственного капитала * 100%	-14,71	-28,1

Так же возросла рентабельность личных денежных средств на 42,81%, что положительно для данного предприятия.

Первым поправочным показателем являются имущества компании, которые отражают реальную стоимость и являются показателем чистых активов.

Изменение чистых активов позволяет оценить экономическое положение компании, платежеспособность и степень риска банкротства (разорения). Способ оценки чистых активов регламентирована законодательными актами и служит инструментом диагностики риска банкротства компаний.

Способ формирования чистых активов в настоящее время определен и Утвержден приказом Министерства финансов РФ от 28 августа 2016 г. N 84н «О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

Стоимость чистых активов определяется как разница между стоимостью организации, принятой для расчёта активов, и стоимостью обязательств компании, принятых для расчётов. Объекты учёта, зарегистрированные организацией на внебалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов для расчёта не принимаются.

Активы, принятые для расчётов, включают все расчёты организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей.

Обязательства, принятые к урегулированию, включают все обязательства компании, за исключением прибыли грядущих периодов, обычно признанных компанией в связи с получением государственной поддержки, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Стоимость чистых активов определяется учётными записями. В то же время активы и обязательства принимаются к расчёту по цене, которая отражается в балансе организации (в чистой оценке за вычетом нормативных значений) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского

баланса.

В состав активов входят внеоборотные и оборотные активы за исключением задолженности учредителей по взносам в уставной капитал и расходов на выкуп собственных акций. Пассивы включают в себя кратковременные и долговременные обязательства за исключением прибылей грядущих периодов. Расчёт имеет следующий вид:

$$ЧА = (A1+A2 - ЗУ - ЗВА) - (П2 + ПЗ - ДБП) \quad (1)$$

где:

ЧА – стоимость чистых активов предприятия;

A1 – внеоборотные активы предприятия;

A2 – оборотные активы;

ЗУ – задолженности учредителей по взносам в уставной капитал;

ЗВА – затраты по выкупу собственных акций;

П2 – долгосрочные обязательства

ПЗ – краткосрочные обязательства;

ДБП – доходы будущих периодов.

Рассчитаем стоимость чистых активов ООО «Русские Транспортные Линии в таблице 12.

Таблица 12 – Расчёт стоимости чистых активов

в тысячах рублей

Показатель	2017г	2016г	2015г
Чистые активы	1198	- 4595	2435

По рассчитанным данным можно сделать вывод о том, что стоимость ЧА в 2016 году быстро упала на 7030 тыс. рублей, а в 2017 году вновь возрасла и составляет 1198 тыс. рублей, собственно, что на 5793 тыс. рублей больше предыдущего периода, что говорит о стабильном финансовом состоянии на данный момент.

Так как ООО Русские транспортные линии является субъектом малого предпринимательства, предлагаем рассчитать следующие показатели для оценки уровня экономической безопасности предприятия в таблице 13.

Таблица 13 - Основные показатели оценки уровня экономической безопасности

Показатели	Отчётный период	Предыдущий период	Изменения	Описание показателя и его нормативное значение
Коэффициент оборачиваемости (отдачи) активов	2,9	2,8	0,1	Чем выше значение этого коэффициента, тем быстрее оборачивается капитал, и тем больше прибыли приносит каждая единица (каждый рубль) актива организации.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,8	-0,7	-0,1	Показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности. Норма: не менее 0,1
Коэффициент оборачиваемости запасов	94,7	124	-29,3	Показывает, сколько раз в среднем продаются запасы предприятия за некоторый период времени. Чем выше оборачиваемость запасов компании, тем более эффективным является производство
Коэффициент автономии	-0,08	0,02	0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более
Производительность труда	778,57	684,65	+93,92	Эффективность труда
Фондоотдача	5,56	8,22	-2,66	Показывает эффективность использования основных средств организации
Коэффициент соотношения соб. и заём. капитала	-12,8	54,1	1,68	Показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. Рекомендуемое значение коэффициента меньше 1

В качестве одного из показателей «эффективность использования трудовых ресурсов», на рисунке 6 рассчитана и отражена динамика производительности труда за 2 последних года.

В связи с увеличением объёмов реализованной продукции увеличивается и производительность труда. Для достижения поставленных финансовых целей бизнеса (а это расширение рынка сбыта) больше не требуется увеличения числа

сотрудников предприятия. Стоит отметить, что на данный период персонал загружен полностью. В предоставленной ситуации, профессиональный руководитель обязан стремиться к тому, чтобы улучшить организацию труда на своём предприятии. Это подразумевает стремление к 100%-ной загрузке персонала.

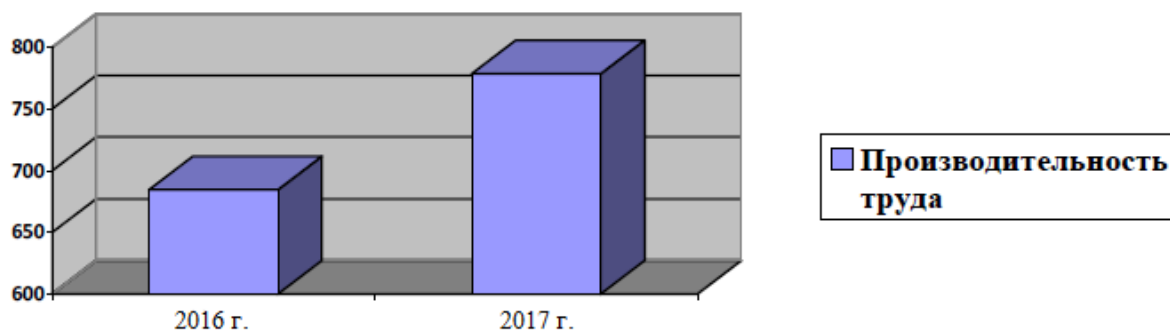


Рисунок 3 - Динамика показателя производительности труда на предприятии ООО «Русские Транспортные Линии», в %.

В качестве положительного фактора можно рассматривать довольно большой стаж работы управляющего персонала в предоставленной сфере деятельности и наличие профильного платного образования у всего управляющего состава.

Ресурс прав у компании ООО «Русские Транспортные Линии» соответствует законодательству Российской Федерации. Существующее правовое поле абсолютно достаточно для такого вида бизнеса. Кроме того, эта компания уже имеет опыт практической работы в этой сфере и в соответствии, руководство в ближайшем будущем не изменит тип и сферу ведения бизнеса руководством.

Доступные информационные, технологические и производственные ресурсы удовлетворяют потребностям компании ООО Русские Транспортные Линии в ходе финансово-хозяйственной деятельности. В случае если компания станет планировать расширять рынок сбыта, эти ресурсы могут быть просто дополнены, поскольку они не являются специфическими и эксклюзивными.

