

УДК 34:657

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ОПЕРАЦИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Оглоблин А. А., студент 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: Судебно-бухгалтерская экспертиза, эксперт–бухгалтер, основные средства.

Судебно-бухгалтерская экспертиза является самостоятельным источником доказательств, относящихся к предмету доказывания в соответствующем звене судебной системы. Как самостоятельный источник доказательств она использует средства научного экономического анализа исходных данных, содержащихся в других доказательствах, приобщенных к делу.

К судебно-бухгалтерской экспертизе прибегают в настоящее время довольно часто, так как именно эта процедура помогает найти практически стопроцентно достоверные данные о реальном финансовом положении компании. Судебно-бухгалтерская экспертиза является самостоятельным источником доказательств, относящихся к предмету доказывания в соответствующем звене судебной системы. Как самостоятельный источник доказательств судебно-бухгалтерская экспертиза использует средства научного экономического анализа исходных данных, содержащихся в других доказательствах, приобщенных к делу [1].

Такая экспертиза может быть назначена во всех случаях, когда юридически значимые сведения должны подтверждаться данными бухгалтерского учета и (или) отчетности, а по тем или иным причинам данными сведениями стороны и суд не располагают либо достоверность этих данных вызывает сомнения [3].

Экспертиза проводится с использованием организационных методических и технических приемов, объединяемых в едином процессе экспертного исследования.

Процесс экспертного исследования охватывает стадии: организационную; исследовательскую; обобщения и реализации результатов экспертизы.

Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является совокупность приемов, используемых экспертом–бухгалтером при исследова-

нии документов бухгалтерского учета записей счетных регистров в совокупности с документами гражданско-правового характера и другими материалами дела и даче заключения по поставленным перед ним вопросам, входящим в его компетенцию [2].

Эксперт–бухгалтер должен не только обнаружить возможные несоответствия в показаниях и в реальной ситуации, но и выяснить факторы, которые способствовали возникновению правонарушений. Более того, компетентный эксперт–бухгалтер также предложит методы борьбы с этими недочетами, с помощью которых удастся избежать подобных проблем в будущем.

Нередко проводится судебно–бухгалтерская экспертиза основных средств. Эта процедура позволяет следствию получить реальную информацию о состоянии основных средств предприятия.

В процессе судебно–бухгалтерской экспертизы основных средств эксперт–бухгалтер сверяет фактические основные средства, которые есть на предприятии, с данными об основных средствах, указанных в бухгалтерском балансе.

Более того, проверяется правильность заполнения балансового отчета, соответствие методики составления бухгалтерского отчета, используемой на предприятии, общепринятым нормам и стандартам. Также в процессе судебно–бухгалтерской экспертизы основных средств возможна сверка показаний свидетелей и подозреваемых, в отношении которых ведется уголовное или гражданское дело.

Как известно, эксперт–бухгалтер, проводящий экспертизу основных средств, пользуется такими источниками информации, как законодательство и бухгалтерская отчетность фирмы [3].

Также информационную базу составляют различные акты приёмки–передачи (транспортных средств, зданий, сооружений, промышленного оборудования и так далее), инвентаризационные карточки учёта (группового и индивидуального), акты о списании основных средств, главная книга, отчёты (о финансовых результатах, об изменении капитала), бухгалтерский баланс, пояснения к нему [1].

Эксперт–бухгалтер работает по большей части с инвентаризационной документацией – описями и карточками учёта, проверяя их полноту, достоверность действительности и соответствие данным бухгалтерского (аналитического) учёта. Так, на предприятиях в местах фактической эксплуатации основных средств применяются формы ОС-9, где детально прописываются информационные данные о каждом конкретном средстве. Помимо этого, с целью уменьшения профессиональ-

ного риска, эксперту необходимо убедиться в том, что в организации действует комиссия по приёму основных средств и имеются в наличии договоры купли–продажи с указанием первоначальной цены и с приложением актов приёма–передачи и протоколами договорных цен. Для достижения указанной цели эксперт запрашивает перечень основных средств, которые числились на балансе у предприятия на момент составления отчёта [1].

В ходе проверки эксперт выбирает конкретную статью счёта и оценивает её с точки зрения соответствия первичной документации. Поэтому, кроме перечня эксперт просит предоставить всю дополнительную документацию (договоры, счета–фактуры, полисы, письма и т.д.), подтверждающую поступление и движение основных средств, отражаемые на счёте 01 «Основные средства» [2].

Далее следует этап проверки учёта движения основных средств. Движение основных средств может осуществляться в двух направлениях - в сторону приобретения и в сторону выбытия. Приобретение осуществляется путём покупки, безвозмездного получения, взносов в уставный капитал, выкупа арендованного имущества (лизинг) и возврата. Причинами выбытия являются уничтожение вследствие естественного износа и стихийных явлений, ликвидация в процессе модернизации и переоборудования производственных мощностей, а также отчуждение (возмездное и безвозмездное) в пользу других лиц. Непригодность основных средств должна быть подтверждена решением специально созданной комиссии. Подобное решение оформляется путём составления акта списания по форме ОС-3 [2].

Начисление амортизации - это другой важнейший аспект экспертной проверки основных средств. Основные средства, числящиеся на балансе предприятия должны получать амортизационные вливания, как в полном размере, так и в полном объёме. Эксперту следует принимать во внимание то обстоятельство, что амортизационные отчисления имеют (должны иметь) место, уже начиная с первого числа месяца, следующим за месяцем принятия основного средства к организационному (бухгалтерскому) учёту. Отчисления на амортизацию основных средств, продолжают поступать вплоть до покрытия его стоимости. Также амортизация может быть прекращена в связи с отчуждением права собственности на основное средство в пользу другого лица. Отражение амортизационных затрат происходит в отчётном периоде, в котором они были произведены. При этом не принимаются во внимание общие и итоговые (на конец отчетного периода) финансовые результаты хозяйственной деятельности организации [4].

Ход и результаты экспертного исследования основных средств оформляются специальным процессуальным документом – заключением эксперта, которое является самостоятельным видом судебных доказательств, предусмотренных законом. Заключение эксперта всегда дается в письменном виде [1].

Таким образом, судебно–бухгалтерская экспертиза основных средств, служит очень важным источником реальной и достоверной информации, которая может стать основным источником доказательств виновности или невиновности подозреваемых лиц в причинении вреда и материального ущерба другим фирмам или физическим лицам.

Библиографический список:

1. Нелезина, Е.П. Судебно–бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / Е.П. Нелезина. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА: Закон и право, 2015. – 145 с.
2. Судебная бухгалтерия: учебное пособие / А.А. Толкаченко [и др.]; под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 309 с.
3. Официальный интернет [Электронный ресурс]: портал правовой информации. – URL: <http://www.pravo.gov.ru>
4. В помощь бухгалтеру [Электронный ресурс]. – URL: <http://mvf.klerk.ru/pbu/pbu.htm>.

FORENSIC ACCOUNTING OF FIXED ASSETS TRANSACTIONS

Ogloblin A.A.

Keywords: *Judicial - accounting examination, expert - accountant, fixed assets.*

Forensic accounting expertise is an independent source of evidence relating to the subject of evidence in the relevant link of the judicial system. As an independent source of evidence, it uses the means of scientific economic analysis of the original data contained in other evidence attached to the case.