

БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

К бухгалтерской экспертизе, являющейся одним из видов экономической экспертизы¹, относится исследование проводимое с целью установления:

- наличия (отсутствия) нарушений в бухгалтерском учете хозяйственных операций и их соответствия правилам ведения бухучета;
- тождества или различия черновых записей данным ведущегося бухучета;
- соответствия данных учета данным первичных документов;
- восстановление отсутствующих или искаженных записей.

Для проведения экспертизы необходимы:

- главная книга;
- балансовый отчет;
- ведомости и кассовые чеки;
- накладные, счета, счет-фактуры;
- черновые записи (при условии их пригодности для проведения экспертного исследования);
- выписка по счету в банке;
- а также другие регистры и первичные документы и иные материалы.

Согласно ч. 5 ст. 9 и ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" первичные учетные документы, а также регистры бухгалтерского учета могут составляться как на бумажных носителях, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью в таких бухгалтерских программах программ для ведения автоматизированного учета, как например «1С: Бухгалтерия», «Парус», «Инфо-Бухгалтер», «БухСофт», «ФОЛИО Бухмастер» и др.

Указанные объекты перед назначением экспертиз подлежат осмотру как с участием специалиста, так и, при необходимости, специалиста в области информационных технологий.

Примерный перечень вопросов для проведения бухгалтерской экспертизы:

1. С помощью каких бухгалтерских операций была занижена сумма прибыли, полученной за определенный период времени (например, с момента вступления в законную силу судебного акта о взыскании кредиторской задолженности)?

2. Каким способом были завышены при составлении баланса конкретные статьи расходов, каков механизм искажения данных учетных записей?

3. Не усматривается ли в записях по конкретному счету признаков не отражения или частичного отражения операций по реализации продукции на конкретную сумму, если да, каким образом это повлияло на изменение баланса предприятия?

4. Каким способом были завышены при составлении баланса конкретные статьи расходов, каков механизм искажения этих учетных записей?

5. Имеются ли в представленных документах изменения в учетных записях, создавшие возможность устранения в учете дебиторской задолженности?

6. Имеются ли в черновых записях данные, тождественные по содержанию данным официального бухгалтерского учета (если да, то по какой группе учетных данных)? По какой группе учетных данных усматриваются расхождения с черновыми записями, на какую сумму?

7. Каково возможное содержание конкретных показателей, отсутствующих в учетных документах, либо каково реальное значение искаженных показателей?

8. По каким операциям и на какую сумму документально осуществлено неоправданное списание ценностей?

9. Какие суммы денежных средств, согласно имеющимся черновым записям, не поступили в кассу или на расчетный счет?

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

1) соответствуют ли записи в системе счетов бухгалтерского учета о затратах, произведенных на погрузку и выгрузку заготовленного сырья, данным, указанным в первичной документации? Привело ли это отклонение к завышению или занижению суммы производственных расходов?

2) соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности первичным документам по оприходованию готовой продукции, итоговым показателям по выпуску продукции?

11. С какими хозяйственными операциями связано завышение или занижение суммы производственных расходов и затрат?

12. Какова сумма недостачи, образовавшейся за данный период? Каков размер излишков товаров определенных наименований, образовавшихся за данный период?

13. Обоснованно ли применены нормы естественной убыли? Обоснована ли переоценка товара?

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

15. По каким балансовым счетам данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета и отчетности?

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

17. Какие записи в счетных регистрах не подтверждаются первичными документами?

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

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

20. Не относятся ли представленные на экспертизу записи к разряду записей учетного характера; если да, то не имеют ли они общности по содержанию с записями официального бухгалтерского учета? К какому виду счетных записей относятся данные, содержащиеся в представленных документах?

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

22. Содержатся ли в представленных на исследование материалах записи, тождественные по своим элементам данным бухгалтерского учета?

23. Отражением каких учетных операций являются представленные на исследование записи?

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

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

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

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

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

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

30. На какие цели были использованы денежные средства, поступившие на расчетный счет и в кассу предприятия?

P.S. Список вопросов является примерным и не полным. При необходимости он может формироваться применительно к конкретным имеющимся обстоятельствам после предварительных консультаций с экспертом.

Сроки судебной или досудебной экспертизы:

от 10-15-ти рабочих дней.

Стоимость судебной или досудебной экспертизы:

от 25 000 рублей.

¹К экономической экспертизе относятся: финансово-экономическая, финансово-кредитная, инженерно-экономическая, налоговая и экспертиза финансового состояния хозяйствующего субъекта.