По всем показателям ООО «Русские Транспортные Линии» является

платежеспособным финансово стойким, выгодным предприятием. Исходя из анализа можно сделать вывод что ООО «Русские Транспортные Линии» развивается и в 2018 г. Поскольку предприятие относится к сегменту малого и среднего бизнеса, руководство организации несёт ответственность за обеспечение предприятия надлежащим уровнем экономической безопасности. Профессиональный персонал, с мотивационной частью в виде достойных зарплат, обеспечивает защиту информации и выполнение всех показателей, установленных руководством. Производительность труда в 2017 г. увеличилась на 93,92%. Чистые активы организации также возросли, что является положительным. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не соответствует норме, что свидетельствует о недостаточном количестве личных оборотных средств.

Таким образом, проведя анализ всевозможных направлений экономической деятельности компании, можно спрогнозировать угрозы экономической безопасности предприятия на долгосрочный период.

Для исследуемого предприятия можно выделить следующие потенциальные угрозы:

1) в настоящее время число преступлений, связанных с банкротством предприятий, возросло. Таким образом, преднамеренное банкротство (ст. 196 УК) предполагает преднамеренное создание несостоятельности предприятия, что приводит к искусственному созданию экономической несостоятельности предприятия, что приводит к неконкурентоспособности.

В дополнение к преднамеренному банкротству есть ещё фиктивное банкротство (ст. 197 УК), которое предполагает преднамеренно ложное заявление руководителя, владельца коммерческой организации или индивидуального предпринимателя о её несостоятельности, с целью введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки, рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки по долгам, а так же за невыплату долгов;

2) несоответствие в использовании объёмов материальных ресурсов;

3) комплексная адаптация к инновациям в процессе реструктуризации;

- 4) сужение рынка сбыта;
- 5) финансовая нестабильность;
- 6) нечестность отечественных деловых партнеров;
- 7) политическая нестабильность в обществе;
- 8) криминализация различных секторов экономики;
- 9) нечестность деловых зарубежных партнёров;
- 10) промышленный шпионаж или другие формы посягательств на коммерческую тайну;

11) другой, не менее важной проблемой, является бедность населения, так как именно она представляет серьёзную угрозу развития предприятий. Эта социально-экономическая проблема актуальна не только для России, но и для всего мира. В основе бедности лежат две группы социально-экономических факторов:

- уровень экономического развития (ВВП на душу населения);
- неравенство в распределении доходов между различными слоями населения.

12) в кризисные периоды развития, наибольшей опасностью для компании является разрушение её потенциала (производственного, технологического, научно-технического и кадрового), как основного фактора жизнедеятельности компании, её возможностей. В то же время условия управления таковы, возможности для потенциального роста не обеспечиваются. Ресурсы для этой компании могут приобретаться только на основе результатов собственных амортизационных отчислений и прибыли и также за счёт заёмных средств. Оба эти источника инвестиций в кризисной ситуации у предприятия закрыты.

2.3 Стандарт экспертного исследования операций с основными средствами

Организация ООО «Русские Транспортные Линии» отразила завышенные данные по первоначальной стоимости оприходованных ОС, в связи с этим нужно применить судебно-экономическую экспертизу ОС. Для этого необходимо знать особые бухгалтерские и финансовые знания, судебно-

бухгалтерской экспертизы экономической безопасности предприятия, которой отводится большое количество времени, сложность, которой обязует следователя и судью не только вовремя назначить и верно ставить вопросы перед специалистом, но и уметь оценить, и применить его заключение, являющееся одним из источников доказательств по делу (ст.69 УПК).

«Судебно-бухгалтерская экспертиза - это экспертное изучение, целью которого является установление событий, важных для составления заключения по уголовному или гражданскому делу»³⁰. Основные нормативные документы, которые определяют порядок ее проведения:

- 1) уголовно-процессуальный и гражданско-процессуальный кодекс;
- 2) кодекс об административных правонарушениях;
- 3) Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ и др..

В практике проведения судебно-бухгалтерских экспертиз учёта, нарушения встречаются сравнительно редко, к примеру, по сопоставлению с материальными запасами.

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы ОС по проверке:

- 1) правильности документального оформления операций поступления, перемещение и внедрение ОС;
- 2) соответствия отображения при учёте операций с ОС требованиям действующих нормативных актов по бухгалтерскому учёту и отчётности;
- 3) прецедентов нарушения законодательства в отношении законности и потребности управленческих заключениях ответственных сотрудников компании в случае покупки, использования, продажи и ликвидации отдельных объектов ОС;
- 4) должностного лица, ответственного за внедрение и документирование незаконной хозяйственной операции;
- 5) правильности классификации отдельных объектов в составе

³⁰ Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учёту 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.

основных средств;

б) правильности начисления амортизации, своевременности и полноты её включения в стоимость компании;

7) правильность определения и списания убытков, фактически возникших в результате ликвидации неполной меры амортизируемых объектов;

8) правильность ведения учёта операций, связанных с продажей избыточного и бесполезного оборудования;

9) влияния операций с ОС на налог на прибыль и имущество.

Объектами судебно-бухгалтерского учёта являются хозяйственные операции с ОС, которые осуществлялись на предприятии в направлении определенного времени. Специалист изучает письменные комментарии материально ответственных лиц, приобретённые инвентаризационные описи, акты инвентаризационных комиссий, сравнительные ведомости, протоколы, распоряжения и другие документы, полученные от следователя или суда. Проводится проверка процедуры инвентаризации, предусмотренной аннотацией, правильно составленные кадастровые материалы, являются аргументами сравнения бухгалтерских и фактических данных по остаткам приведённых ценностей.

Изучая недостатки ОС, эксперт-бухгалтер использует первичную документацию, материалы инвентаризации, все учётные записи, предоставленные для проверки, которые сверяются с первичными документами о поступлении, выбытии и движении основных средств.

Таким образом, объекты исследования операций с ОС показывают:

1) реальность отражения в балансе;

2) достоверность оценки;

3) поступление, выбытие и достоверность отражения их в учёте;

4) правильность начисления и отражения в учёте амортизации;

5) переоценка, уценка и правильность её отражения в бухгалтерской и экономической отчётности;

б) состояние сбережения основных средств.

К фактографической информации экспертизы основных средств принадлежат:

- 1) акт приёма-передачи основных средств, ремонта, модернизации и т.д.;
- 2) акт списания ОС;
- 3) инвентарная карточка учёта основных средств;
- 4) расчёт амортизации основных средств;
- 5) инвентаризационные запасы;
- 6) учётные регистры синтетического учёта (сведения, журналы, книги);
- 7) счета Главной книги, предназначенные для учёта основных средств, их амортизации;
- 8) баланс отчётного периода, отчёт о перемещении основных средств и иные формы отчётности;
- 9) договоры и контракты об аренде, страховые полисы;
- 10) приказ об учётной политике и др. документы³¹.

Денежные средства являются неотъемлемой частью текущих активов предприятия. Они необходимы хозяйствующему субъекту для осуществления различных видов экономической деятельности: расчётов с поставщиками и подрядчиками; платежи за различные виды расходов; выдача заработной платы сотрудникам; выполнение кредитных и денежных операций и выполнение других финансовых обязательств.

