

УДК 657.56:005.942:631.1

НЕОБХОДИМОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В АГРОХОЛДИНГАХ

*Михальченко Е.Н., Михальченко А.Н., студенты,
тел. 8 988-009-22-25, mikhailchenko96@inbox.ru
Научный руководитель - к.э.н., доц. Ягупова Е.В.
ФГБОУ ВО Волгоградский ГАУ, Волгоград, Россия*

Ключевые слова: *эксперт-бухгалтер, агрохолдинг, проблемы, правовое регулирование, бухгалтерская экспертиза.*

Работа посвящена необходимости проведения бухгалтерской экспертизы в агрохолдингах на территории Российской Федерации для определенной категории юридических лиц, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность или деятельность по реализации сельхозпродукции. Контроль управляющей компании за своими дочерними обществами осуществляется как посредством доминирующего участия в их уставном капитале, так и с помощью установления их хозяйственной деятельности, либо другим предусмотренным законодательством образом.

Введение. В настоящее время производство бухгалтерской экспертизы в агрохолдингах считается сложным процессом, так как присутствуют несколько самостоятельных информационных потоков с соответствующей документацией, что требует обширного использования специализированных знаний. К перечню проблем можно отнести недочеты в предупредительной работе, неэффективное применение возможностей бухгалтерской экспертизы для раскрытия факторов и условий, содействовавших совершению и сокрытию хищений и иных правонарушений в аграрной сфере.

Бухгалтерская экспертиза - экономически независимая процедура проверки отчетной документации хозяйствующего субъекта, задача которой обуславливается в расследовании и установлении суммы ущерба, возникшей в следствии работы обвиняемого лица.

Цель работы - изучить хозяйственно-экономические правонарушения, которые зачастую носят организованный и замаскированный характер, в связи с чем выявить их без изучения множества проблем экономико-производственного характера невозможно. В первую очередь ущерб от экономических преступлений связан с финансовыми потерями и утратой активов. При этом компании несут также затраты на проведение расследований. Так, например, в 2018 году, по сравнению с 2017 годом на 4,1% увеличились правонарушения финансовой направленности. Всего же выявлено 76,9 тыс. преступлений данной категории, удельный вес данных правонарушений в совокупном количестве зарегистрированных составил 6,6%. Касательно проведения расследования дел о право-

нарушениях в агрохолдингах, то зачастую необходимо проведение экспертизы различных видов. Необходимость назначения и производства экспертизы определяется как особенностью аграрного производства, так и особенностями хищений и иных правонарушений.

Чтобы бухгалтерская экспертиза оказалась успешной в целях выявления возможных подчисток, дописок, исправлений и прочих признаков материального подлога, а также для установления принадлежности подписи и почерка конкретному лицу, сомнительные документы направляются на почерковедческую экспертизу или техническую экспертизу документов. В большинстве случаев эксперт-бухгалтер может урегулировать поставленные перед ним вопросы исключительно при наличии соответствующих заключений экспертиз иных типов. Также, принципиально остановиться на проблемах правового характера.

Материал и методика исследований. Работа была выполнена основываясь на базе правового регулирования отношений в сфере развития сельского хозяйства базируется на Федеральном законе № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», в котором определены основополагающие понятия, цели, принципы, приоритетные направления и меры по реализации национальной аграрной политики. Для более точного правового регулирования отношений в сфере агрохолдингов применяют регламентированные документы: Приказы Минсельхоза России: № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению», № 68 «Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций», № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации» и «Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях».

Результаты исследований. В связи с развитием бухгалтерского учета и отчетности, считаем, что бухгалтер-эксперт нуждается в повышении квалификации и в совершенствовании системы подготовки. Для этого необходимо - изучение теоретических основ экспертизы, норм процессуального законодательства и ведомственных нормативных актов, регулирующих экспертную деятельность, изучения основ бухгалтерского учета, налогового учета, аудиторской деятельности [1]. Также при повышении квалификации экспертов-бухгалтеров нужно обращать внимание на изучение Международных стандартов финансовой отчетности и формирование навыков применения их на практике с учетом законодательства и бухгалтерского учета в Российской Федерации.

На практике важно проводить исследование закономерностей отражающихся в учетных документах по признакам противоправной деятельности, вы-

Таблица 1 - Экономические правонарушения в России

Экономическое правонарушение	Год	
	2016, в %	2018, в %
Присвоение активов	72	53
Коррупция и взяточничество	30	41
Мошенничество в сфере закупок товаров и услуг	33	35

явления этих признаков, делать их обобщение и выработать рекомендации профилактического характера, которые направлены на устранение нарушений правил ведения учета и контроля, а также прогнозирования новых способов хищений и сокрытия их в учете.

Заключение. Борьба с правонарушениями в области экономики считается одной из значимых проблем, которую необходимо научно исследовать. На данный период времени она остается быть актуальной. Совершаемые факты хозяйственной жизни в агрохолдингах на территории Российской Федерации в множестве вариантов связаны с рисками вероятных злоупотреблений, хищений и мошенничества, чему содействуют коррупция и безнаказанность [2].

Общераспространенным видом экономического правонарушения на территории РФ считается незаконное присвоение активов, который снизился с 72% в 2016 году до 53% в 2018 году. Коррупция и взяточничество занимают второе место (41% в 2018 году по сравнению с 30% в 2016 году). Также, не менее распространенным правонарушением является мошенничество в сфере закупок товаров и услуг – занимает третье место. В 2018 году его отметили 35% российских респондентов несмотря на то, что их доля почти не изменилась с 2016 годом - 33% [3].

В данных условиях, в агрохолдингах остро встает вопрос, о необходимости использования новейших подходов в работе экспертных служб, установления приоритетных направлений их формирования, улучшение организации и методологии бухгалтерской экспертизы. Проведенные исследования в данной области в большей или же наименьшей степени поспособствовали обоснованию теоретического содержания бухгалтерской экспертизы как относительно независимой сферы юридического знания. Безусловно, как ранее отмечалось выше, развитие формируемого направления теоретического анализа экспертной деятельности выявило существование различных взглядов как на характер и форму обобщения научной базы бухгалтерской экспертизы в целом, так и на детальные её нюансы [4].

Библиографический список:

1. Ковалева О.Б. Теоретические основы бухгалтерского учета: учеб. пособие / О.Б. Ковалева, О.Б. Твердынина, В.В. Кудряшова, В.Г. Мезенин - Московский государственный технический университет «МАМИ». - М.: МАМИ, 2015. - 328 с.
2. Балашова, Н.Н. Экономический контроль / Н.Н. Балашова, Е.В. Ягупова // Учебное пособие по дисциплине для бакалавров по направлению 080100.68 «Экономика» / Волгоградский государственный аграрный университет. Волгоград, 2014.
3. Министерство Внутренних Дел РФ. URL: <https://мвд.рф/reports/item/14070836/> (дата обращения: 19.10.2018).
4. Клычова Г.С. Учет в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрной сферы: учебное пособие / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова. - Казань: Центр инновационных технологий, 2014. - 325 с.

THE NEED FOR ACCOUNTING EXAMINATION IN AGROHOLDINGS

Mikhailchenko E.N., Mikhailchenko A.N.

Key words: *expert accountant, the agroholding, the problems, legal regulation, accounting expertise.*

The work is devoted to the need for accounting expertise in agricultural holdings in the Russian Federation for a certain category of legal entities engaged in agricultural activities or activities for the sale of agricultural products. Control of the management company over its subsidiaries is exercised both by means of dominant participation in their authorized capital, and by establishing their economic activities, or in other manner provided by law.