

УДК 657

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

*Куклина И.А., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В., к.э.н., ст.преподаватель
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *судебно-бухгалтерская экспертиза, финансовые результаты, контроль, налог на прибыль, налогооблагаемая база, прибыль, убыток, доходы и расходы от обычных видов деятельности, прочие доходы и расходы.*

В статье подробно рассмотрена последовательность проведения судебно-бухгалтерской экспертизы финансовых результатов отчетного периода. Изучены объекты и субъекты экспертизы прибылей и убытков, а также необходимость проведения контроля тех или иных аспектов бухгалтерского учета.

По данным Главного информационно-аналитического центра Министерства внутренних дел РФ ежегодно выявляется около 6000 - 7000 преступлений, предусмотренных ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации». Они связаны, прежде всего, с тем, что налогоплательщики пытаются занижить свои доходы, либо завысить расходы для того, чтобы уменьшить налогооблагаемую базу, а соответственно уменьшить сумму налога на прибыль.

Именно поэтому вопросы, связанные с определением финансового результата и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы прибыли или убытка являются очень актуальными и необходимыми для более подробного рассмотрения.

Основной целью судебно-бухгалтерской экспертизы является выяснение точности расчета финансового результата – прибыли или убытка, а также законности формирования финансового результата и его основных элементов: доходов и расходов от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов, также вопросы по выплате дивидендов и доходам учредителей и другие. Также бухгалтерская экспертиза доходов и расходов по обычным видам деятельности может проводиться и отдельно, например, такая как: экспертиза правильности исчисления себестоимости продукции, экспертиза выручки от продажи продукции,

экспертиза расходов на продажу и другие [2].

Для того чтобы сформировать мнение по результатам проверки финансовых результатов и их использования, необходимо провести контроль следующего:

- во-первых, проверить правильность формирования прибыли или убытка от реализации продукции, а также товаров, основных средств и прочих активов; также проводится анализ прочих доходов и расходов, и проверка соответствия отчетности данным синтетического и аналитического учета;
- во-вторых, нужно провести экспертизу правильности использования прибыли (дивидендов, расходов за счет собственных средств, фондов и резервов) [2].

Объектами бухгалтерской экспертизы прибыли (убытка) являются:

- финансовый результат, выявленный в форме прибыли или убытка за отчетный период и представляющий собой совокупность всех хозяйственных операций организации;
- ценообразование, а также калькулирование себестоимости продукции, соблюдение норм, нормативов, смет расходов;
- выполнение показателей производства, себестоимости и продажи продукции, доходов и расходов организации;
- незавершенное производство, его комплектность и остатки;
- прочие доходы и расходы организации;
- дисциплина поставок по объемам, ассортименту, срокам и качеству продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- расходы на строительные-монтажные работы, в том числе и для строительных организаций;
- сохранность продукции или товаров при транспортировке, продаже и производстве;
- бухучет операций по формированию доходов и расходов, финансового результата и его использованию;
- недостача продукции, приписки, бракованная продукция и размер причиненного ущерба, их обоснованность, ответственные лица, виновные в недостатке;
- дивидендная политика;
- чистая прибыль другие.

Источники информации, которые используются в экспертизе для исследования в части хозяйственных операций по производству (себестоимость, выпуск продукции), продаже, прочих доходов и расходы и

формированию прибыли или убытка и использованию финансового результата (прибыли) судебно-бухгалтерской экспертизой, включают фактографическую и нормативную информацию.

К нормативной информации можно отнести различные положения по бухгалтерскому учету: ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99), ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 10/99), ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

К нормативной информации, определяемой внутри определенной организации, относятся такие документы, как учетная политика организации, ее устав, бизнес-план и тому подобное.

По данной информации судебно-бухгалтерская экспертиза может дать оценку правомочности исследуемых хозяйственных операций, отраженных в фактографической информации. К ней относятся:

1) первичные документы по учету доходов и расходов. К ним мы можем отнести накладные, счета-фактуры, авансовые отчеты, выписки банка с расчетного и прочих счетов, авансовые отчеты, расчетно-платежные ведомости, отчеты кассира и др.;

2) регистры аналитического и синтетического учета по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», ведомости калькулирования себестоимости продукции, учета затрат цехов основного и вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств, расходов будущих периодов, потерь и недостач в производстве, а также амортизации основных средств и др.;

3) бухгалтерская отчетность. К ней относятся основные формы: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним;

4) внеучетная информация. К ней относятся: распоряжения, приказы, договоры, заявления, акты проверок внебюджетных фондов и налоговых органов, и др.

Для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы финансовых результатов отчетного периода должна быть следующая последовательность действий:

1) установить правомочие в отношении возможности давать пояснения на поставленные вопросы, а также достаточности для проведения экспертизы документов и иных источников, которые были переданы эксперту;

2) определить методы исследования, которые будут проводиться в данном исследовании (инспектирование; пересчет; запрос, подтверждение; проверку налогообложения; аналитические процедуры);

3) провести документальные экспертные процедуры, такие как определение суммы доходов и расходов от обычных видов деятельности, определение прочих доходов и расходов, а также составить аналитические таблицы для подтверждения выводов эксперта;

4) провести аналитические расчеты для сопоставления;

5) сформировать выводы и ответы на поставленные вопросы [3].

Вопросы, связанные с судебно-бухгалтерской экспертизой финансовых результатов, являются очень актуальными. Но на то, что чаще всего решения по данным делам выносятся в пользу государства и наказание за данное преступление достаточно суровое, согласно статистике, количество преступлений с годами не уменьшается, даже несмотря на то, что вводятся ужесточения наказаний для неплательщиков.

Библиографический список

1. Навасардян, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза как элемент рыночных отношений / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VII международной научно-практической конференции.- Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 76-84.
2. Навасардян, А.А. Особенности преподавания дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» при подготовке специалистов по экономической безопасности // Инновационные технологии в высшем образовании. Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии.- Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 99-103.
3. Горелышева, М.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сущность и место среди других сфер человеческой деятельности [Электронный ресурс]// М.А. Горелышева, А.А. Навасардян // Концепт: научно методический электронный журнал.- 2016. – Том 11.- С. 2841-2845.

THE FORENSIC ACCOUNTING AND FRAUD EXAMINATION OF FINANCIAL RESULTS

Kuklina I.A.

Keywords: *forensic accounting, financial results, control, profit tax, tax base, profit, loss, income and expenses from ordinary activities, other income and expenses.*

The article considered in detail the sequence of the forensic accounting of financial results of the reporting period. Studied objects and subjects of examination of profit and loss and the need for control of certain aspects of accounting.