

**Л.П. Климович**

# **СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ**

**УЧЕБНОЕ НАГЛЯДНОЕ ПОСОБИЕ**

**КРАСНОЯРСК 2010**

Федеральное государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«СИБИРСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ  
МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(Г. КРАСНОЯРСК)»

Л.П. Климович

# СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Учебное наглядное пособие

*Допущено Министерством внутренних дел  
Российской Федерации в качестве учебного наглядного пособия для  
курсантов и слушателей образовательных учреждений  
МВД России юридического профиля*

Красноярск  
СибЮИ МВД России  
2010

ББК 67.5

К – 49

Рецензенты: **В.Е. Корноухов**, профессор кафедры криминалистики Сибирского юридического института МВД РФ, заслуженный юрист Российской Федерации, доктор юридических наук, профессор;

**А.Ф. Девятовский**, начальник Сибирского УВД на транспорте, генерал-майор милиции

Учебное наглядное пособие подготовлено доктором юридических наук, доцентом Л.П. Климович.

**Климович, Л.П.** Судебная бухгалтерия : учебное наглядное пособие / Л.П. Климович. – 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск: СибЮИ МВД России, 2010. – 252 с. – ISBN 978-5-7889-0181-7.

Учебное наглядное пособие подготовлено в соответствии с Примерной программой по дисциплине «Судебная бухгалтерия» для образовательных учреждений высшего профессионального образования МВД России. Представленный в пособии иллюстрационный материал наглядно раскрывает содержание учебной дисциплины. Второе издание подготовлено с учетом изменений в нормативных правовых актах, касающихся вопросов бухгалтерского учета и контроля, вопросов применения специальных экономических знаний в уголовном судопроизводстве.

Пособие предназначено для преподавателей, адъюнктов, курсантов и слушателей образовательных учреждений Министерства внутренних дел Российской Федерации, студентов юридических факультетов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям 030501.65 Юриспруденция, 030505.65 Правоохранительная деятельность, а также для сотрудников правоохранительных органов, бухгалтеров-ревизоров, судебных экспертов-бухгалтеров и экспертов-экономистов.

ISBN 978-5-7889-0181-7.

© Л.П. Климович, 2010.

© Сибирский юридический институт МВД России, 2010.

## СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	18
РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ И ПРИЗНАКИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, УСТАНОВЛИВАЕМЫЕ ПО ДОКУМЕНТАМ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА.....	22
ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ИСТОЧНИК ЮРИДИЧЕСКИ ЗНАЧИМОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	22
<b>Схема 1.</b> Предмет и объекты судебной бухгалтерии.....	22
<b>Схема 2.</b> Понятие единой системы учета и отчетности в РФ. Требования к ведению учета. Виды измерителей в учете.....	23
<b>Схема 3.</b> Виды учета в единой системе учета и отчетности в РФ...	24
<b>Схема 4.</b> Сравнительная характеристика различных видов бухгалтерского учета.....	25
<b>Схема 5.</b> Предмет и объекты бухгалтерского учета.....	26
<b>Схема 6.</b> Элементы метода бухгалтерского учета.....	27
<b>Схема 7.</b> Нормативная база бухгалтерского учета.....	28
<b>Схема 8.</b> Варианты организации бухгалтерского учета в организациях и нормативная регламентация деятельности главного бухгалтера.....	29
<b>Схема 9.</b> Элементы учетной политики организации.....	30
<b>Схема 10.</b> Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета.....	31
<b>Схема 11.</b> Схема взаимосвязи деструктивных факторов хозяйственно-экономической деятельности с системой учетно- экономической информации.....	32
<b>Схема 12.</b> Защитные функции бухгалтерского учета и основы их использования в юридической практике.....	33
<b>Схема 13.</b> Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета.....	34
<b>Схема 14.</b> Методология и методы судебной бухгалтерии.....	35
<b>Схема 15.</b> Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими экономическими и юридическими науками. Задачи изучения судебной бухгалтерии.....	36

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ В УЧЕТНОМ ПРОЦЕССЕ И В ПРАКТИКЕ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.....	37
<b>Схема 1.</b> Разновидности документов, формируемых в бухгалтерском учете .....	37
<b>Схема 2.</b> Понятие первичного бухгалтерского документа. Требования, предъявляемые к первичному документу .....	38
<b>Схема 3.</b> Классификация бухгалтерских документов по различным основаниям.....	39
<b>Схема 4.</b> Схема анализа движения учетно-экономической информации о хозяйственной операции, отраженной в первичном документе.....	40
<b>Схема 5.</b> Понятие документооборота. Схема документооборота на примере расходного кассового ордера (РКО) .....	41
<b>Схема 6.</b> Порядок оформления изъятия документов некоторыми органами финансового контроля и правоохранительными органами	42
<b>Схема 7.</b> Алгоритм действий сотрудника правоохранительных органов, направленных на изъятие бухгалтерских документов, предметов, материалов .....	43
<b>Схема 8.</b> Классификация документов по качественным признакам	44
<b>Схема 9.</b> Подлинные, подложные и фиктивные документы.....	45
<b>Схема 10.</b> Понятие и виды неофициальных учетных документов...	45
ГЛАВА 3. ПРИЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ДОКУМЕНТАЛЬНЫХ ДАННЫХ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ. МЕТОДЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ .....	46
<b>Схема 1.</b> Классификация приемов исследования документальных данных .....	46
<b>Схема 2.</b> Группы методов документальной проверки.....	47
<b>Схема 3.</b> Приемы исследования отдельного документа.....	47
<b>Схема 4.</b> Факторы, определяющие успешность применения приемов проверки отдельного документа.....	48
<b>Схема 5.</b> Признаки недоброкачества документа, устанавливаемые в ходе нормативной и арифметической проверки	48
Строчки расчетно-платежной ведомости до выполнения дописок ..	49
<b>Схема 6.</b> Использование арифметической проверки для выявления признаков подлога в документе.....	49
<b>Схема 7.</b> Способы исследования нескольких взаимосвязанных документов.....	49
<b>Схема 8.</b> Факторы, ограничивающие применение встречной проверки .....	50
<b>Схема 9.</b> Виды документальных несоответствий, устанавливаемые встречной проверкой и взаимным контролем .....	50

<b>Схема 10.</b> Наиболее распространенные приемы взаимного контроля.....	51
<b>Схема 11.</b> Методы исследования документов, отражающих однородные хозяйственные операции .....	52
<b>Схема 12.</b> Случаи применения метода обратной калькуляции .....	53
<b>Схема 13.</b> Причины образования излишков, выявляемых методом контрольного сличения остатков.....	53
<b>Схема 14.</b> Применение метода контрольного сличения остатков ...	54
<b>Схема 15.</b> Результаты применения метода контрольного сличения остатков .....	55
<b>Схема 16.</b> Применение совокупности методов документальной проверки при выявлении признаков хищения с базы оптовой торговли.....	55
<b>ГЛАВА 4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И МЕТОДЫ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРОВЕРКИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ .....</b>	<b>56</b>
<b>Схема 1.</b> Понятие, нормативное регулирование, функции инвентаризации .....	56
<b>Схема 2.</b> Виды инвентаризации .....	57
<b>Схема 3.</b> Случаи обязательного проведения инвентаризации.....	58
<b>Схема 4.</b> Общие условия проведения инвентаризации .....	59
<b>Схема 5.</b> Этапы проведения инвентаризации .....	60
<b>Схема 6.</b> Результаты инвентаризации .....	61
<b>Схема 7.</b> Порядок отражения в учете результатов инвентаризации	62
<b>Схема 8.</b> Факты, которые могут стать основанием для признания результатов инвентаризации недействительными .....	63
<b>Схема 9.</b> Методы фактической проверки хозяйственных операций	64
<b>Схема 10.</b> Критерии оценки материалов инвентаризации .....	65
<b>Схема 11.</b> Оценка полноты материалов инвентаризации.....	65
<b>Схема 12.</b> Оценка правильности оформления материалов инвентаризации .....	66
<b>Схема 13.</b> Оценка содержания материалов инвентаризации.....	67
<b>РАЗДЕЛ 2. ТЕХНОЛОГИЯ УЧЕТА И ПРИЗНАКИ ПРОТИВОПРАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УСТАНОВЛИВАЕМЫЕ ПО ДАННЫМ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ...</b>	<b>68</b>
<b>ГЛАВА 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ .....</b>	<b>68</b>
<b>Схема 1.</b> Форма бухгалтерского баланса.....	68
<b>Схема 2.</b> Активы организации .....	69
<b>Схема 3.</b> Пассивы организации .....	70
<b>Схема 4.</b> Типы изменений в балансе, возникающие в результате хозяйственных операций .....	71

<b>Схема 5.</b> Классификация счетов бухгалтерского учета .....	71
<b>Схема 6.</b> Понятие плана счетов бухгалтерского учета и разновидности планов счетов, применяемых в организациях РФ ...	72
<b>Схема 7.</b> Строение активного счета .....	73
<b>Схема 8.</b> Строение пассивного счета .....	73
<b>Схема 9.</b> Схемы активного и пассивного счетов .....	74
<b>Схема 10.</b> Пример оформления двойной записи на счетах бухгалтерского учета .....	74
<b>Схема 11.</b> Понятие двойной записи на счетах бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской проводки .....	75
<b>Схема 12.</b> Характеристика основных счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций .....	76
<b>Схема 13.</b> Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов.....	77
<b>Схема 13 (продолжение).</b> Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов.....	78
<b>Схема 14.</b> Понятие ошибки в учете и отчетности. Факторы, обуславливающие возникновение бухгалтерских ошибок в организации .....	79
<b>Схема 15.</b> Способы исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете .....	80
<b>Схема 16.</b> Признаки, указывающие на недоброкачественность двойной записи (бухгалтерской проводки).....	81
<b>Схема 17.</b> Виды подложных бухгалтерских проводок.....	82
<b>Схема 18.</b> Основные способы маскировки подложных бухгалтерских проводок.....	82

ГЛАВА 6. ТЕХНИКА УЧЕТНОЙ РЕГИСТРАЦИИ. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЗАПИСЕЙ В УЧЕТНЫХ РЕГИСТРАХ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ПРОТИВОПРАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	83
<b>Схема 1.</b> Понятие и виды учетных регистров.....	83
<b>Схема 2.</b> Образец записей в кассовой книге.....	83
<b>Схема 3.</b> Понятие формы ведения бухгалтерского учета. Способы ручной обработки учетных данных .....	84
<b>Схема 4.</b> Порядок осуществления учетных записей в мемориально- ордерной форме учета .....	85
<b>Схема 5.</b> Образец мемориального ордера.....	85
<b>Схема 6.</b> Фрагмент Главной книги в мемориально-ордерной форме учета .....	86
<b>Схема 7.</b> Порядок осуществления учетных записей в журнально- ордерной форме учета .....	86
<b>Схема 8.</b> Образец формы ведомости по счету «Касса».....	87
<b>Схема 9.</b> Образец формы журнала-ордера по счету «Касса» .....	87
<b>Схема 10.</b> Фрагмент Главной книги в журнально-ордерной форме учета .....	88
<b>Схема 11.</b> Порядок осуществления учетных записей в форме учета «Журнал-Главная» .....	88
<b>Схема 12.</b> Образец записей в книге «Журнал-Главная» (фрагмент).....	89
<b>Схема 13.</b> Форма оборотной ведомости по синтетическим счетам .....	89
<b>Схема 14.</b> Способы организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.....	90
<b>Схема 15.</b> Автоматизированная обработка учетной информации ...	91
<b>Схема 16.</b> Этапы учетного процесса при автоматизированной обработке информации.....	91
<b>Схема 17.</b> Сравнительная характеристика ручной и автоматизированной обработки информации .....	92
<b>Схема 18.</b> Понятие и виды необоснованных учетных записей.....	93
<b>Схема 19.</b> Возможные подлоги в автоматизированной форме учета.....	94
<b>Схема 20.</b> Признаки, свидетельствующие о возможном несоответствии содержания учетной записи содержанию хозяйственной операции .....	95
<b>Схема 21.</b> Наиболее распространенные приемы бухгалтерского анализа.....	96
ГЛАВА 7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ ЮРИДИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА. ВИДЫ ИСКАЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	97
<b>Схема 1.</b> Понятие и нормативное регулирование бухгалтерской отчетности .....	97
<b>Схема 2.</b> Состав бухгалтерской отчетности .....	98

<b>Схема 3.</b> Представление и публикация бухгалтерской отчетности	99
<b>Схема 4.</b> Требования к бухгалтерской отчетности. Направления анализа отчетности в юридической практике .....	100
<b>Схема 5.</b> Этапы анализа бухгалтерской отчетности .....	101
<b>Схема 6.</b> Методы судебной бухгалтерии, используемые для установления признаков искажения бухгалтерской отчетности ....	101
<b>Схема 7.</b> Виды искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливаемых в ходе аудита.....	102
<b>Схема 8.</b> Виды недобросовестных действий, влекущих преднамеренные искажения отчетности, устанавливаемые в ходе аудита .....	103
<b>Схема 9.</b> Виды ошибок в бухгалтерской отчетности .....	104
<b>Схема 10.</b> Факты, указывающие на несоблюдение организацией – аудируемым лицом – нормативных правовых актов Российской Федерации.....	105
<b>Схема 11.</b> Разновидности приемов экономико-криминалистического анализа для установления признаков противоправного деяния .....	106

### РАЗДЕЛ 3. СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ..... 107

<b>Схема 1.</b> Содержание специальных экономических знаний, используемых в уголовном судопроизводстве.....	107
---	-----

<b>Схема 2.</b> Формы использования специальных экономических знаний при выявлении и расследовании преступлений .....	108
---	-----

### ГЛАВА 8. СИСТЕМА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ.....109

<b>Схема 1.</b> Понятие и основные задачи финансово-экономического контроля.....	109
--	-----

<b>Схема 2.</b> Формы, виды и методы финансово-экономического контроля.....	110
---	-----