2.4 Расчётно-аналитические методические приёмы исследования операций с основными средствами. Документальные приёмы исследования операций с основными средствами

Во время экспертного исследования операции с ОС используют следующие методические способы:

- 1) расчётно-аналитические;
- 2) документальные;

³¹ 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.

- 3) арифметические;
- 4) встречная проверка;
- 5) фактический контроль;
- 6) изучение учётных данных;
- 7) обобщение итогов экспертизы и др.

Таблица 14 - Методы экспертизы ОС

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

В связи с занижением ОС в балансе (Ф.1) и не отражением похищенных ОС, было инициировано проведение расследования на предприятии ООО «Русские Транспортные Линии». При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы на предприятии ООО «Русские Транспортные Линии» были применены методы документальной, нормативной, встречной проверки и сравнительного анализа показателей, содержащихся в представленных

документах.

В начале исследования эксперт указывает на целесообразность присвоения отдельных объектов основным средствам. «Основные средства, которые станут подтверждёнными неприменимыми для применения в течение отчётного периода, обязаны быть списаны на затраты этого периода по их остаточной цене. Специалист обязан удостовериться в том, собственно, что основные средства, которые по сведениям бухгалтерского учёта всецело изношены, не могут доставить в будущем финансовой выгоды, переоцененные по их остаточной цене и отображенные в составе необоротных активов компании. Важным поручением эксперта-бухгалтера считается ещё проверка корректности формирования первоначальной цены основных средств»³².

Эксперт учитывает, что по ОС справедливая цена определяется в случае:

- 1) бесплатной передачи ОС;
- 2) если получения ОС в результате бартерных операций;
- 3) если ОС передаются как взнос в уставной капитал.

Специалисту необходимо изучить инвентаризацию ОС и принять во внимание сумму определения убытка, подлежащую возмещению виновными сторонам.

Изучая материалы инвентаризации ОС, эксперт также изучает:

- 1) правильность отнесения к ОС материальных ценностей, оказавшихся на балансе хозяйственного органа;
- 2) точность определения балансовой стоимости ОС в начале отчётного периода;
- 3) обоснованность индексации ОС;
- 4) правильность начисления ОС и др.

«Методика экспертного изучения операций с основными средствами заключается в проверке и сопоставлении балансовых (отчётных) данных об остатках основных средств с данными синтетического и аналитического

³² Сивакова Л. А., Калуцкая Н. А. Методика проведения аудита основных средств // Молодой ученый. — 2014. — №12. — С. 355-358.

учёта»³³. Бухгалтерский учёт сверяется с первичными документами о поступлении и выбытии основных средств (акты принятия, счета-фактуры, ликвидация основных средств, справки о начисленной сумме амортизации, данные об издержках на капитальный ремонт и др.).

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

1) раскрывать в балансе информацию о начальной и конечной стоимости основных средств, или же хотя бы указывать необходимую сумму начисленной амортизации;

2) поделить переоценки по оборотным и необоротным активам в пассиве баланса;

3) выделить заёмные и личные средства;

4) отделить расходы и прибыль в отчётности, образующиеся по итогам перемещения основных средств;

5) получить наглядную схему (документооборота) по перемещению основных средств с вероятностью оценки воздействия групп операций на показатели внутренней и внешней экономической отчётности, в том числе и с баланса на раскрывающие его формы.

³³ Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва.: Проспект, 2011. – 504 с.

3. ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РУКОВОДСТВУ ООО «РУССКИЕ ТРАНСПОРТНЫЕ ЛИНИИ» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств

Организация экономической безопасности предприятия зависит от того, насколько эффективно оно способно избежать возможных угроз по отдельным составляющим внешней и внутренней среды, основными из которых являются:

1) финансовая составляющая достижения наиболее эффективного использования корпоративных ресурсов. В рыночных условиях хозяйствования финансы являются «двигателем» экономической системы;

2) интеллектуальная и кадровая составляющие развитие интеллектуального потенциала предприятия, эффективное управление персоналом. Надлежащий уровень экономической безопасности в большой степени зависит от состава кадров, их интеллекта и профессионализма;

3) технологическая составляющая. Уровень применения технологий, отвечающих современным мировым аналогам по оптимизации затрат ресурсов;

4) правовая составляющая. Правовое обеспечение деятельности предприятия и соблюдения действующего законодательства;

5) информационная составляющая. Надлежащие службы предприятия (организации) выполняют определенные функции, которые в совокупности характеризуют процесс создания и защиты информационной составляющей экономической безопасности. К таковым относятся: сбор всех видов

информации, имеющей отношение к деятельности того или иного предприятия (информации о всех видах рынков; информации, характеризующей политические события и тенденции макроэкономического развития мировой и национальной экономик; полезную научно-техническую информацию); анализ полученной информации с обязательным соблюдением общепринятых мер (систематизации, непрерывности поступления и учёта) и методов (общепринятых, общекорпоративных) организации работ; можно спрогнозировать, тенденцию развития технологичных, экономических и политических процессов на предприятии, в стране и в мире относительно конкретного сегмента бизнеса, а также показателей, которых необходимо достичь субъекту хозяйствования (например, финансовые прогнозы, прогнозы объектов производства и технологического развития).

Существует множество конкретных угроз и факторов, влияющих на уровень экономической безопасности, с которыми фирма сталкивается в процессе своей деятельности. Многие из этих факторов далеко не новы по своему содержанию, меняется только форма. В экономической практике имеются методы и пути решения данного вопроса, но отсутствует система оценки уровня экономической безопасности, основанная на общих принципах и критериях. В связи с этим доводится сложным выявлять и устранять возникающие угрозы и выработать стратегию решений, обеспечивающих устойчивость предприятия.

Рассмотрим более подробно угрозы экономической безопасности предприятия, под которыми следует понимать внешние и внутренние факторы, влияющие на конкурентоспособность, эффективность и устойчивость развития компании.

Выявление возможных угроз экономической безопасности и выработка мер по их предотвращению имеют первостепенное значение в системе обеспечения экономической безопасности РФ.