<b>Схема 3.</b> Некоторые федеральные органы, осуществляющие вневедомственный финансово-экономический контроль .....	111
--	-----

<b>Схема 4.</b> Сравнительная характеристика аудита и ревизии.....	112
--	-----

<b>Схема 5.</b> Основные критерии, по которым экономические субъекты подлежат ежегодной обязательной аудиторской проверке	113
---	-----

<b>Схема 6.</b> Понятие и виды документальных ревизий .....	114
---	-----

<b>Схема 7.</b> Некоторые виды и субъекты вневедомственных ревизий (проверок) .....	115
---	-----

<b>Схема 8.</b> Направления проведения документальной ревизии (проверки) службой финансово-бюджетного надзора МФ РФ .....	116
---	-----

ГЛАВА 9. ДОКУМЕНТАЛЬНАЯ РЕВИЗИЯ И АУДИТ В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКЕ .....	117
<b>Схема 1.</b> Ситуации назначения аудиторской проверки в юридической практике .....	117
<b>Схема 2.</b> Основания для проведения ревизий (проверок) до возбуждения уголовного дела .....	118
<b>Схема 3.</b> Основные задачи, стоящие перед ревизором .....	118
<b>Схема 4.</b> Этапы проведения документальной ревизии .....	119
<b>Схема 5.</b> Понятие и виды документальных ревизий в уголовном судопроизводстве .....	120
<b>Схема 6.</b> Основания для проведения первичной ревизии .....	120
<b>Схема 7.</b> Основания для проведения повторной и дополнительной ревизии .....	121
<b>Схема 8.</b> Примерные структура и содержание акта ревизии, акта об исследовании документов .....	122
<b>Схема 9.</b> Оценка материалов документальной ревизии .....	123
ГЛАВА 10. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ В СЛЕДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ .....	124
<b>Схема 1.</b> Предмет судебной экономической экспертизы .....	124
<b>Схема 2.</b> Классификация судебных экономических экспертиз .....	125
<b>Схема 3.</b> Видовое деление экспертизы учетного процесса .....	126
<b>Схема 4.</b> Видовое деление экспертизы экономических операций .....	127
<b>Схема 5.</b> Значение судебных экономических экспертиз при расследовании преступлений. Виды последствий преступной деятельности, устанавливаемые с помощью СЭЭ .....	128
<b>Схема 6.</b> Объекты судебных экономических экспертиз .....	129
<b>Схема 7.</b> Задачи судебной бухгалтерской экспертизы .....	130
<b>Схема 8.</b> Задачи судебной финансово-экономической экспертизы .....	131
<b>Схема 9.</b> Основные сферы экономической деятельности, определяющие круг задач, стоящих перед экспертно-ревизионной практикой .....	133
<b>Схема 10.</b> Различие между документальной ревизией и судебной экономической экспертизой, проводимой в связи с уголовным делом .....	135
<b>Схема 11.</b> Основания назначения первичной судебной экономической экспертизы .....	136
<b>Схема 12.</b> Основания назначения дополнительной судебной экономической экспертизы .....	137
<b>Схема 13.</b> Основания назначения повторной судебной экономической экспертизы .....	137
<b>Схема 14.</b> Алгоритм назначения судебной экономической экспертизы .....	138

Схема 15. Основные требования, предъявляемые к формулировке вопросов для эксперта, и типичные ошибки.....	139
Схема 16. Порядок оценки материалов судебной экспертизы .....	140

**ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ .....** 141

**РАЗДЕЛ 4. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ЗАПИСЕЙ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....** 141

**ГЛАВА 11. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....** 141

Схема 1. Основные виды внеоборотных активов организации и нормативные правовые акты, регламентирующие порядок их учета 141

Схема 2. Задачи бухгалтерского учета внеоборотных активов..... 142

Схема 3. Правила оценки объектов основных средств и нематериальных активов .....

Схема 4. Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств и нематериальных активов .....

Схема 5. Наиболее распространенные ошибки и нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами. 144

Схема 6. Основные документы, содержащие важную для выявления и расследования хищений информацию о наличии и движении основных средств и нематериальных активов .....

Схема 7. Операции с основными средствами и нематериальными активами, при совершении которых распространены злоупотребления .....

Схема 8. Наиболее распространенные способы хищения объектов основных средств и нематериальных активов .....

Схема 9. Возможности инвентаризации, ревизии и судебной экономической экспертизы в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с основными средствами и нематериальными активами .....

**ГЛАВА 12. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ .....** 150

Схема 1. Виды, нормативное регулирование, задачи учета материально-производственных запасов .....

Схема 2. Единица учета и правила оценки материально-производственных запасов .....

Схема 3. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами..... 152

<b>Схема 4.</b> Операции с материально-производственными запасами, при совершении которых распространены злоупотребления .....	154
<b>Схема 5.</b> Наиболее распространенные способы злоупотреблений по операциям с материально-производственными запасами.....	155
<b>Схема 6.</b> Способы создания неучтенных излишков материалов ....	155
<b>Схема 7.</b> Способы хищений материалов.....	156
<b>Схема 8.</b> Наиболее распространенные способы искажения учетных данных, выполняемые для сокрытия хищений материалов.....	157
<b>Схема 9.</b> Возможности инвентаризации, ревизии и судебной экономической экспертизы в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с материально-производственными запасами.....	158
<b>ГЛАВА 13. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ .....</b>	<b>159</b>
<b>Схема 1.</b> Нормативное регулирование вопросов оплаты труда .....	159
<b>Схема 2.</b> Распорядительные документы – основания для приема, увольнения работника, перемещения по службе.....	159
<b>Схема 3.</b> Документальное оформление, синтетический и аналитический учет операций по начислению и выплате заработной платы .....	160
<b>Схема 4.</b> Операции по оплате труда, при совершении которых распространены злоупотребления .....	161
<b>Схема 5.</b> Понятие подотчетных сумм, нормативное регулирование и документы бухгалтерского учета, оформляемые по операциям с подотчетными суммами.....	162
<b>Схема 6.</b> Операции с подотчетными суммами, при совершении которых распространены злоупотребления .....	163
<b>Схема 7.</b> Способы маскировки хищений денежных средств, связанных с выплатами персоналу организации.....	164
<b>Схема 8.</b> Внешние признаки возможных злоупотреблений при расчетах с депонентами и с подотчетными лицами .....	164
<b>Схема 9.</b> Возможности ревизии, судебной экономической, судебной почерковедческой экспертиз в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с персоналом организации .....	165
<b>ГЛАВА 14. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ ПРОДУКЦИИ.....</b>	<b>166</b>
<b>Схема 1.</b> Виды расходов организации .....	166
<b>Схема 2.</b> Правила формирования себестоимости продукции.....	167
<b>Схема 3.</b> Этапы учетной работы по определению фактической себестоимости продукции (работ, услуг). Этапы, требующие более	

детальной проверки документальной обоснованности учетных записей.....168

**Схема 4.** Операции по учету затрат на производство, при совершении которых распространены злоупотребления.....169

**Схема 4.** Операции по учету затрат на производство, при совершении которых распространены злоупотребления.....170 (продолжение).....170

**Схема 5.** Учетные документы, содержащие информацию о затратах на производство .....171

**Схема 6.** Способы искажения данных о затратах на производство 172

**ГЛАВА 15. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ПРОДАЖ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ** .....173

**Схема 1.** Понятие готовой продукции и общие правила ее учета ..173

**Схема 2.** Учетные документы, содержащие информацию о выпуске готовой продукции .....174

**Схема 3.** Операции по учету выпуска готовой продукции, при совершении которых распространены злоупотребления.....175

**Схема 4.** Способы создания неучтенной готовой продукции.....176

**Схема 5.** Документы и некоторые приемы их исследования для установления признаков выпуска неучтенной продукции .....176

**Схема 6.** Учетные документы, содержащие информацию об отгрузке готовой продукции.....177

**Схема 7.** Операции по учету продаж готовой продукции, при совершении которых распространены злоупотребления.....178

**Схема 8.** Возможности методов фактического контроля в установлении признаков противоправной деятельности по операциям, связанным с выпуском готовой продукции .....179

**Схема 9.** Возможности документальной ревизии и отдельных судебных экспертиз в установлении признаков противоправной деятельности по операциям, связанным с выпуском и продажей готовой продукции .....180

**РАЗДЕЛ 5. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ЗАПИСЕЙ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ФИНАНСОВО-РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**..... 181

**ГЛАВА 16. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ВЫСОКОЛИКВИДНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ** .....181

**Схема 1.** Виды высоколиквидных активов организации.....181

<b>Схема 2.</b> Нормативные правовые акты, регламентирующие порядок осуществления безналичных расчетов в Российской Федерации ...	181
<b>Схема 3.</b> Документальное оформление операций по безналичным расчетам организации .....	182
<b>Схема 4.</b> Формы безналичных расчетов в Российской Федерации	183
<b>Схема 5.</b> Схема осуществления безналичного расчета с использованием чека .....	183
<b>Схема 6.</b> Схема осуществления безналичного расчета с использованием платежного поручения .....	184
<b>Схема 7.</b> Схема осуществления безналичного расчета с использованием аккредитива.....	185
<b>Схема 8.</b> Схема осуществления безналичного расчета по инкассо (с использованием платежного требования) .....	186
<b>Схема 9.</b> Перечень условных обозначений (шифров) документов, проводимых по счетам в кредитных организациях, содержащихся в банковской выписке .....	187
<b>Схема 10.</b> Операции по расчетному счету организации, при совершении которых распространены злоупотребления.....	188
<b>Схема 11.</b> Виды злоупотреблений при совершении операций по расчетному счету .....	189
<b>Схема 12.</b> Применяемые методы проверки (исследования) содержания документов и учетных записей, направленные на обнаружение злоупотреблений при совершении операций по расчетному счету .....	190
<b>Схема 13.</b> Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации.....	191
<b>Схема 14.</b> Разновидности денежных документов и учетных регистров, оформляемых по кассовым операциям .....	192
<b>Схема 15.</b> Кассовые операции организации, при совершении которых встречаются злоупотребления .....	193
<b>Схема 15.</b> Кассовые операции организации, при совершении которых встречаются злоупотребления (продолжение) .....	194
<b>Схема 16.</b> Виды злоупотреблений по кассовым операциям и условия, им способствующие .....	195
<b>Схема 17.</b> Основные виды финансовых вложений организации ...	196
<b>Схема 18.</b> Задачи ревизии (проверки) операций с финансовыми вложениями и выявляемые несоответствия .....	196
<b>Схема 19.</b> Операции с финансовыми вложениями организации, при совершении которых встречаются злоупотребления .....	197
<b>Схема 20.</b> Возможные способы хищения денежных средств под видом операций с финансовыми вложениями.....	198
<b>ГЛАВА 17. ИССЛЕДОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ФИНАНСОВО-РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ .....</b>	<b>199</b>

<b>Схема 1.</b> Некоторые виды расчетов, осуществляемых организацией	199
<b>Схема 2.</b> Задачи бухгалтерского учета различных видов расчетов, осуществляемых организацией	199
<b>Схема 3.</b> Основания для возникновения и отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	200
<b>Схема 4.</b> Возможные подлоги при осуществлении расчетов по дебиторской и кредиторской задолженностям и признаки таких подлогов, устанавливаемые по данным учета	201
<b>Схема 5.</b> Основания для возникновения обязательств по кредитам и займам и информация по этим операциям, отражаемая в учете	202
<b>Схема 6.</b> Основные операции по расчетам по кредитам и займам	203
<b>Схема 7.</b> Возможные подлоги в данных бухгалтерского учета при осуществлении расчетов по кредитам и займам	204
<b>Схема 8.</b> Виды расчетов по обязательствам перед бюджетом и внебюджетными фондами	204
<b>Схема 9.</b> Расчетные операции по налогам, при совершении которых встречаются злоупотребления	205
<b>Схема 10.</b> Нормативное регулирование порядка осуществления контроля операций по исчислению и уплате налогов. Задачи контроля	206
<b>Схема 11.</b> Некоторые способы уклонения от уплаты налогов, устанавливаемые путем исследования содержания учетных документов	207
<b>ГЛАВА 18. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ УСТАВНОГО КАПИТАЛА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И РАСЧЕТАМ С ИНВЕСТОРАМИ</b>	208
<b>Схема 1.</b> Формы, которые принимает уставный капитал в организациях различных организационно-правовых форм	208
<b>Схема 2.</b> Общие правила отражения в бухгалтерском учете операций с уставным капиталом	208
<b>Схема 3.</b> Ценности, вносимые учредителями в качестве вклада в уставный капитал организации	209
<b>Схема 4.</b> Основные задачи документального контроля операций с уставным капиталом	209
<b>Схема 5.</b> Операции с уставным капиталом и по расчетам с учредителями, при совершении которых встречаются злоупотребления	210
<b>Схема 6.</b> Способы противоправных действий по операциям с уставным капиталом и по расчетам с инвесторами	211
<b>Схема 6.</b> Способы противоправных действий по операциям с уставным капиталом и по расчетам с инвесторами (продолжение)	212

РАЗДЕЛ 6. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И  
ЗАПИСЕЙ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ  
ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫХ ВИДАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ..... 213

ГЛАВА 19. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ  
И ЗАПИСЕЙ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ.....213

**Схема 1.** Понятие строительства и некоторые нормативные  
правовые акты, регламентирующие хозяйственно-экономическую  
деятельность строительных организаций в Российской Федерации 213

**Схема 2.** Документы – основания для осуществления  
строительных работ.....214

**Схема 3.** Основные нормативные правовые акты,  
регламентирующие порядок бухгалтерского учета строительных  
работ .....214

**Схема 4.** Документы, содержащие информацию, значимую для  
выявления и расследования хищений в строительных организациях,  
и подлежащие изъятию.....215

**Схема 5.** Операции в строительных организациях, при совершении  
которых встречаются злоупотребления .....216

**Схема 5.** Операции в строительных организациях, при совершении  
которых встречаются злоупотребления (продолжение) .....217

**Схема 6.** Виды злоупотреблений в строительных организациях и  
их признаки.....218

**Схема 7.** Возможности приемов фактического и документального  
контроля, судебных экспертиз в установлении признаков  
противоправной деятельности при осуществлении строительных  
работ .....219

ГЛАВА 20. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И  
ЗАПИСЕЙ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ .....220

**Схема 1.** Понятие оптовой и розничной торговли. Обязательный  
признак операции, относимой к розничной  
и оптовой торговле.....220

**Схема 2.** Составляющие оборота оптовой торговли .....221

**Схема 3.** Составляющие оборота розничной торговли .....221

**Схема 4.** Основные нормативные правовые акты,  
регламентирующие порядок осуществления торговых операций и  
их учета.....222

**Схема 5.** Понятия цены товара, торговой наценки, торговой  
скидки. Методы учета товаров .....223

**Схема 6.** Документы, содержащие информацию, значимую для  
выявления и расследования хищений в торговле, и подлежащие  
изъятию.....224

<b>Схема 7.</b> Операции в оптовой торговле, при совершении которых встречаются злоупотребления .....	225
<b>Схема 8.</b> Операции в розничной торговле, при совершении которых встречаются злоупотребления .....	226
<b>Схема 9.</b> Злоупотребления при осуществлении операций в торговле	227

ГЛАВА 21. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ЗАПИСЕЙ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ОБРАБАТЫВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ .....	228
<b>Схема 1.</b> Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок учета операций в организациях агропромышленного комплекса.....	228
<b>Схема 2.</b> Некоторые особенности бухгалтерского учета операций в организациях агропромышленного комплекса.....	229
<b>Схема 3.</b> Документы, содержащие значимую для выявления и расследования преступлений информацию о наличии и движении продукции растениеводства и подлежащие изъятию .....	230
<b>Схема 4.</b> Документы, содержащие значимую для выявления и расследования преступлений информацию о наличии и движении продукции животноводства и подлежащие изъятию.....	231
<b>Схема 5.</b> Документы, содержащие значимую для выявления и расследования преступлений информацию о наличии и движении сельхозпродукции и подлежащие изъятию .....	232
<b>Схема 6.</b> Некоторые операции в обрабатывающих производствах, при совершении которых встречаются злоупотребления.....	233
<b>Схема 7.</b> Операции в сельском хозяйстве, при совершении которых встречаются злоупотребления .....	234
<b>Схема 7.</b> Операции в сельском хозяйстве, при совершении которых встречаются злоупотребления (продолжение).....	235
<b>Схема 8.</b> Способы хищения продукции растениеводства и животноводства.....	236
<b>Схема 8.</b> Способы хищения продукции растениеводства и животноводства (продолжение).....	237
<b>Схема 8.</b> Способы хищения продукции растениеводства и животноводства (продолжение).....	238
<b>Схема 8.</b> Способы хищения продукции растениеводства и животноводства (продолжение).....	239
<b>ЛИТЕРАТУРА .....</b>	240
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ .....</b>	247

## ПРЕДИСЛОВИЕ

В предлагаемом учебном пособии предпринята попытка структуризации содержания курса судебной бухгалтерии в виде наглядных схем. Цель написания учебного пособия – предложить слушателям учебных заведений Министерства внутренних дел Российской Федерации, студентам других учреждений высшего профессионального образования, а также сотрудникам правоохранительных органов необходимый комплекс учетно-экономических знаний, ориентированный на практику выявления признаков противоправной деятельности, борьбы с преступностью в сфере экономики, и тем самым развить потребности в более глубоком изучении вопросов использования специальных экономических знаний в расследовании отдельных видов преступлений. В пособии сделана попытка решить сразу несколько задач:

во-первых, помочь слушателям образовательных учреждений МВД РФ в самостоятельном изучении дисциплины «Судебная бухгалтерия», предложив наглядные схемы в качестве опорного конспекта при подготовке к групповым (семинарским и практическим) занятиям;

во-вторых, помочь слушателям в организации их самостоятельной работы, насколько возможно упрощая процесс подготовки к практическим занятиям, экзаменам и зачету;

в-третьих, предоставить справочный материал для использования в практической деятельности правоохранительных органов.

Учебное пособие подготовлено с учетом положений Примерной программы для образовательных учреждений МВД России по дисциплине «Судебная бухгалтерия», утвержденной ДКО МВД России 30.07.2009 г. При построении содержания пособия автором предпринята попытка раскрыть в виде наглядных схем базовые положения предмета судебной бухгалтерии, сформулированного видным ученым – автором научных основ судебной бухгалтерии, полвека посвятившим преподаванию одноименной учебной дисциплины, доктором юридических наук, профессором С.П. Голубятниковым: «Судебная бухгалтерия в качестве собственного предмета изучает:

– закономерности взаимодействия двух материальных процессов реальной действительности – процесса преступной деятельности, совершаемой под видом законных хозяйственных операций, и процесса формирования экономической информации, используемой в целях хозяйственного управления;

– закономерности отражения результатов этого взаимодействия в структуре и содержании экономической информации, опреде-

ляющей механизм возникновения специфических следов преступлений;

– закономерности обнаружения и использования данного вида следов в целях обнаружения и расследования преступлений»<sup>1</sup>.

Учитывая рекомендуемые в Примерной программе дисциплины разделы курса, автор попытался внести некоторые коррективы, разбив предлагаемую структуру разделов и тем на два блока – Общую и Особенную части, включив в наглядное пособие следующие разделы.

Общая часть состоит из трех разделов, знание которых позволит обучаемому в дальнейшем успешно изучить содержание тем Особенной части.

В первом разделе – «Основные положения судебной бухгалтерии и признаки преступлений, устанавливаемые по документам первичного учета» – представлены схемы, характеризующие общие положения судебной бухгалтерии – предметную и методную части науки, взаимосвязь судебной бухгалтерии как учебной дисциплины с другими дисциплинами; дается характеристика бухгалтерского учета как источника юридически значимой информации; рассмотрены основы первичного учета хозяйственных процессов, признаки противоправной деятельности, устанавливаемые по документам первичного учета, и сущность методов документального анализа, направленных на обнаружения признаков преступления.

Во втором разделе – «Технология учета и признаки противоправной деятельности, устанавливаемые по данным учетно-экономической информации» – представлены общие вопросы методики учетного процесса и закономерности взаимодействия противоправной деятельности с учетным процессом. В содержании схем последовательно раскрыта сущность признаков учетных и экономических несоответствий, выявляемых путем изучения данных учетных регистров и отчетности с помощью приемов бухгалтерского анализа.

В третьем разделе – «Специализированные исследования учетно-экономической информации» – дается характеристика различных форм использования специальных учетно-экономических знаний в правоохранительной практике, рассматриваются возможности судебных экономических экспертиз в установлении признаков преступлений.

Особенная часть курса состоит из трех разделов, посвященных исследованию конкретных видов хозяйственных, финансовых опе-

---

<sup>1</sup> Голубятников, С.П. Профессиональная подготовка юриста по курсу «Судебная бухгалтерия» : учебно-методическое пособие / С.П. Голубятников. – М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2003. – С. 8.

раций и деятельности субъектов отдельных видов экономической деятельности. При этом материал четвертого и пятого разделов базируется на освещении учета и противоправных операций в организациях промышленности, а шестой раздел раскрывает особенности исследования учетных документов уже в других видах экономической деятельности организаций.

В четвертом разделе – «Исследование учетных документов и записей для установления признаков преступлений в хозяйственной деятельности производственно-коммерческой организации» – предложены пять глав, в каждой из которых наглядно раскрыты вопросы нормативного регулирования, порядка документального оформления и учета, возможные подлоги и методы их обнаружения, касающиеся следующих хозяйственных операций: с внеоборотными активами, с материально-производственными запасами, по расчетам с персоналом организации, по учету расходов, связанных с производством продукции, по учету продаж готовой продукции и финансовых результатов.

В пятом разделе – «Исследование учетных документов и записей для установления признаков преступлений при осуществлении производственно-коммерческой организацией финансово-расчетных операций» – раскрыты вопросы порядка ведения учета, документального оформления, возможные подлоги по операциям с денежными средствами организации и расчетам по отдельным видам обязательств, а также операциям по формированию уставного капитала и расчетам с инвесторами.

В шестом разделе – «Исследование учетных документов и записей для установления признаков преступлений в отдельных видах экономической деятельности организаций» – представлены три главы, посвященные строительству, торговле и сельскому хозяйству, а именно особенностям отраслевого учета операций, влияющих на способы совершения и методику выявления преступлений; также раскрыты возможные подлоги при осуществлении таких операций.

Предложенная структура учебного наглядного пособия позволяет комплексно использовать по конкретным вопросам, изложенным в Особенной части, знания Общей части дисциплины.

Автор осознает, что шестой раздел пособия должен раскрывать специфику подлогов и механизм их обнаружения по данным учета, в том числе и по таким субъектам экономической деятельности, как бюджетные, кредитные, страховые организации, предприятия, оказывающие транспортные услуги и услуги связи, и др. Однако в силу того, что количество часов учебного плана и объем материала ограничены рамками образовательного стандарта и типовой программы, она полагает, что эти аспекты являются перспективными направлениями развития содержания учебной дисциплины «Су-

дебная бухгалтерия». По мнению автора пособия, одно из направлений развития судебной бухгалтерии как науки – систематизация и построение методик комплексного использования различных приемов судебно-бухгалтерского анализа (экспертно-ревизионного, бухгалтерского, экономико-криминалистического) в целях обнаружения конкретных способов противоправной деятельности, совершаемой под видом или в процессе законной экономической деятельности.

При подготовке учебного наглядного пособия автором использованы положения научных работ и учебных изданий Г.А. Атанесяна, Н.В. Башировой, Н.К. Болдовой, С.П. Голубятникова и Е.С. Лехановой, Е.С. Дубоносова и И.Л. Петрухина, А.М. Дьячкова, С.Г. Еремина, Н.В. Кудрявцевой, Э.Ф. Мусина, С.С. Остроумова, И.И. Очиченко, П-З.К. Пошюнаса, Е.Р. Россинской и Н.Д. Эриашвили, Л.А. Сергеева, В.К. Степутенковой, В.Г. Танасевича, В.А. Тимченко, А.А. Толкаченко, С.П. Фортинского и других ученых и практиков, а также учтен личный опыт преподавания дисциплины «Судебная бухгалтерия» в Сибирском юридическом институте МВД России.

# ОБЩАЯ ЧАСТЬ

## РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ И ПРИЗНАКИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, УСТАНОВЛИВАЕМЫЕ ПО ДОКУМЕНТАМ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА

### ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ИСТОЧНИК ЮРИДИЧЕСКИ ЗНАЧИМОЙ ИНФОРМАЦИИ



Схема 1. Предмет и объекты судебной бухгалтерии

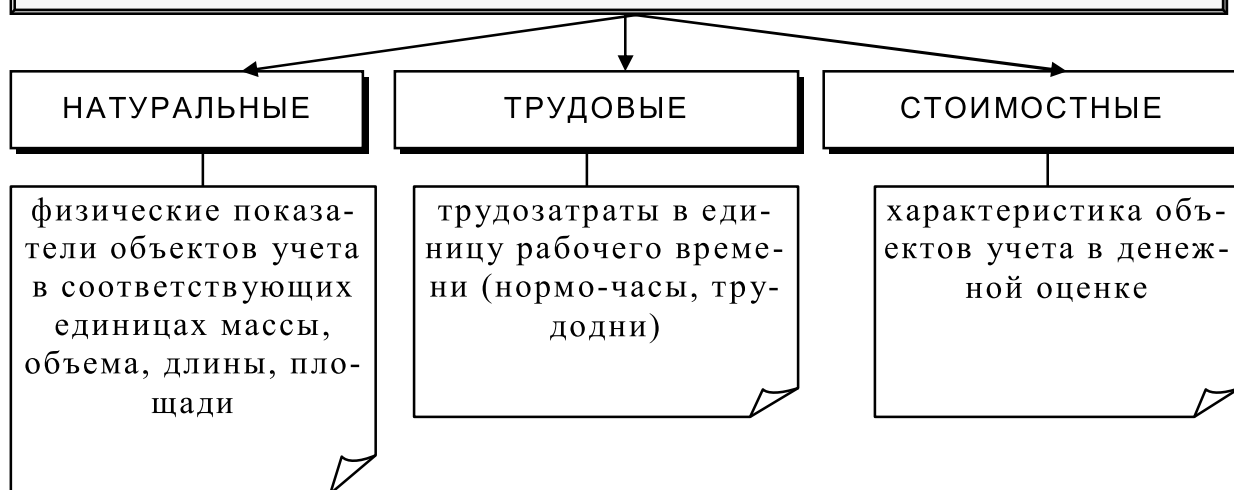
## ЕДИНАЯ СИСТЕМА УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РФ–

это совокупность различных видов учета, которые ведутся в организациях РФ и обеспечивают накопление, систематизацию и обобщение данных о хозяйственно-экономической деятельности, что позволяет осуществлять контроль и управление этой деятельностью

### ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ВЕДЕНИЮ УЧЕТА:

1. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций в валюте Российской Федерации – в рублях
2. Обособленный учет имущества, являющегося собственностью организации, от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации
3. Непрерывный учет – с момента регистрации организации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации
4. Ведение учета путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов
5. Своевременная и сплошная регистрация на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации
6. Раздельный учет текущих затрат на производство продукции и капитальные вложения

### ИЗМЕРИТЕЛИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В УЧЕТЕ:



**Схема 2.** Понятие единой системы учета и отчетности в РФ. Требования к ведению учета. Виды измерителей в учете

## **ВИДЫ УЧЕТА В ЕДИНОЙ СИСТЕМЕ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РФ**

### **ОПЕРАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ (ОПЕРАТИВНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ) УЧЕТ**

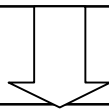
Регистрирует, подсчитывает отдельные факты хозяйственной деятельности, необходимые для повседневного оперативного руководства. Примеры оперативного учета: ежедневный учет явки на работу персонала предприятия, учет показателей расхода горючего на автотранспорте и др.