Наиболее вероятными угрозами экономической безопасности РФ, на локализацию которых должна быть направлена деятельность федеральных

органов государственной власти, являются:

1) увеличение имущественной дифференциации населения и повышение уровня бедности, что ведёт к нарушению социального мира и общественного согласия. Достигнутый относительный баланс социальных интересов может быть нарушен в результате действия следующих факторов:

а) расслоение общества на узкий круг богатых и преобладающую массу бедных, неуверенных в своем будущем людей;

б) увеличение доли бедных слоев населения в городе по сравнению с деревней, что создает социальную и криминальную напряженность и почву для широкого распространения относительно новых для России негативных явлений - наркомании, организованной преступности, проституции и тому подобного;

в) рост безработицы, что может привести к социальным конфликтам; задержка выплаты заработной платы, остановка предприятий и так далее;

2) деформированность структуры российской экономики, обусловленная такими факторами, как:

а) усиление топливно-сырьевой направленности экономики;

б) отставание разведки запасов полезных ископаемых от их добычи;

в) низкая конкурентоспособность продукции большинства отечественных предприятий;

г) свертывание производства в жизненно важных отраслях обрабатывающей промышленности, прежде всего в машиностроении;

д) снижение результативности, разрушение технологического единства научных исследований и разработок, распад сложившихся научных коллективов и на этой основе подрыв научно-технического потенциала России;

е) завоевание иностранными фирмами внутреннего рынка России по многим видам товаров народного потребления;

ж) приобретение иностранными фирмами российских предприятий в целях вытеснения отечественной продукции как с внешнего, так и с внутреннего рынка;

з) рост внешнего долга России и связанное с этим увеличение расходов бюджета на его погашение.

3) возрастание неравномерности социально-экономического развития регионов.

Важнейшими факторами этой угрозы являются:

а) объективно существующие различия в уровне социально - экономического развития регионов, наличие депрессивных, кризисных и отсталых в экономическом отношении районов на фоне структурных сдвигов в промышленном производстве, сопровождающихся резким уменьшением доли обрабатывающих отраслей;

б) нарушение производственно-технологических связей между предприятиями отдельных регионов России;

в) увеличение разрыва в уровне производства национального дохода на душу населения между отдельными субъектами РФ;

4) криминализация общества и хозяйственной деятельности, вызванная в основном такими факторами, как:

а) рост безработицы, поскольку значительная часть преступлений совершается лицами, не имеющими постоянного источника дохода;

б) сращивание части чиновников государственных органов с организованной преступностью, возможность доступа криминальных структур к управлению определенной частью производства и их проникновения в различные властные структуры;

в) ослабление системы государственного контроля, что привело к расширению деятельности криминальных структур на внутреннем финансовом рынке, в сфере приватизации, экспортно-импортных операций и торговли.

Основными причинами, вызывающими возникновение указанных угроз, являются неустойчивость финансового положения предприятий, неблагоприятный инвестиционный климат, сохранение инфляционных процессов и другие проблемы, связанные с финансовой дестабилизацией в экономике.

Предотвращение или смягчение последствий действий угроз экономической безопасности РФ, требует определения и мониторинга факторов, подрывающих устойчивость социально-экономической системы государства.

Внешние угрозы экономической безопасности предприятия возникают за пределами предприятия. Они не связаны с его производственной деятельностью. Как правило, это такое изменение окружающей среды, которое может нанести предприятию ущерб.

Внешние угрозы экономической безопасности предприятия представлены на рисунке 4.

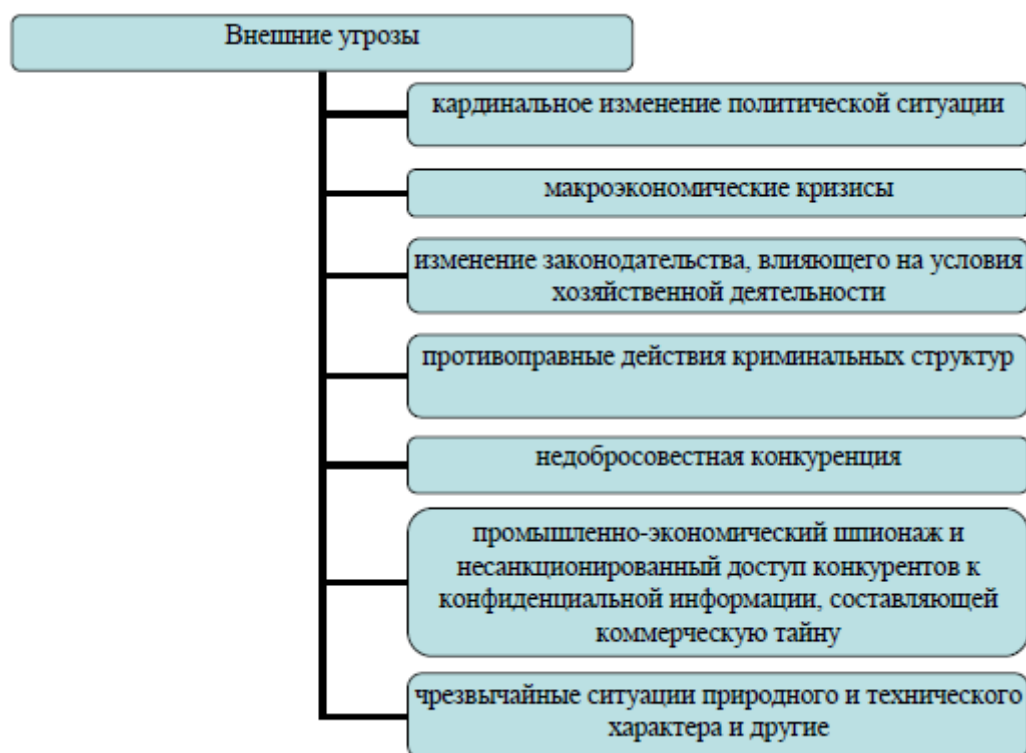


Рисунок 4- Внешние угрозы экономической безопасности предприятия

Любое предприятие занято специфической экономической и торговой деятельностью, поэтому понятия внешних и внутренних угроз экономической безопасности для каждого предприятия будут индивидуальны. Также выделяют реальные, уже произошедшие изменения, и потенциальные, которые могут

произойти при каких-то условиях.

Внутренние угрозы экономической безопасности предприятия связаны с хозяйственной деятельностью предприятия, его персонала. Они обусловлены теми процессами, которые возникают в ходе производства и реализации продукции и могут оказать свое влияние на результаты ведения хозяйственной деятельности.

Внутренние угрозы экономической безопасности предприятия представлены на рисунке 5.