### **СТАТИСТИЧЕСКИЙ УЧЕТ**

Изучает количественную сторону экономических операций, хозяйственных процессов для раскрытия их качественного своеобразия. Формирует показатели использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов и др. Источником информации служат данные выборочного наблюдения, а также данные оперативно-технического и бухгалтерского учета

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности, предоставляемой внешним и внутренним пользователям. Разновидности бухгалтерского учета: финансовый, управленческий, налоговый



### **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с установленными Налоговым кодексом РФ правилами (ст. 313). Может быть совмещен с бухгалтерским учетом либо ведется параллельно с ним

**Схема 3.** Виды учета в единой системе учета и отчетности в РФ

<b>Признаки</b>	<b>РАЗНОВИДНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>		
	<b>ФИНАНСОВЫЙ</b>	<b>УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ</b>	<b>НАЛОГОВЫЙ</b>
<b>Цель учета</b>	Составление финансового отчета	Сбор и обработка информации для планирования и управления	Составление налоговых расчётов и деклараций
<b>Точность информации</b>	Точный учет, основан на документальных данных о совершенных операциях	Приближенный учет, направлен на подготовку управленческих решений	Точный учет, основан на документальных данных о совершенных операциях
<b>Масштабы информации</b>	Обобщенные отчеты о деятельности организации или подразделения	Данные о деятельности подразделения, видах продукции, работ, услуг	Обобщённые отчеты о деятельности организации
<b>Пользователи информации</b>	Акционеры, кредиторы, инспекции ФНС РФ, органы власти и др.	Управленческий персонал организации	Инспекция ФНС РФ
<b>Структура учета</b>	Применяется базисное равенство: <i>активы = обязательства + капитал</i>	Не используется базисное равенство, учету подлежат три вида объектов учета: <i>доходы, расходы, активы</i>	Учету подлежат объекты налогообложения: <i>операции, доходы, расходы, имущество и обязательства орга-</i>
<b>Сроки представления</b>	В установленные сроки	В любое время (ежесуточно, подекадно и др.)	В установленные законом сроки

**Схема 4.** Сравнительная характеристика различных видов бухгалтерского учета

**ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОСТАВЛЯЕТ  
ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ,  
ЗА КОТОРОЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НЕПРЕРЫВНОЕ, СПЛОШНОЕ  
И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ НАБЛЮДЕНИЕ.**

**ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:**



**Схема 5.** Предмет и объекты бухгалтерского учета

**МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА –**  
совокупность элементов (способов, приемов), с помощью которых  
осуществляется сплошное, непрерывное и объективное  
отражение хозяйственной деятельности организации

**ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА:**

→ **1. ДОКУМЕНТАЦИЯ** – начальный этап учетного процесса, на основе которого возможен дальнейший учет хозяйственной деятельности. Каждая хозяйственная операция сначала оформляется первичным бухгалтерским документом установленной формы и содержания. Последующие записи в бухгалтерских книгах, журналах разрешается делать только на основе соответствующих документов, что обеспечивает юридическую обоснованность данных учета

→ **2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ** – способ периодической проверки фактического состояния средств организации, с помощью которого обеспечивается реальность и достоверность сведений о наличии этих средств, представленных в отчетности организации

→ **3. ОЦЕНКА** стоимости имущества и **КАЛЬКУЛЯЦИЯ** себестоимости продукции, работ, услуг используются для стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета

→ **4. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА и ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ.** С их помощью осуществляется текущее отражение хозяйственной деятельности. Счета бухгалтерского учета используются для текущего наблюдения за хозяйственной деятельностью. В специальных таблицах счетов в форме книг, карточек, ведомостей (на бумажных и электронных носителях) на основе первичных документов фиксируются посредством двойной записи сведения о совершенных хозяйственных операциях

→ **5. БАЛАНС и ОТЧЕТНОСТЬ** дают обобщенную характеристику состояния средств организации и источников их формирования на определенную дату. Бухгалтерский баланс является способом периодического обобщения данных текущего наблюдения

**Схема 6.** Элементы метода бухгалтерского учета

## СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Документы **первого уровня** содержат нормы, принципы, на основе которых строится содержание нормативных актов других уровней; обеспечивают: единообразное ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности

Федеральный закон № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации

Документы **второго уровня** – это система национальных бухгалтерских стандартов. Стандарт представляет собой свод основных правил, устанавливающих направления учета определенного объекта или их совокупности

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ МФ РФ от 29.07.1998.№ 34н); Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)

Документы **третьего уровня** подготавливаются и утверждаются федеральными органами, объединениями бухгалтеров, министерствами и ведомствами на основе и в развитие документов первого и второго уровней. Носят рекомендательный характер

Планы счетов бухгалтерского учета, Методические рекомендации, подготавливаемые в развитие соответствующих положений по бухгалтерскому учету

Документы **четвертого уровня** утверждаются руководителем, формируются бухгалтерскими, финансовыми и экономическими службами организации

Учетная политика организации, Положения и инструкции, носящие обязательный характер для системы внутреннего регламентирования хозяйственной деятельности

Схема 7. Нормативная база бухгалтерского учета

В соответствии с п.1 ст.6 ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

**ВАРИАНТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
(в зависимости от объема учетной работы):

1. Создание бухгалтерской службы как структурного подразделения, возглавляемого главным бухгалтером

2. Введение в штат должности бухгалтера

3. Передача на договорных началах ведения бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту

4. Ведение бухгалтерского учета лично руководителем

Нормативные правовые акты, которыми установлены должностные обязанности, требования к квалификации, права, ответственность **ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА**:

Статья 7 ФЗ № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих : постановление Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 (в ред. постановления Минтруда РФ от 12.11.2003 № 75)

Положение о главных бухгалтерях: постановление Совмина СССР от 24.01.1980 № 59 (с изм., внес. постановлением Совмина СССР от 26.11.1987 № 1330, решением Верховного Суда РФ от 17.04.2002)

**Схема 8.** Варианты организации бухгалтерского учета в организациях и нормативная регламентация деятельности главного бухгалтера

### **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ –**

принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

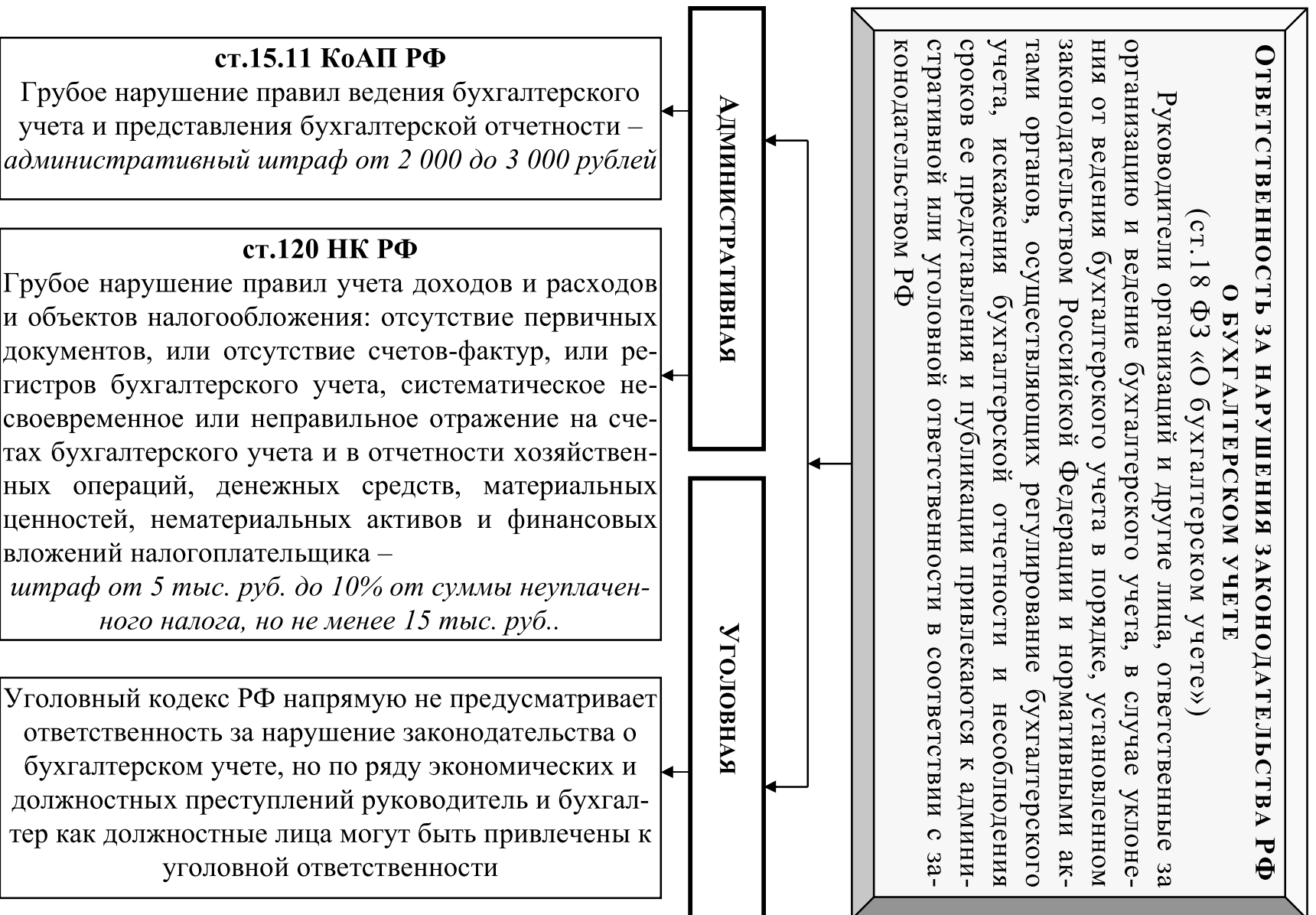
Способы ведения бухгалтерского учета – способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Правила формирования и раскрытия учетной политики содержатся в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н

Приказ об учетной политике формируется главным бухгалтером, утверждается руководителем. Он содержит:

- 1) рабочий план счетов бухгалтерского учета
- 2) формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности
- 3) порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств
- 4) способы оценки активов и обязательств
- 5) правила документооборота и технологию обработки учетной информации
- 6) порядок контроля за хозяйственными операциями
- 7) другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета

**Схема 9.** Элементы учетной политики организации



**Схема 10.** Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета



**Схема 11.** Схема взаимосвязи деструктивных факторов хозяйственно-экономической деятельности с системой учетно-экономической информации



**Схема 12.** Защитные функции бухгалтерского учета и основы их использования в юридической практике

Элемент метода бухгалтерского учета	Проявление признаков противоправной деятельности
Документация	Несоответствия между содержанием документов, отражающих хозяйственные операции, и записями, полученными по результатам инвентаризации, выполненными на основании этих документов на счетах бухгалтерского учета, сформированными в бухгалтерской отчетности
Инвентаризация	Противоречие данных инвентаризации другим элементам метода бухгалтерского учета – документации, счетам, отчетности и др.
Оценка и калькуляция	<p>Необоснованные противоречия в стоимостной оценке имущества организации по однородным операциям, за один и тот же период времени, в одном и том же регионе.</p> <p>Необоснованные противоречия в динамике затрат за определенный промежуток времени или в сопоставлении с аналогичными условиями себестоимости единицы продукции, работ, услуг и других объектов учета, полученной на основе калькуляции</p>
Счета и двойная запись	<p>Противоречия между:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) содержанием учетных записей и их документальным основанием;</li> <li>2) содержанием хозяйственной операции и применяемыми для ее записи счетами бухгалтерского учета;</li> <li>3) записями на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета по одной и той же операции;</li> <li>4) данными аналитических и синтетических счетов бухгалтерского учета</li> </ol>
Бухгалтерский баланс и отчетность	<p>Несоответствие показателей отчетности данным бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Логические несоответствия показателей бухгалтерского баланса и отчетности реальным результатам деятельности организации</p>

**Схема 13.** Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета

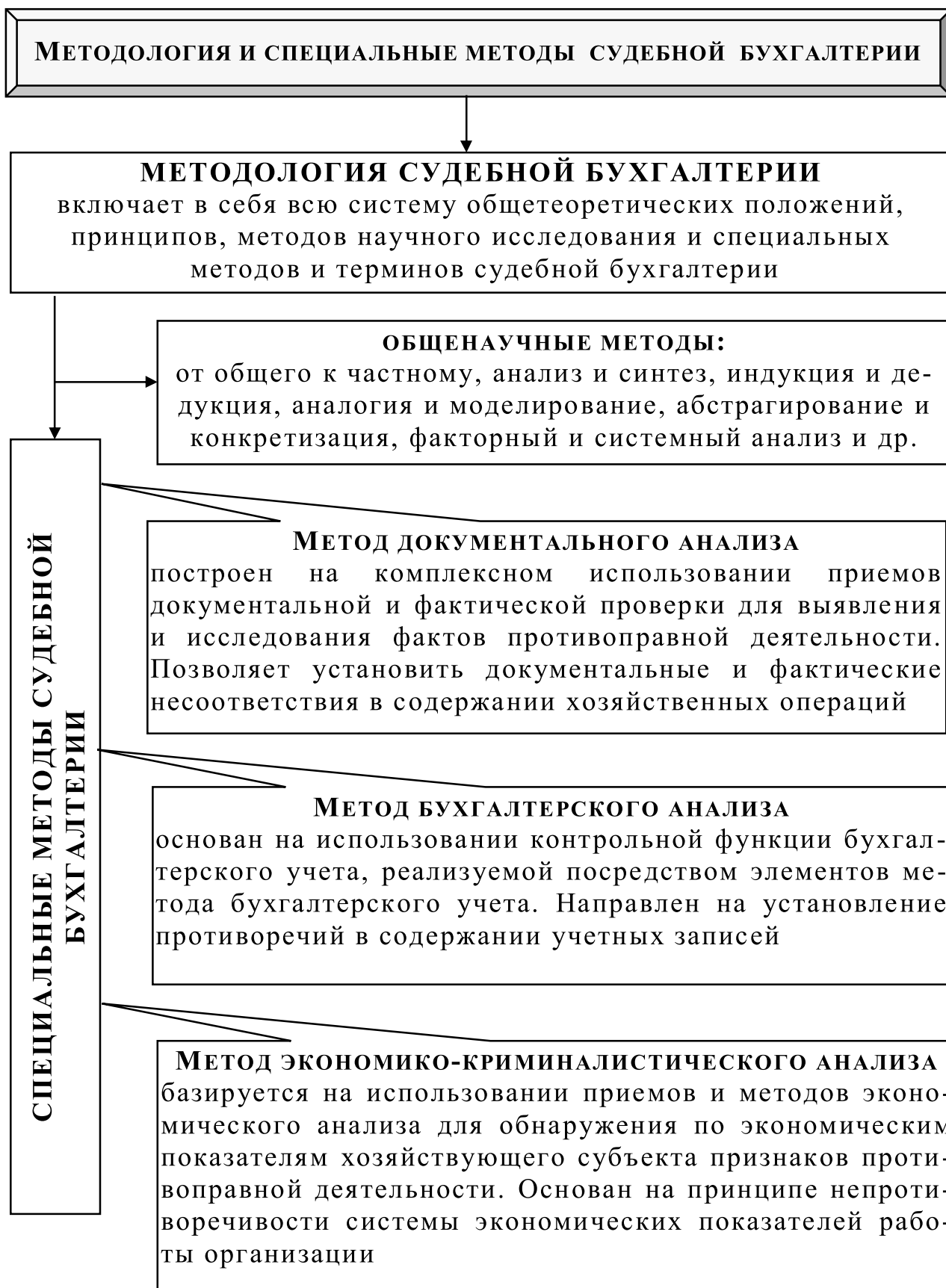
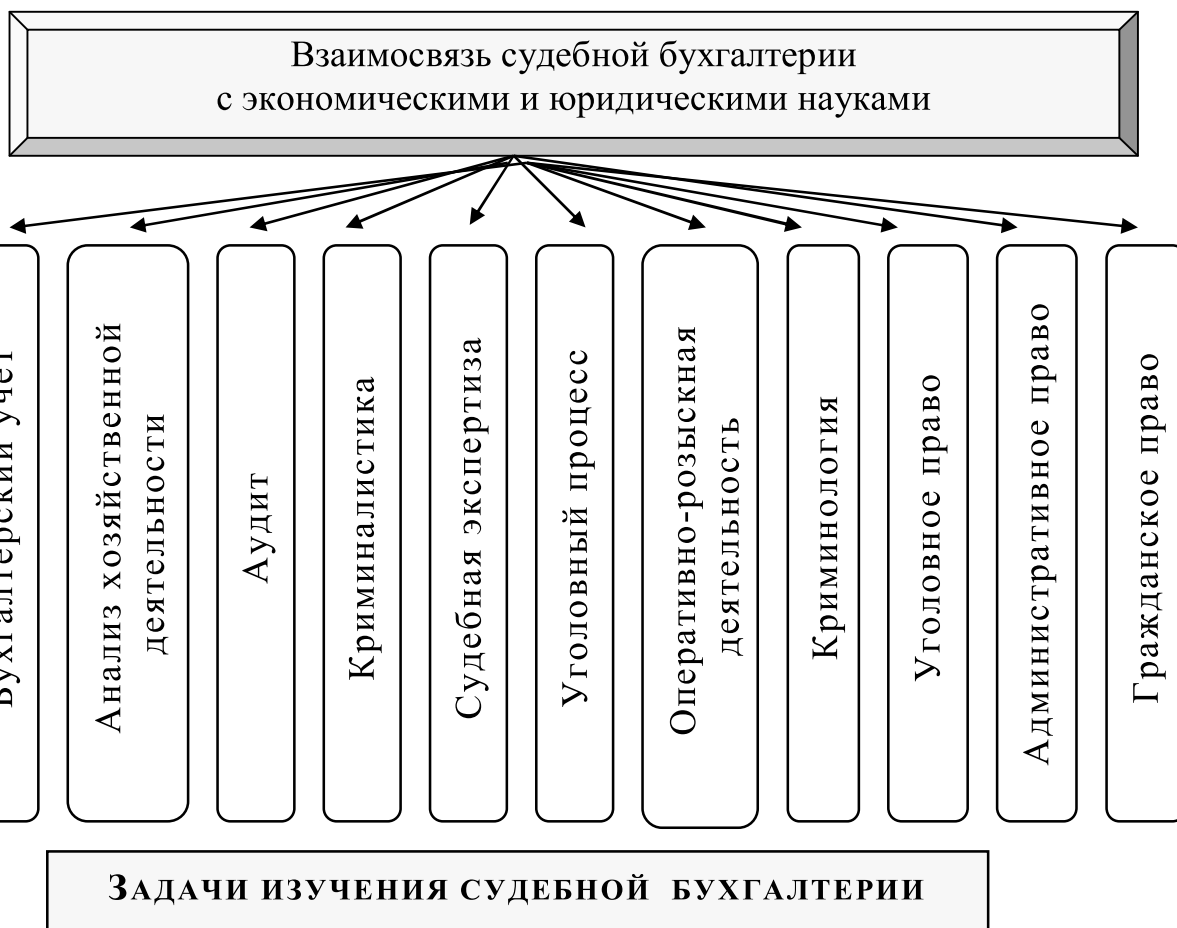


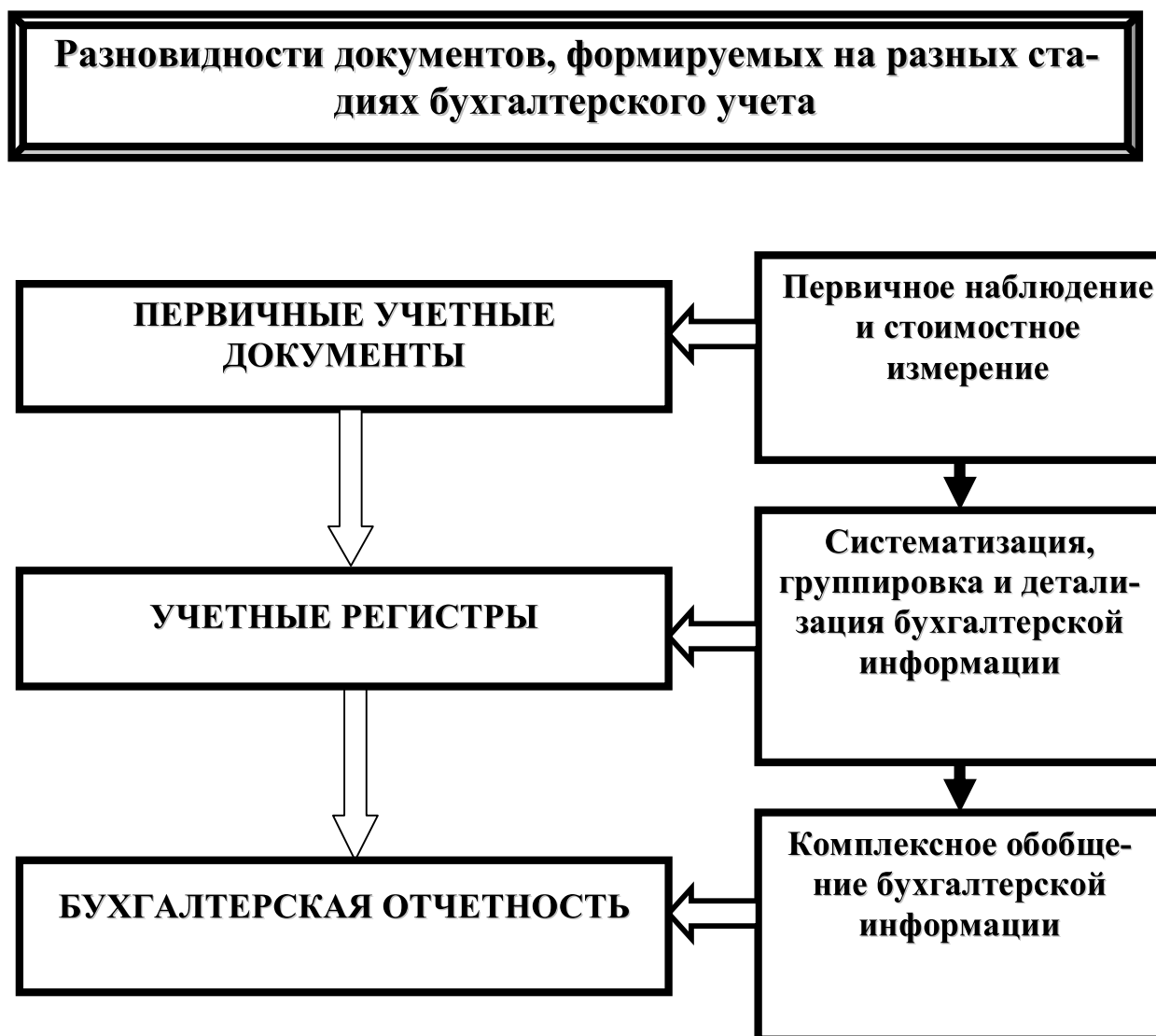
Схема 14. Methodology and methods of forensic accounting



1. Формирование знаний о типичных механизмах возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий (следообразования) и возможностях их использования при расследовании преступлений.
2. Получение практических навыков работы с учетно-экономической информацией, познание приемов исследования данных учета для своевременного выявления признаков противоправных деяний.
3. Познание методики анализа взаимных связей разных по своему содержанию следов противоправной деятельности в сфере экономики с целью формирования доказательственной базы преступления.
4. Формирование представления о влиянии реального состояния и конкретных (отраслевых) особенностей учета на возникновение преступления и выбор способа его совершения.
5. Изучение сущности и возможностей различных форм специализированных исследований учетно-экономической информации, используемых в практике выявления и расследования преступлений: консультативной помощи специалиста-бухгалтера (экономиста), назначения ревизий и проверок, исследования документов; назначения судебных экономических экспертиз

**Схема 15.** Взаимосвязь судебной бухгалтерии  
с другими экономическими и юридическими науками.  
Задачи изучения судебной бухгалтерии

**ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ В УЧЕТНОМ ПРОЦЕССЕ И  
В ПРАКТИКЕ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ  
ПРЕСТУПЛЕНИЙ**



**Схема 1. Разновидности документов, формируемых в бухгалтерском учете**

**ПЕРВИЧНЫЙ ДОКУМЕНТ** (от лат. – documentum – свидетельство, доказательство) – письменное доказательство, подтверждающее факт совершения хозяйственной операции. Он устанавливает ответственность исполнителей за выполненные ими хозяйственные операции, служит основанием для последующих бухгалтерских записей

В статье 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» закреплены основные требования, которым должны отвечать первичные документы:

1. **Формальное требование** – документ должен быть составлен по установленной форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, иметь необходимые реквизиты

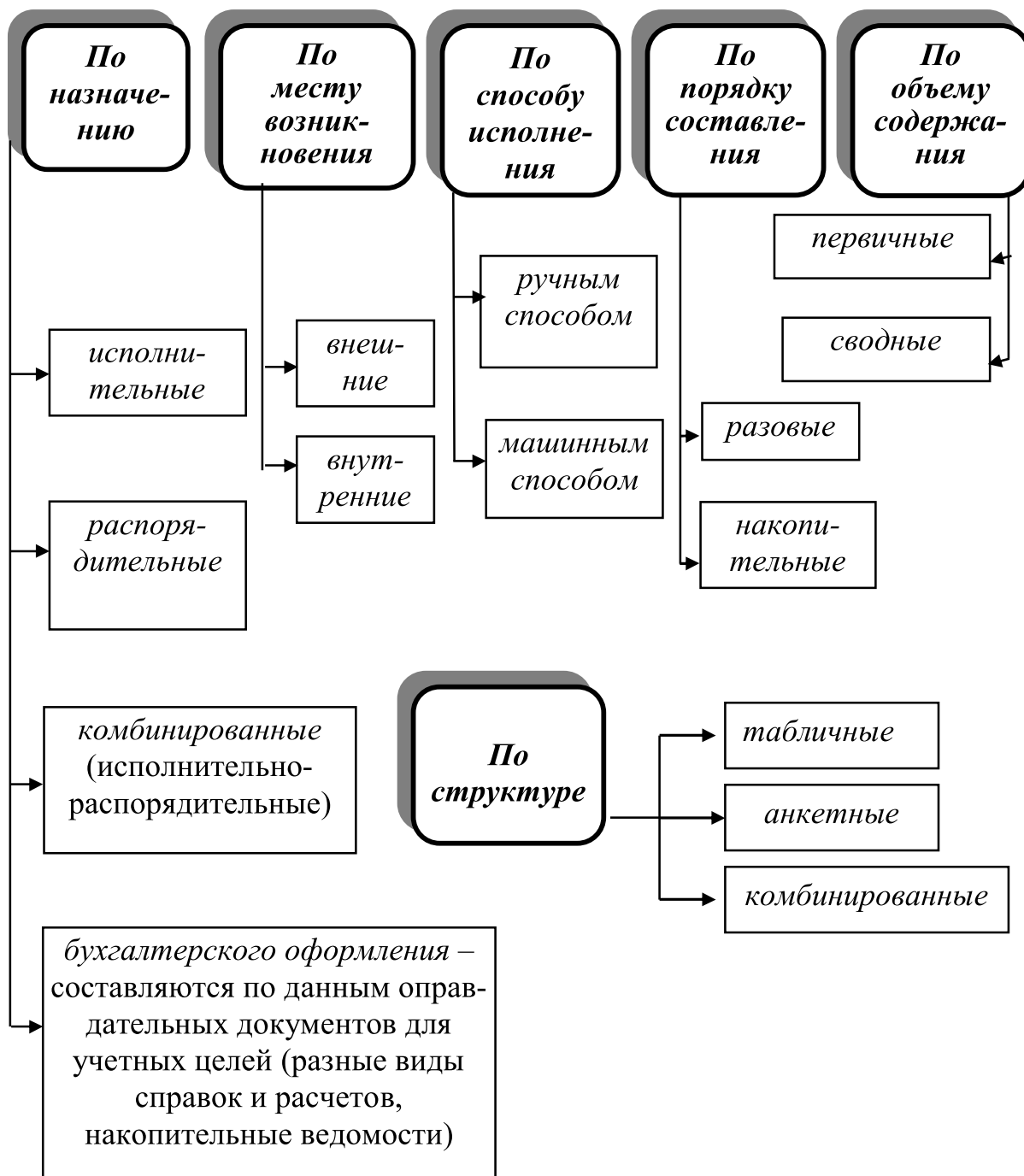
2. **Требование законности** – документ должен отражать законную по содержанию операцию. В организациях контроль за соответствием осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ обеспечивает главный бухгалтер (ст.7 ФЗ «О бухгалтерском учете»)