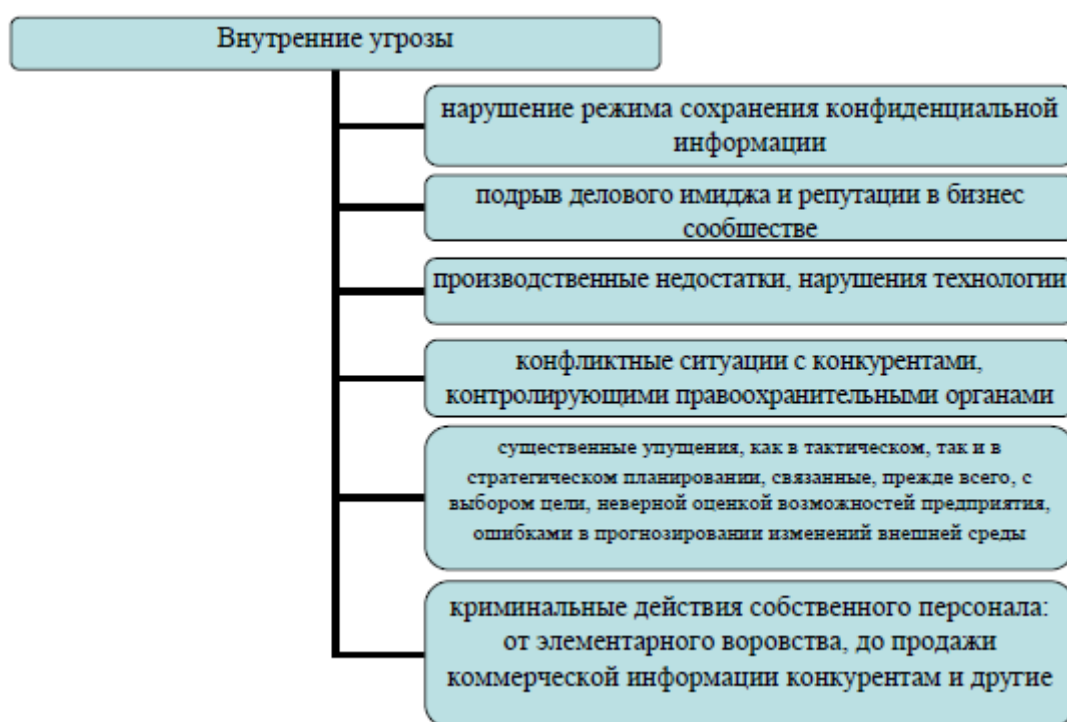


Рисунок 5 - Внутренние угрозы экономической безопасности предприятия

Существуют угрозы, целенаправленно создаваемые другими субъектами, и возникающие стихийно, которые вызваны последствиями случайных событий. Угрозы могут носить опосредованный характер, действовать при определенных дополнительных условиях, и проявляться непосредственно, прямо вызывая негативные изменения. Различают угрозы, порождающие негативные изменения через короткие временные промежутки, и перспективные, проявление которых может наступить через длительный

период времени после возникновения данной угрозы.

Любое предприятие занято специфической экономической и торговой деятельностью, поэтому понятия внешних и внутренних угроз экономической безопасности для каждого предприятия будут индивидуальны.

Уровень оценки экономической безопасности предприятия и комплекс необходимых мер по предупреждению опасности, соответствующих масштабу и характеру угроз, зависят от точной идентификации угроз, правильного выбора действий.

При этом система экономической безопасности предприятия требует постоянного анализа и обновления, в противном случае она не способна адекватно реагировать на постоянно изменяющуюся обстановку.

Таким образом, на наш взгляд, мониторинг угроз экономической безопасности предприятия – непрерывная диагностика деятельности предприятия по системе показателей, учитывающих специфические отраслевые особенности данного сегмента, наиболее характерные для данного предприятия и имеющие для последнего важное стратегическое значение с целью заблаговременного предупреждения внутренних и внешних угроз экономической безопасности и принятия необходимых мер защиты и противодействия. На рисунке 3, выделены цели мониторинга угроз экономической безопасности предприятия.

Уровень экономической безопасности предприятия зависит от того, насколько быстро и грамотно его руководство и специалисты смогут отреагировать на возникшие угрозы и ликвидировать их вредные последствия отдельных негативных составляющих внешней и внутренней среды. Поэтому мониторинг угроз экономической безопасности предприятия является совместной работой всех заинтересованных сотрудников (отделов) предприятия. Мониторинг производится за определённый период времени деятельности предприятия, с учётом фактического состояния и тенденций его развития, а также общего состояния экономики, политической обстановки и действия других общесистемных и социальных факторов.

Таким образом, мониторинг угроз экономической безопасности предприятия позволяет исследовать комплекс факторов, оказывающих влияние на уровень экономической безопасности предприятия, проанализировать динамику социально-экономических изменений, провести технико-экономическое обоснование принимаемых управленческих решений.

Анализ экономической безопасности предприятия тесно переплетается с его финансовой составляющей. Также экономическая безопасность зависит от множества факторов и особенностей данного сегмента рынка. Поэтому при анализе экономической безопасности предприятия, а также разработке мер по его повышению, необходимо учитывать множество аспектов.



Рисунок 6 - Цели мониторинга угроз экономической безопасности предприятия.

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 «Русские транспортные линии». Заключение эксперта № 094 от 14.12.2016, Приложение 1)

Бухгалтерская экспертиза ООО «Русские транспортные линии» была проведена Экспертно-криминалистическим центром МВД РФ с 04.02.2017 по 10.02.2017. Бухгалтерская экспертиза проводилась экспертом Селезнёвым О. А., на основании постановления о назначении бухгалтерской экспертизы от 13.11.2016, которое было вынесено следователем по особо важным делам по расследованию убийств и бандитизма прокуратуры юристом 3 класса Лисовым А. А. 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 «Русские Транспортные Линии» Бухгалтерский учёт основных средств, осуществляется с использованием учётных документов унифицированных форм: акты о приёме - передаче основных средств (форма № ОС - 1), акты о списании объекта основных средств (форма № ОС - 4), , акты о приёме- передаче оборудования в монтаж (форма № ОС -15), инвентарная карточка учёта основных средств (форма № ОС - 6), накладная на внутреннее

перемещение (форма № ОС - 2).

Таблица 15 – Данные для оценки соответствия показателей отчетных форм по основным средствам ООО «Русские Транспортные Линии»

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 24.05.2016 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 установлено, что в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, принятие объектов основных средств, к бухгалтерскому учету в ООО «Русские транспортные линии» 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 01.02.2016 г. в форме 1 и 5

С целью усовершенствования контроля операций с основными средствами в организации необходимо:

- 1) организовать управление алгоритмами управления учётом движения

основных средств по группам операций (типичных и нетипичных);

2) внедрить алгоритмы контроля и проверки поступления основных средств;

3) автоматизировать процесс создания выборки компьютерной информационной системы в зависимости от специфики деятельности организации;

4) ввести алгоритмы определения существенности информационной системе от осуществляемых операций;

5) получить наглядную схему (документооборота) по движению основных средств с возможностью оценки влияния групп операций на показатели внутренней и внешней финансовой отчётности;

6) оптимизировать и (или) исключить влияние других операций на учёт движения основных средств.

С целью усовершенствования учёта движения основных средств целесообразно:

1) организовать управление алгоритмами управления учётом движения основных средств по группам операций (типичных и нетипичных);

2) внедрить алгоритмы контроля и проверки поступления основных средств;

3) автоматизировать процесс создания выборки компьютерной информационной системы в зависимости от специфики деятельности организации;

4) ввести алгоритмы определения существенности информационной системе от осуществляемых операций;

5) получить наглядную схему (документооборота) по движению основных средств с возможностью оценки влияния групп операций на показатели внутренней и внешней финансовой отчётности;

6) оптимизировать и (или) исключить влияние других операций на учёт движения основных средств

3.2 Рекомендации ООО " Русские Транспортные Линии " по

результатам экспертизы основных средств

В рамках обеспечения высокого уровня экономической безопасности предприятия необходимо всесторонне проводить проверку контрагентов.