3. **Требование действительности** – документ должен отражать реально совершенную операцию

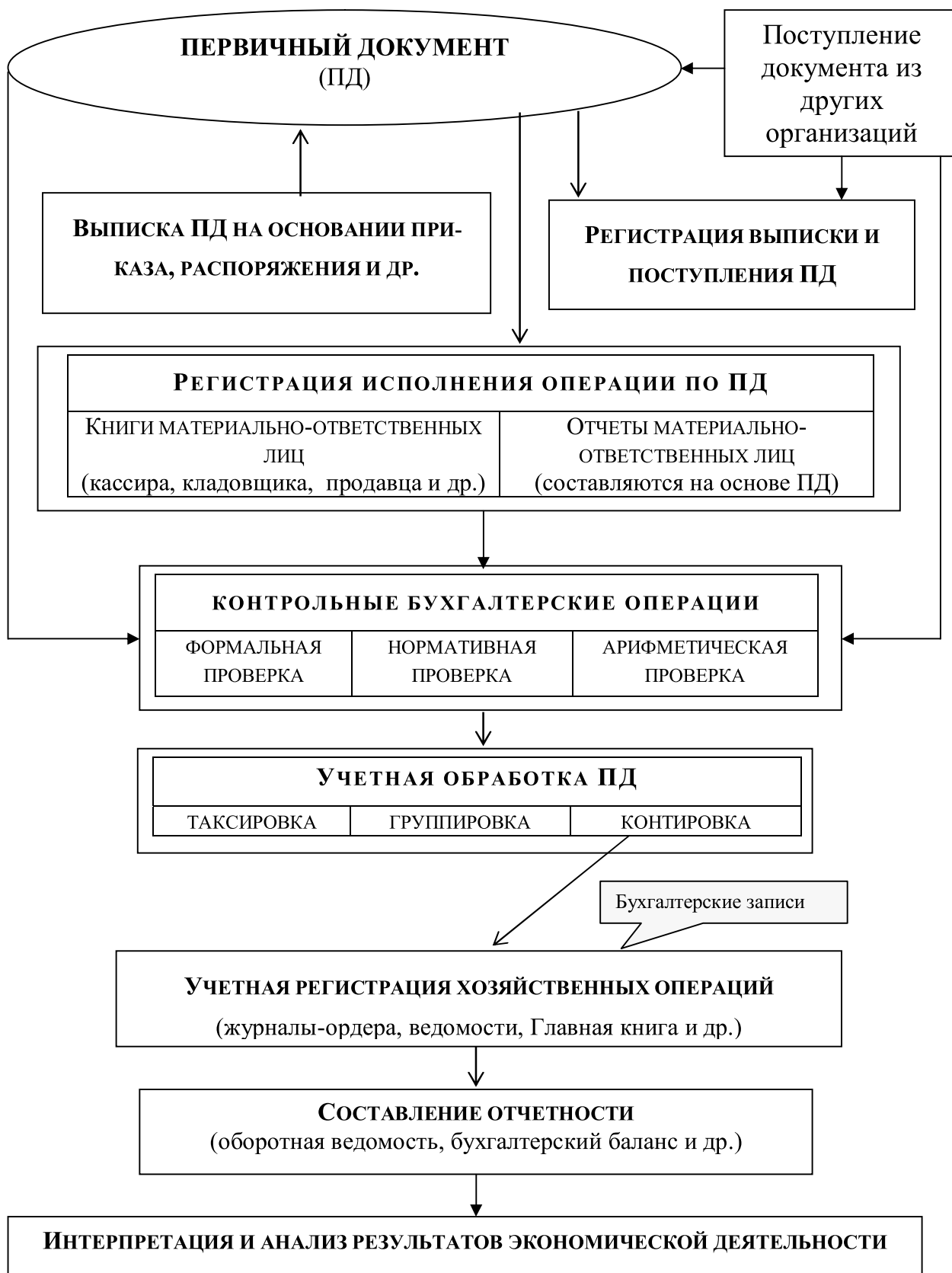
4. **Требование своевременности** – первичный документ должен быть составлен в момент совершения операции либо непосредственно после ее окончания

**Схема 2.** Понятие первичного бухгалтерского документа.  
Требования, предъявляемые к первичному документу

## КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ



**Схема 3.** Классификация бухгалтерских документов по различным основаниям



**Схема 4.** Схема анализа движения учетно-экономической информации о хозяйственной операции, отраженной в первичном документе

## ДОКУМЕНТООБОРОТ

– это движение первичных документов в бухгалтерском учете с момента их создания или получения от других организаций, принятия их к учету, учетной обработки и до передачи в архив. Порядок документооборота, принятый в конкретной организации, раскрывается в приказе об учетной политике. Анализ схемы документооборота в конкретной организации позволяет определить круг лиц, возможно, причастных к противоправному деянию

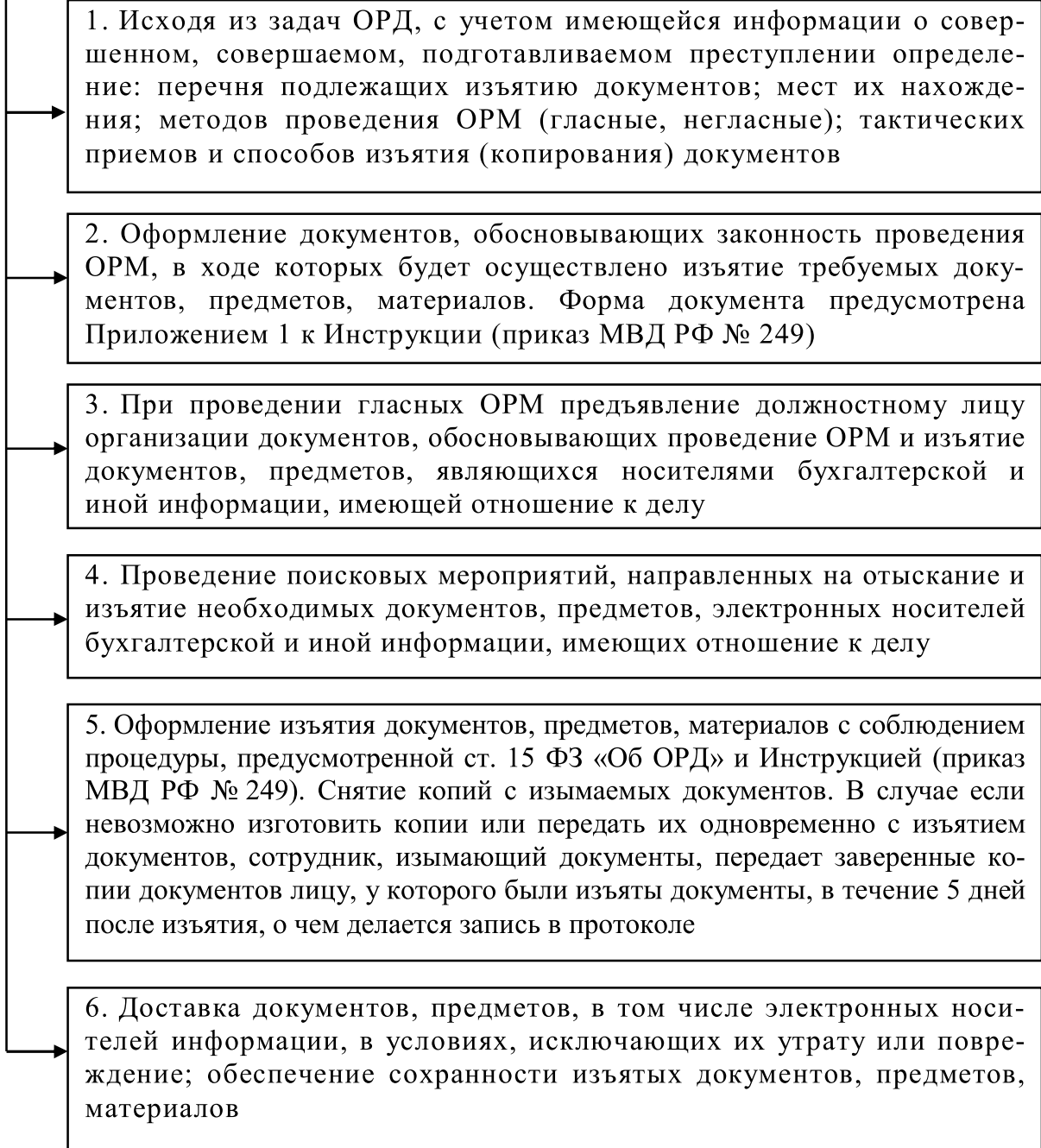
Наименование работ	Исполнители			
	бухгалтер	гл. бухгалтер	директор	кассир
1. Составление РКО, разметка на нем бухгалтерской статьи, подпись разметки	●			
2. Подписание РКО и удостоверение правильности и целесообразности расходования денежных средств		●		
3. Подписание РКО как разрешения на выдачу денег из кассы			●	
4. Взятие от получателя денег расписки на РКО и запись выданных из кассы денежных сумм в кассовую книгу, выдача денег получателю				●
5. Проверка правильности оформления кассиром в РКО выдачи денег из кассы. Запись операции, указанной в РКО, в учетные регистры и подшивка его в папку для хранения в архиве	●			

**Схема 5.** Понятие документооборота. Схема документооборота на примере расходного кассового ордера (РКО)



**Схема 6.** Порядок оформления изъятия документов некоторыми органами финансового контроля и правоохранительными органами

**ПРОЦЕДУРА ИЗЪЯТИЯ СОТРУДНИКОМ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ  
ОРГАНОВ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ОРМ**  
(п.1 ст.15 ФЗ «Об ОРД»; Инструкция, утв. приказом МВД РФ от 30.03.2010 № 249)



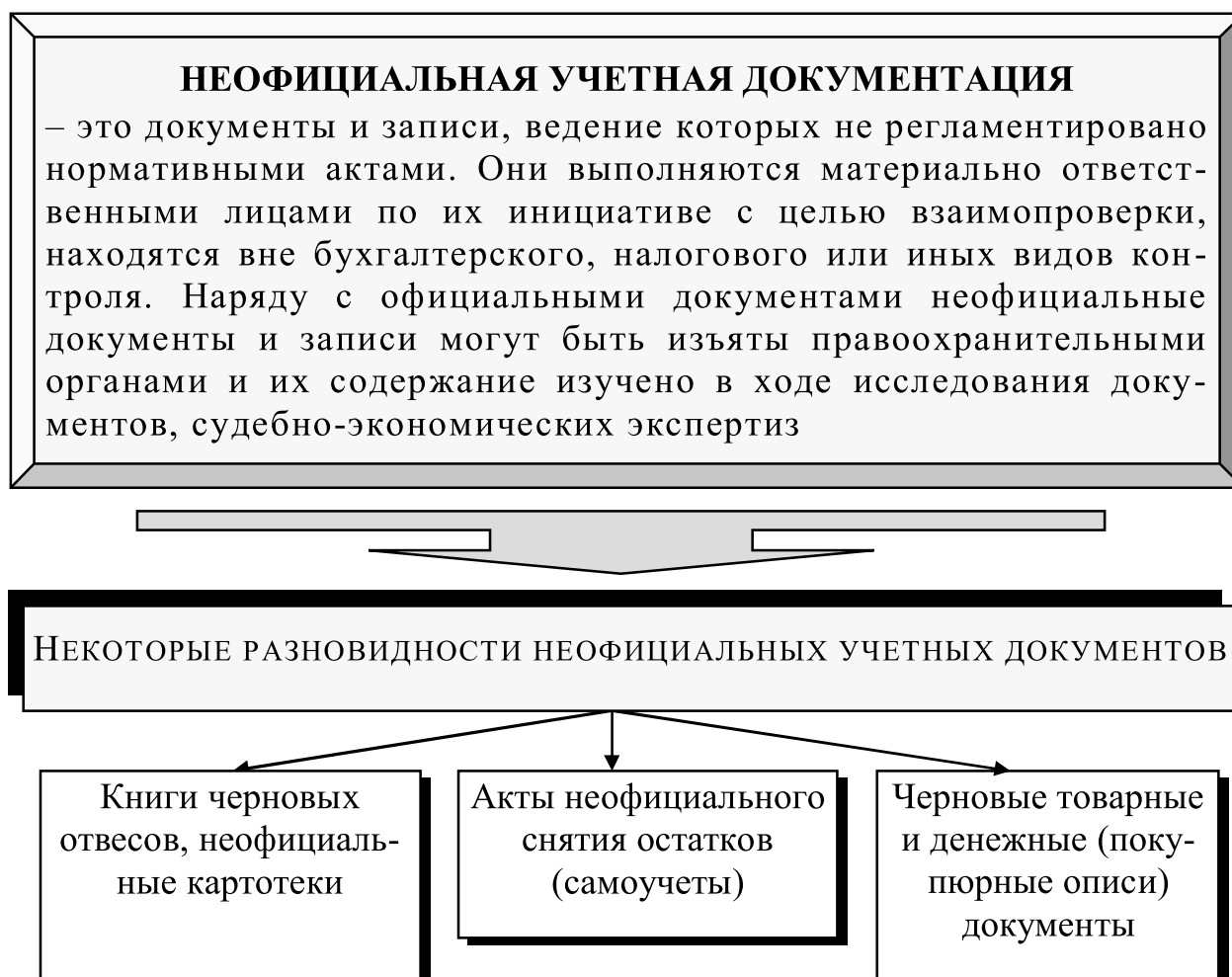
**Схема 7.** Алгоритм действий сотрудника правоохранительных органов, направленных на изъятие бухгалтерских документов, предметов, материалов