Причины, которые могут стать основаниями для отказа от подписания договора и снижающие надёжность контрагента, являются:

- отсутствие у предприятия собственного помещения (предприятие арендует помещение, причём недавно);
- отсутствие работников в штате — имеются лишь одни руководители; • отсутствие движения денежных средств на счёте;
- обслуживание предприятия в ненадёжном банке;
- несвоевременный расчёт предприятия с бюджетом, банками, несоблюдение им сроков поставки и т.п.;
- несовпадение юридического адреса предприятия и фактического местонахождения;
- негативная информация о руководителе предприятия. Следует внимательно проанализировать учредительные и иные документы контрагента, желательно также произвести их экспертизу — прежде всего для установления их подлинности и отсутствия признаков подделки.

Помимо доскональных проверок контрагентов, необходимо так же вести контроль за работниками, являющимися источникам разглашения либо иных неправомерных действий, имеющие доступ к коммерческой (в том числе конфиденциальной) информации. Таковыми потенциально могут быть работники бухгалтерии, кассиры, лица, имеющие право распоряжения печатями, бланками, работники компьютерных подразделений.

Необходимо проверять не только сохранность сотрудниками коммерческой тайны, но и их отношение к своим служебным обязанностям, аккуратность в обращении с документами, отсутствие излишнего интереса к другим подразделениям.

Для предотвращения подобных ситуаций необходимо осуществлять контроль финансово-хозяйственных операций, бухгалтерской и иной

документации предприятия. В этих целях руководство предприятия и система экономической безопасности могут использовать аудиторские проверки.

Важное место в повышении экономической безопасности производства занимают организационно-экономические факторы и, прежде всего развитие и совершенствование рациональных форм организации производства, методов управления.

Рациональная организация производства направлена на повышение производительности труда и снижение издержек производства. Достигается это путем применения современных методов решения проблем и принятия решений, внедрения проектного планирования и управления, стратегического планирования продукта и рынка, инновационного управления, компьютеризации процессов производства.

Для совершенствования деятельности предприятия и низкой себестоимости продукции необходимо на базе уже заданной специализации непрерывно вести работы на предприятии по рациональной организации основных и вспомогательных производственных процессов.

Во избежание вышеизложенных нарушений на предприятии ООО «Русские транспортные линии», исходя их экспертизы основных средств, мы советуем следующие рекомендации:

1) бухгалтерии и руководству организации знать и соблюдать законодательные акты Российской Федерации, внутренние акты Общества, иные нормативные документы, определяющие порядок работы Общества. Действовать в пределах выданной Обществу лицензии;

2) постоянно повышать и совершенствовать профессиональные знания и навыки всем работникам бухгалтерии, в том числе с помощью средств массовой информации (участие в конференциях, семинарах, изучение специализированной литературы);

3) проходить аттестацию в порядке и сроки, установленные внутренними документами Общества;

4) своевременно и качественно выполнять задания руководства ООО

«Русские транспортные линии».

5) проявлять бдительность и сохранять коммерческую тайну.

Усовершенствовать автоматизацию бухгалтерского учета. Программы, применяемые для различного участка учета довести до состояния, отвечающего специфики организации. Пополнить штат техническим специалистом по программе 1С «Бухгалтерия 8.3»

Необходимо повышать конкурентоспособность предприятия. Уровень конкурентоспособности определяется такими факторами, как производство новых видов деятельности и формирование соответствующего спроса у потребителей. Конечно, это требует высокого уровня затрат на научно-исследовательские работы; постоянного обновления ассортимента; повышения производительности труда; гибкости и эффективности производства; снижения издержек и затрат; обеспечения повышения качества и надежности новых изделий при одновременном снижении цен на них.

Кроме этого, я рекомендую развивать службу маркетинга. Необходимо разработать план по привлечению потенциальных потребителей. Можно запустить рекламную политику, в виде рекламы на телевидении, на различных стендах и баннерах.

Из всего вышеперечисленного сделаем вывод, что совершенствование деятельности предприятия предполагает:

- ориентацию деятельности фирмы на долгосрочную перспективу;
- инновационную деятельность;
- максимальное использование творческой активности персонала;
- зависимости продвижения работников и оплаты их труда от реальных результатов деятельности и т.д.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Принимая во внимание актуальность темы дипломной работы, в процессе исследования была достигнута данная цель: организация судебно-бухгалтерской экспертизы основных средств предприятия на примере ООО «Русские Транспортные Линии».

В современных экономических условиях одним из основных объектов управления на предприятии является бухгалтерский учет. В этой связи одной из важных задач руководства и бухгалтерской службы является выявление соответствующих угроз, идентификация соответствующих бухгалтерских рисков и принятие мер по их снижению.

Бухгалтерский учёт необходим для нормального функционирования и развития предприятия. С его помощью руководители и менеджеры определяют основное направление развития компании с учётом материальных источников его обеспечения и спроса рынка. Управленческий учёт позволяет правильно учесть все внутренние и внешние факторы в постановке конкретных целей развития предприятия и путей их достижения, обеспечивает взаимоувязку между отдельными структурными подразделениями предприятия, позволяет

минимизировать издержки и открывает все возможные дополнительные источники ресурсов внутри фирмы.

Основным документом, определяющим порядок учёта основных средств, является Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01).

Для синтетического учёта 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 ведомости учёта 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.

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 процессе выполнения выпускной квалификационной работы был изучен и обобщён опыт исследований в области экономической безопасности и проведён анализ составляющих показателей оценки уровня экономической безопасности предприятий. В исследованиях рассмотрены особенности современного этапа предпринимательства в экономическом развитии РФ, а также отражены источники возникновения угроз экономической безопасности предприятий.

Степень адекватности оценки экономической безопасности предприятия и комплекс необходимых мер по предотвращению опасности, соответствующих масштабу и характеру угроз, зависит от точной идентификации угроз, правильного выбора измерителей их проявления и действий.

Таким образом, выявлена необходимость постоянного мониторинга угроз экономической безопасности предприятия, который представляет из себя постоянную диагностику его состояния по системе показателей, учитывающих специфические отраслевые особенности, наиболее характерных для данного предприятия и имеющих для последнего важное стратегическое значение с целью предотвращения внутренних и внешних угроз экономической безопасности и принятия необходимых мер защиты и противодействия.

В связи с тем, что структурированный подход к формированию механизма обеспечения экономической безопасности предприятия подразумевает под собой, необходимость учитывать все реальные условия его деятельности, а сам механизм должен иметь чётко очерченные элементы, схему их действия и взаимодействия.

Проведен анализ оценки уровня экономической безопасности ООО «Русские транспортные линии». Так как компания относится к области среднего и малого бизнеса, в целях определения уровня экономической безопасности предприятия, была исследована система показателей: прибыль от реализации продукции, себестоимость продуктов, чистая прибыль, цена основных средств, цена активов и рентабельность продаж.

Далее были сделаны следующие выводы: прибыль от реализации продукции, товаров и предложений в 2017г. повысилась на 20640 тыс. рублей. Себестоимость продуктов в 2017г. возросла на 6444 тыс. рублей, прибыль от продаж возросла на 2721 тыс. рублей, чистая прибыль возросла на 2058 тыс. рублей, цена основных средств возросла на 8170 тыс. рублей, цена активов возросла на 12024 тыс. рублей, также в 2017 году рентабельность продаж предприятия возросла на 3,37%.

ООО «Русские транспортные линии» сможет улучшить свои финансовые

показатели, оптимизировать воздействие на экономическую безопасность факторов внешней среды, а именно – часть рабочих процессов, генерирующих выручку организации перейдет под контроль самого предприятия, следовательно, как показали, расчеты, увеличится ожидаемая прибыль, а запас финансовой прочности повысится.

Опасностью для предприятия может стать не столько прямая угроза, но и неопределённость внешней среды, которая не даёт возможности предприятию вовремя мобилизовать свои силы для резкого негативного удара извне – или, в обратном случае, открыться при наступлении благоприятного события. Главная задача управляющего состава ООО «Русские транспортные линии», чтобы не потерять существующий достойный уровень экономической безопасности, необходимо постоянно проводит мониторинг внешних и внутренних факторов. Уровень экономической безопасности предприятия зависит от того, насколько эффективно его руководитель и структурные подразделения способны предвидеть и избежать возникновения возможных угроз вредных последствий отдельных негативных составляющих внешней и внутренней среды. Поэтому мониторинг угроз экономической безопасности предприятия является совместной работой всех заинтересованных сотрудников предприятия.

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.

Судебная экспертиза бухгалтерского учёта - 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 учёта.

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.

По результатам экспертизы эксперт выявил, что в ООО «Русские Транспортные Линии» Бухгалтерский учёт основных средств, осуществляется с использованием учётных документов унифицированных форм: акты о приёме - передаче основных средств (форма № ОС - 1), акты о списании объекта основных средств (форма № ОС - 4), акты о приёме- передаче оборудования в монтаж (форма № ОС -15), инвентарная карточка учёта основных средств (форма № ОС - 6), накладная на внутреннее перемещение (форма № ОС - 2).

По результатам судебно-бухгалтерской экспертизы также установлено, что в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, принятие объектов основных средств, к бухгалтерскому учету в ООО «Русские транспортные линии» 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 01.02.2016 г. в форме 1 и 5

С целью усовершенствования контроля операций с основными средствами в организации необходимо:

1) организовать управление алгоритмами управления учётом движения основных средств по группам операций (типичных и нетипичных);

2) внедрить алгоритмы контроля и проверки поступления основных средств;

3) автоматизировать процесс создания выборки компьютерной информационной системы в зависимости от специфики деятельности организации;

4) ввести алгоритмы определения существенности информационной системе от осуществляемых операций;

5) получить наглядную схему (документооборота) по движению основных средств с возможностью оценки влияния групп операций на показатели внутренней и внешней финансовой отчётности;

6) оптимизировать и (или) исключить влияние других операций на учёт движения основных средств.

В рамках обеспечения высокого уровня экономической безопасности предприятия рекомендуется: проводить проверку контрагентов, вести контроль за работниками, являющимися источникам разглашения либо иных неправомерных действий, имеющих доступ к коммерческой (в том числе конфиденциальной) информации, осуществлять контроль финансово-хозяйственных операций, бухгалтерской и иной документации предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

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. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического

анализа. Учебник. / Под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015, - 536 с: ил

7. Берсенев В.Л., Ющук Е.Л. Феномен конкурентной разведки: основы теретического анализа / Препринт. – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2013.

8. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2013.

9. Боровицкая, М.В. Бухгалтерский управленческий учет: сборник учебно – методических материалов / М.В. Боровицкая, В.Н. Тунегова. – Тольятти: ТГУ, 2015. – 115 с.

10. Бухгалтерская финансовая отчетность / под ред. А.И. Нечитайло. – Ростов н/Д: Феникс, 2013.

11. 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.

12. Верещегин С.А. Учет объектов основных средств // Налоговый вестник. - 2012. - № 1

13. Вербжбицкая И. В. Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы // Экономика и эффективность организации производства. – 2013. - № 10. – С. 139-145.

14. Выписка из ЕГРЮЛ по ООО «Восток-авто-сервис». Режим доступа: <http://www.rusprofile.ru/egrul?ogrn=1082536011315>

15. Гераськин М.И. Согласование экономических интересов в корпоративных структурах. - М.: ИПУ РАН, Изд-во "Анко", 2015. - 293 с.

16. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. - М.: Проспект, 2014. - 360 с.

17. Гогина Г.Н., Никифорова Е.В., Шиянова С.Л. Комплексный анализ

экономического потенциала организации: Монография / Под ред. А.И. Афоничкина. – Тольятти: Волжский университет им. В.Н. Татищева, 2013. – 175 с.

18. "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/

19. 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.

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

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

22. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы [Электронный ресурс] // Федерация судебных экспертов. – Электрон. Дан. – URL: <http://sud-expertiza.ru/zadachi-sudebnobuhgalterskoj-ekspertizy> (дата обращения: 02.05.2016).

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

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

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

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

27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет:

учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва.: Проспект, 2011. – 504 с.

28. Коргашкин Ю.М. Теория экономической и социальной безопасности: Учебно-методическое пособие для вузов. - Воронеж: Изд-во ВГУ, 2013. - 127 с.

29. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина, О.В. Дерипаска; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М.: АУДИТ. – 2012. – 527 с

30. "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/

31. "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/

32. Кузнецова Е.И. Экономическая безопасность и конкурентоспособность. Формирование экономической стратегии государства: монография. Юнити-Дана. - 2012 г. - 239 с.

33. Лазарев, В. Н. Управленческие решения: текст лекций / В. Н. Лазарев. Ульяновск: УЛГТУ, 2011. – 56 с.

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

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

36. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Инфра-М, 2013. - 320 с.

37. Марушков Р. В. Оценка использования экономического потенциала предприятия (на примере предприятий отрасли печати): автореф. дис.канд. экон. наук : 08.00.05 / Р. В. Марушков. – М., 2017. – 18 с.

38. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

39. Молибог Т. А. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / Т. А. Молибог, Ю. И. Молибог. - М.: Владос, 2014. - 383 с.

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

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

42. "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)

43. 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.

44. 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/

45. 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/

46. 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.

47. 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.

48. 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..

49. 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.

50. 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.

51. 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.

52. 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.

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

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

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

15.

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

57. 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.

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

59. "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)

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

61. 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.

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

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

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

65. 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.