**Схема 8. Классификация документов по качественным признакам**

<b>ДОКУМЕНТЫ</b>	
<b>ПОДЛИННЫЕ</b>	<b>ПОДЛОЖНЫЕ</b>
Неправильно оформленные документы (в зависимости от результатов проверки)	
Полноценные	Документы, содержащие: 1) материальный подлог; 2) интеллектуальный подлог
Документы, отражающие незаконные, но действительно совершенные операции	
<b>ФИКТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ</b> – документ, который реально не существует, но на него дана ссылка в сводном документе (бездокументная учетная запись)	

**Схема 9.** Подлинные, подложные и фиктивные документы



**Схема 10.** Понятие и виды неофициальных учетных документов

### ГЛАВА 3. ПРИЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ДОКУМЕНТАЛЬНЫХ ДАННЫХ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ. МЕТОДЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

В системе методов судебной бухгалтерии анализ документальных данных занимает особое место. При формировании доказательственной базы преступления эти приемы используются наиболее часто, иногда они обязательны к применению.

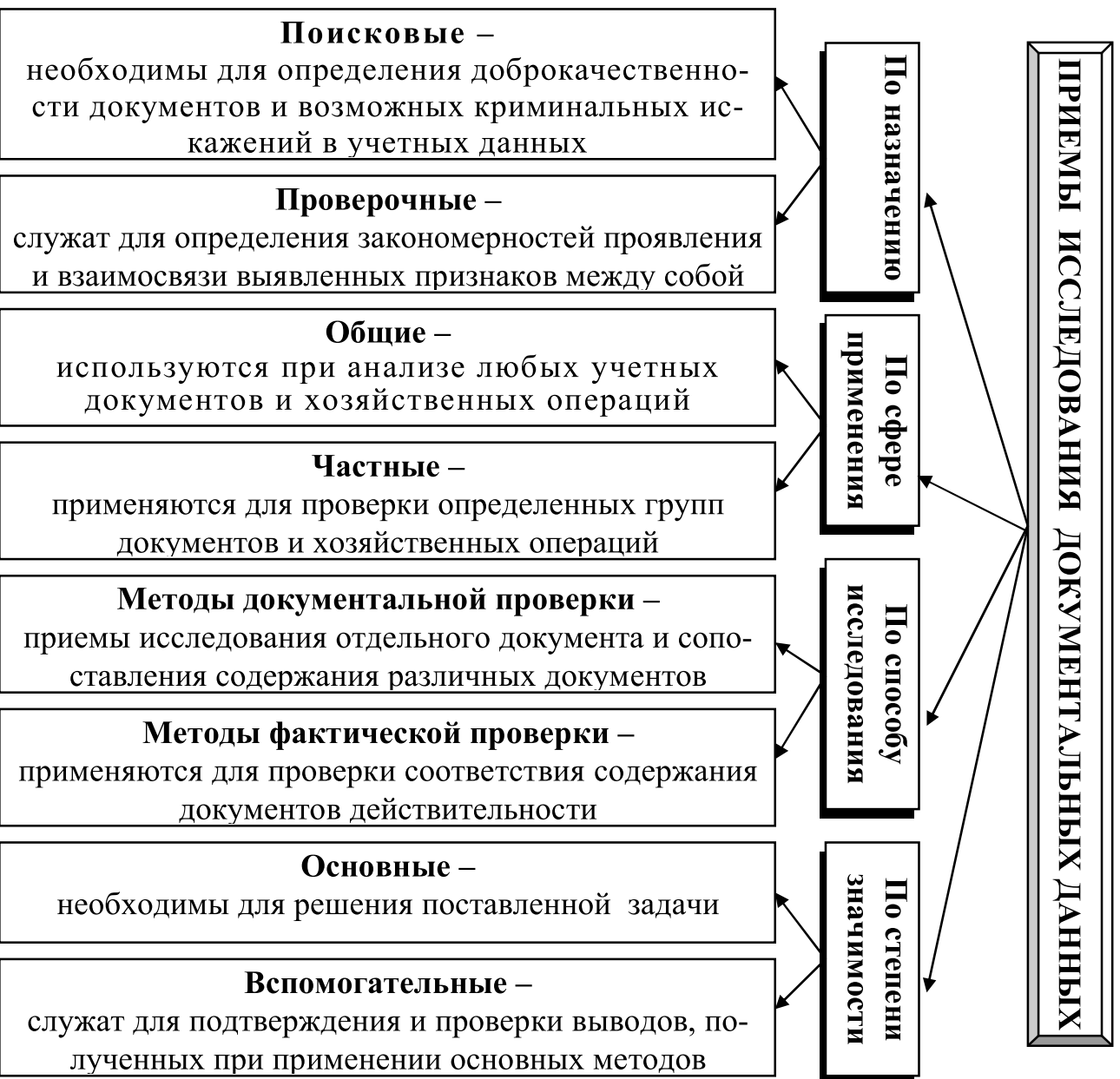


Схема 1. Классификация приемов исследования документальных данных

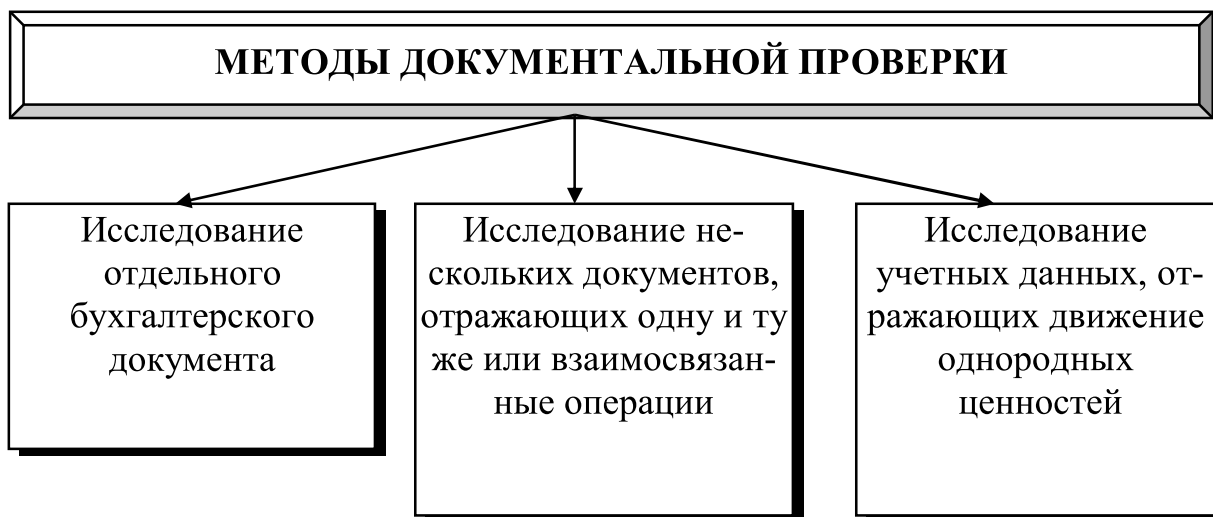
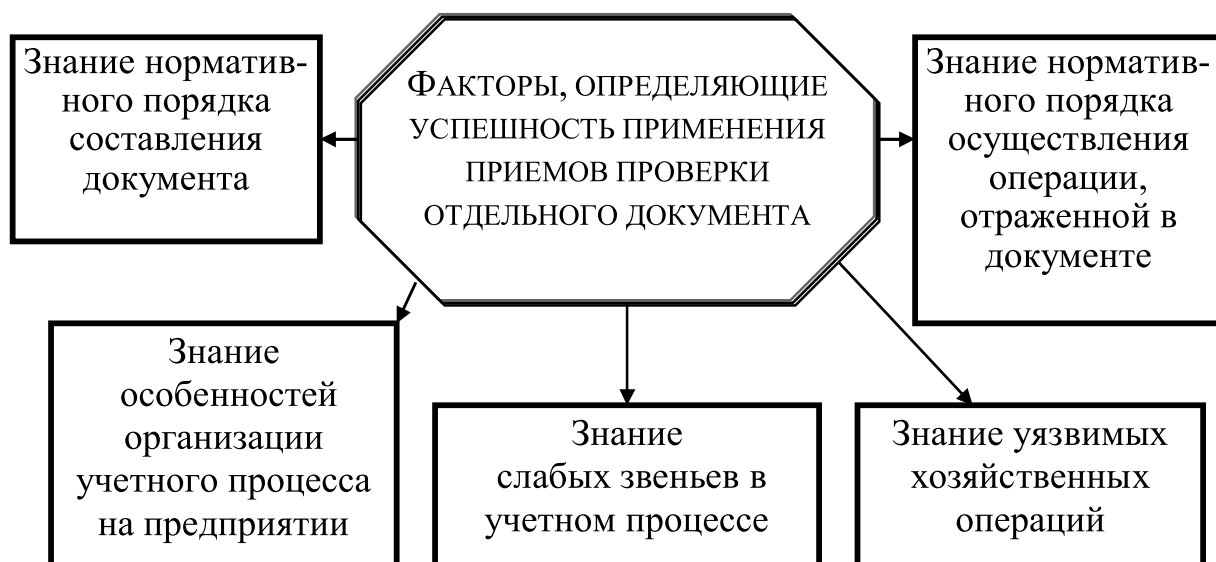


Схема 2. Группы методов документальной проверки



Схема 3. Приемы исследования отдельного документа



**Схема 4.** Факторы, определяющие успешность применения приемов проверки отдельного документа



**Схема 5.** Признаки недоброкачества документа, устанавливаемые в ходе нормативной и арифметической проверки

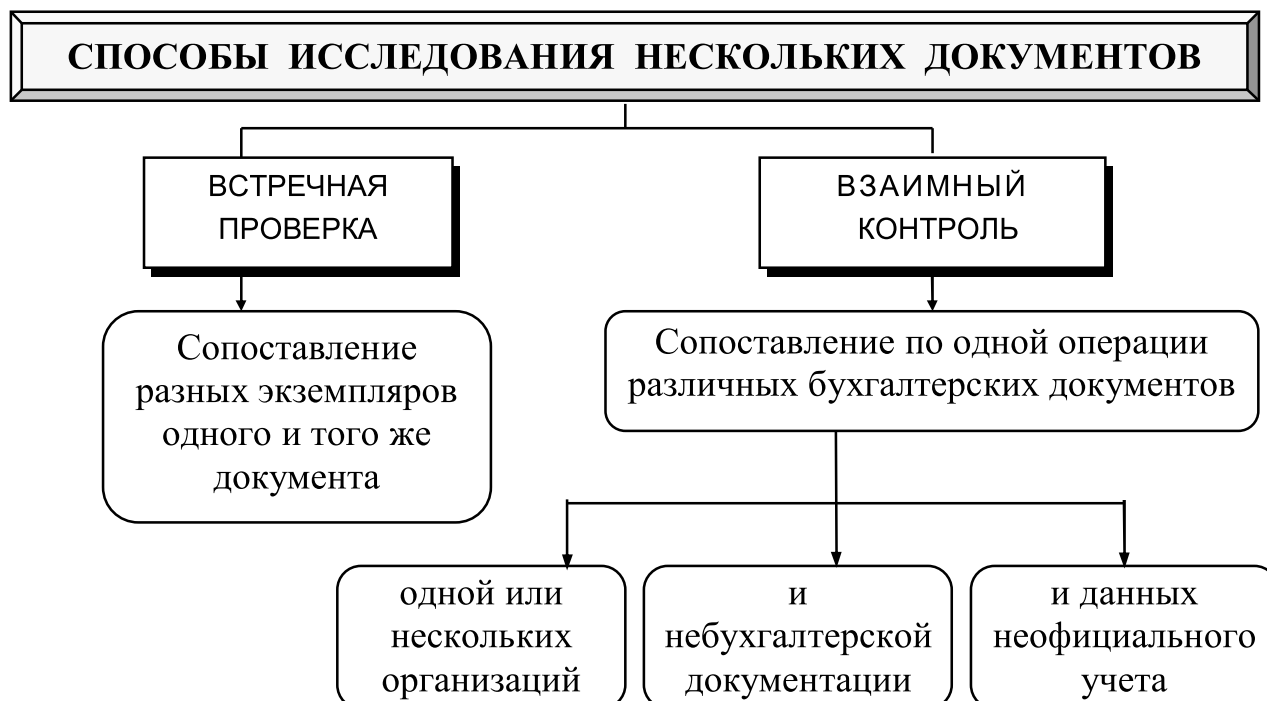
Строчки расчетно-платежной ведомости до выполнения дописок

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Отраб. дней	Оклад	Всего начислено	Удержания налогов	К выдаче на руки
...	.....	...	...	...	...	...
10.	Смирнов А.В.	3	10 000	1363	177	1186
...	.....	...	...	...	...	...
18.	Павлов С.С.	2	8 000	727	94	633
	Итого	---	---	225275,12	31538,50	193736,62