Приложение А

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ
ЭКСПЕРТНО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР МИНИСТЕРСТВА
ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

125130, Владивосток, ул.Махалина д. 3а тел. +7(423) 226-71-71

ПОДПИСКА

Я, Селезнёв Олег Анатольевич, мне разъяснены права и обязанности эксперта, предусмотренные ст. 57 УПК РФ.

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

«10» ноября 2016г. _____(О.А.Селезнёв)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЭКСПЕРТА № 072

Москва

Производство экспертизы начато в 14__ч. __00__мин. «06» ноября__2016__г.

Окончено в _14_ч. _00_мин. «10_» ноября__2016__г.

Я, старший эксперт ЭКЦ МВД России Селезнёв О.А., имеющий высшее экономическое образование по специальности _____ и опыт экспертной работы 5 лет, на основании решения 25 сентября 2016 г. о назначении бухгалтерского учёта, вынесенного следователем по особо важным делам департамента по расследованию убийств и бандитизма прокуратуры адвокатом Лисовым А.А., по уголовному делу № 0678, возбужденному по признаку преступления, предусмотренного ст. 126 УК РФ, была произведена бухгалтерская экспертиза.

На экспертизу представлены следующие документы:

- материалы уголовного дела № 009;

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

Экспертиза проводилась в служебном помещении ЭКЦ МВД России.

ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЧАСТЬ

При производстве экспертизы судебно-бухгалтерского учёта применялись методы нормативного, документального, сравнительного анализа показателей, содержащихся в представленных документах и встречной проверки.

Документы были представлены для исследования в пронумерованных и прошитых томах.

По первому вопросу

Бухгалтерский учет основных средств, предприятия ООО «Русские транспортные линии», 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 15 – Данные для оценки соответствия показателей отчетных форм по основным средствам ООО «Русские Транспортные Линии»

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 24.05.2016 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 учёту основных средств, принятие объектов основных средств, к бухгалтерскому учёту в ООО «Русские транспортные линии» осуществляемой на основе утвержденного руководителем организации акта (счёта-фактуры) приемки - передачи основных средств, составляющийся на каждый отдельный объект инвентаризации, 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 24.05.2016 г. в форме 1 и 5.

ВЫВОДЫ

По первому вопросу

Основываясь на результатах проведенной экспертизы:

- в ООО «Русские транспортные линии» 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 «Русские транспортные линии» в связи с завышением стоимости ОС на суму 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 _____ (О. А. Селезнёв) 14.12.2016 г.

Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и рекомендации по результатам исследования

Согласно ст. 25 Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 № 73-ФЗ (действующая редакция, 2016) в заключении эксперта или экспертной комиссии должны быть отражены:

- 1) место и время производства судебной экспертизы;
- 2) основания производства судебной экспертизы;
- 3) информация об органе или о лице, назначившем судебную экспертизу;
- 4) информацию о государственном судебно-экспертном учреждении, об эксперте (фамилия, имя, отчество, образование, специальность, опыт работы, учёная степень и учёное звание, занимаемая должность), которым поручено производство судебной экспертизы;
- 5) предупреждение эксперта в соответствии с законодательством Российской Федерации об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
- 6) вопросы, заданные эксперту или комиссии экспертов;
- 7) объекты исследований и материалы дела, представленные эксперту для производства судебной экспертизы;
- 8) содержание и результаты исследований с указанием используемых методов;
- 9) оценка результатов исследований, обоснование и формулировка выводов по поставленным вопросам;
- 10) сведения об участниках процесса, присутствовавших при производстве судебной экспертизы.

Ведение инвентарной является недостаточно рациональным, так как ее функции дублируются в ведомости В-1, и в силу незначительного количества объектов основных средств, могут вполне быть восполняемы инвентарными карточками и ведомостями по результатам проведения инвентаризаций.

Для улучшения организации учета инвентаризации основных средств можно рекомендовать:

- применение субсчета 01 в разрезе суммы оприходования или недостачи актива;
- отражать резервы, что позволит нивелировать нехватку суммы при списании основного средства между недостающей и рыночной, что позволит предотвратить получение убытков при ведении хозяйственной деятельности.

Рекомендуется по результатам проведения экспертизы поступления ОС в усовершенствовать формы регистров по учету НДС при покупке необоротных активов и повысить эффективность контроля в процессе процедуры формирования начальной стоимости объектов ОС. При этом организации рекомендовано сделать перерасчет по НДС и провести инвентаризацию первоначальной стоимости объектов ОС.

С целью усовершенствования контроля операций с основными средствами в организации необходимо:

- организовать управление алгоритмами управления учетом движения основных средств по группам операций (типичных и нетипичных);
- внедрить алгоритмы контроля и проверки поступления основных средств;
- автоматизировать процесс создания выборки компьютерной информационной системы в зависимости от специфики деятельности организации;
- ввести алгоритмы определения существенности информационной системе от осуществляемых операций;
- получить наглядную схему (документооборота) по движению основных средств с возможностью оценки влияния групп операций на показатели внутренней и внешней финансовой отчетности;
- оптимизировать и (или) исключить влияние других операций на учет движения основных средств.

С целью усовершенствования учета движения основных средств целесообразно:

- организовать управление алгоритмами управления учетом движения основных средств по группам операций (типичных и нетипичных);
- внедрить алгоритмы контроля и проверки поступления основных средств;
- автоматизировать процесс создания выборки компьютерной информационной системы в зависимости от специфики деятельности

организации;

- ввести алгоритмы определения существенности информационной системе от осуществляемых операций;

- получить наглядную схему (документооборота) по движению основных средств с возможностью оценки влияния групп операций на показатели внутренней и внешней финансовой отчетности;

- оптимизировать и (или) исключить влияние других операций на учет движения основных средств.

Приложения

Приложение Б - Бухгалтерский баланс

на <u>31.12.</u> <u>21 16</u> г.		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2016
Организация <u>ООО «Русские Транспортные Линии»</u>	по ОКПО	1082536011315		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности <u>Грузоперевозки</u>	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	12247	31	
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	(385)		
Местонахождение (адрес)				

Наименование показателя ²

АКТИВ

на 31.12.2016	На 31.12.2017

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

Приложение В - Отчет о финансовых результатах

**За январь-декабрь
2016 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **ООО «Русские Транспортные Линии»**

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 2016 г.	За 2017 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 2016 г.	За 2017 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 Г – Первичные документы

ООО «Русские Транспортные Линии»
наименование предприятия

АКТ № 3

приемки- передачи основных средств

“ 17 “ ноября 2016 г.

подпись руководителя

“ 17 “ ноября 2016 г.

Цех, отдел, участок, линия	Дебет		Кредит		Сумма	Инвентарный номер	Шифр затрат (для отнесения амортизационных отчислений)	Шифр нормы амортизационных отчислений	Норма амортизационных отчислений	
	синтетический счет, субсчет	шифр аналитического учета	синтетический счет, субсчет	шифр аналитического учета					на полное восстановление	на капитальный 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__ г. _____

название объекта

передаваемого в эксплуатацию ООО «Русские Транспортные Линии» _____

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	2016	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 _____