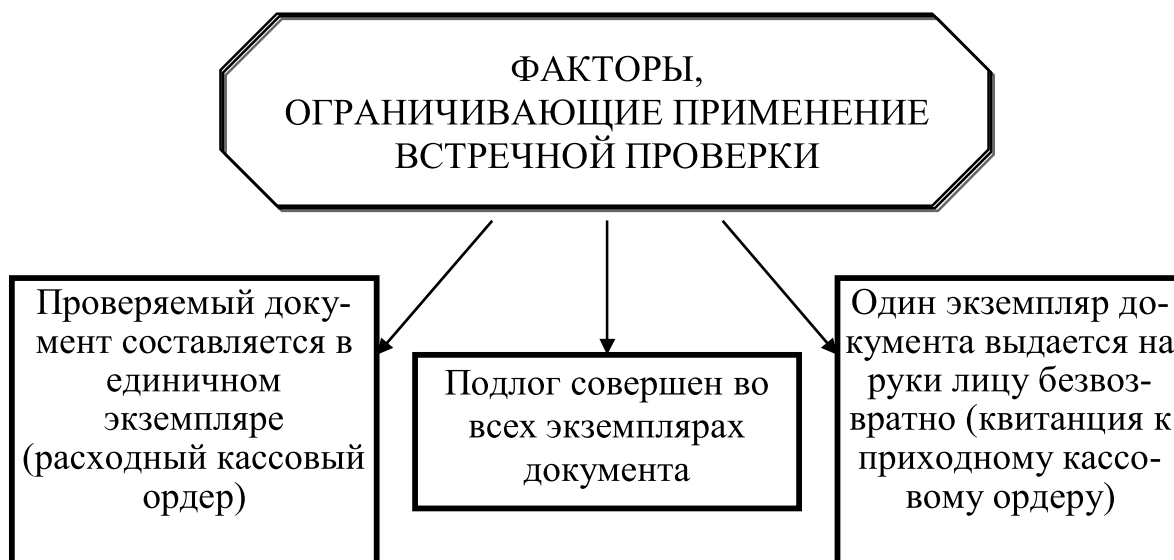
Строчки расчетно-платежной ведомости после выполнения дописок

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Отраб. дней	Оклад	Всего начислено	Удержания налогов	К выдаче на руки
...	.....	...	...	...	...	...
10.	Смирнов А.В.	23	10 000	11363	177	11186
...	.....	...	...	...	...	...
18.	Павлов С.С.	22	8 000	7271	940	6331
	Итого	---	---	225275,12	31538,50	193736,62

**Схема 6.** Использование арифметической проверки для выявления признаков подлога в документе



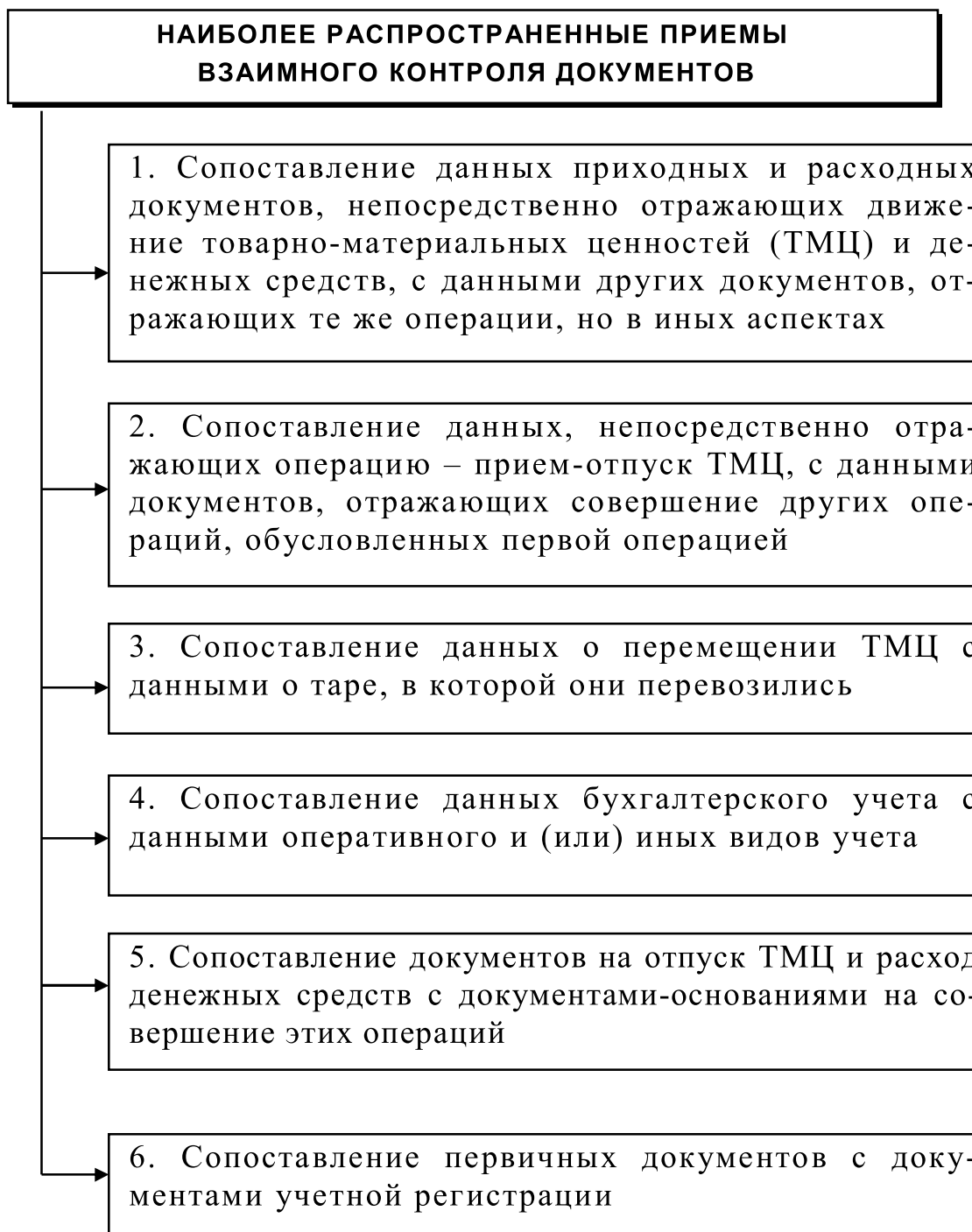
**Схема 7.** Способы исследования нескольких взаимосвязанных документов



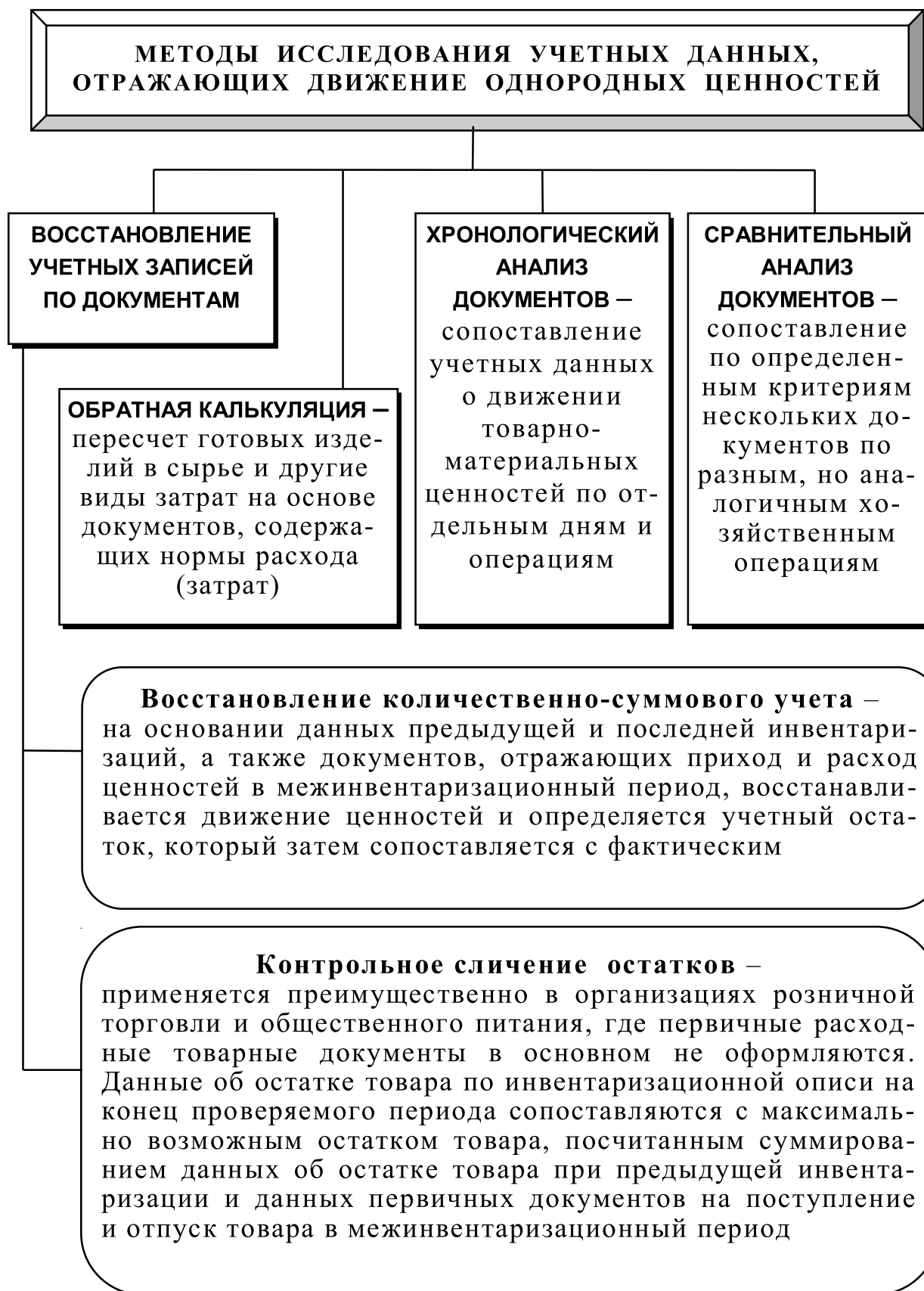
**Схема 8. Факторы, ограничивающие применение встречной проверки**



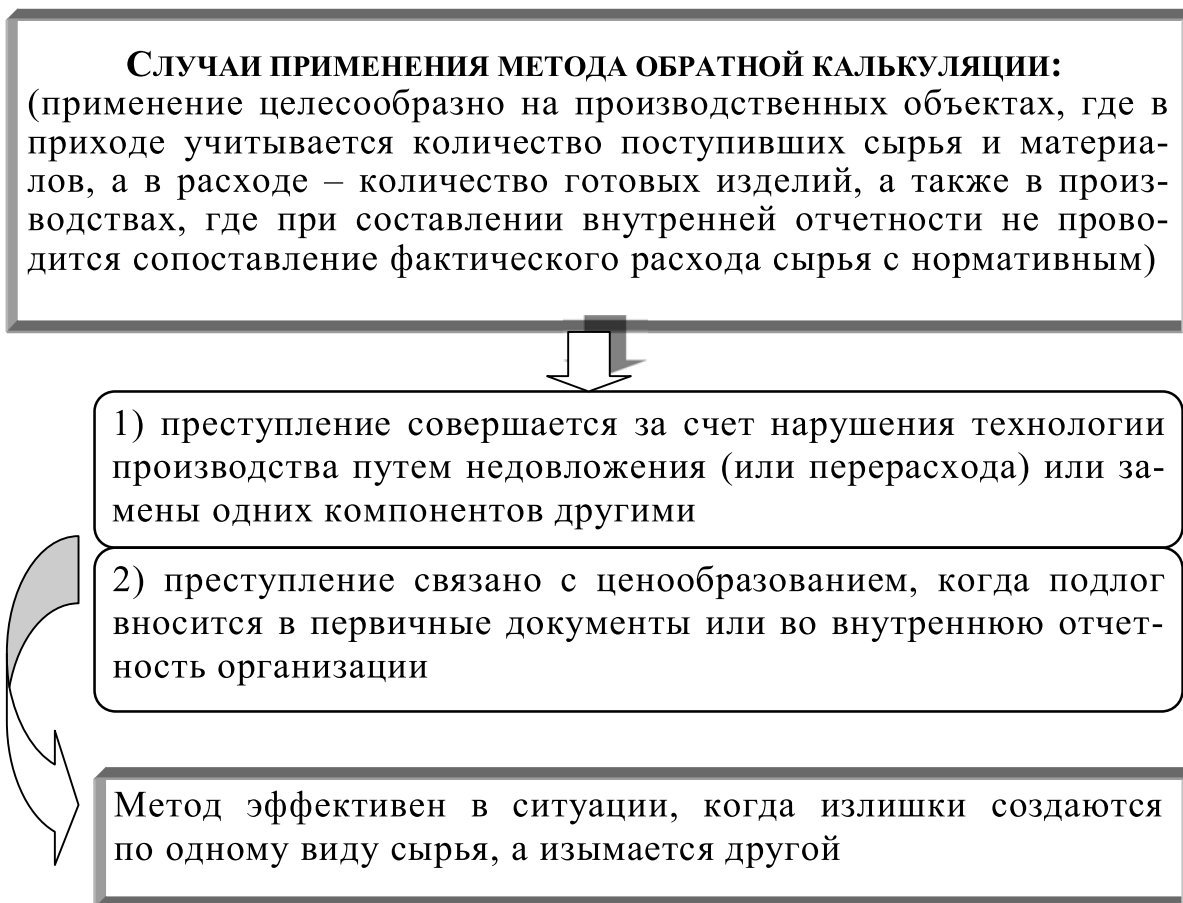
**Схема 9. Виды документальных несоответствий, устанавливаемые встречной проверкой и взаимным контролем**



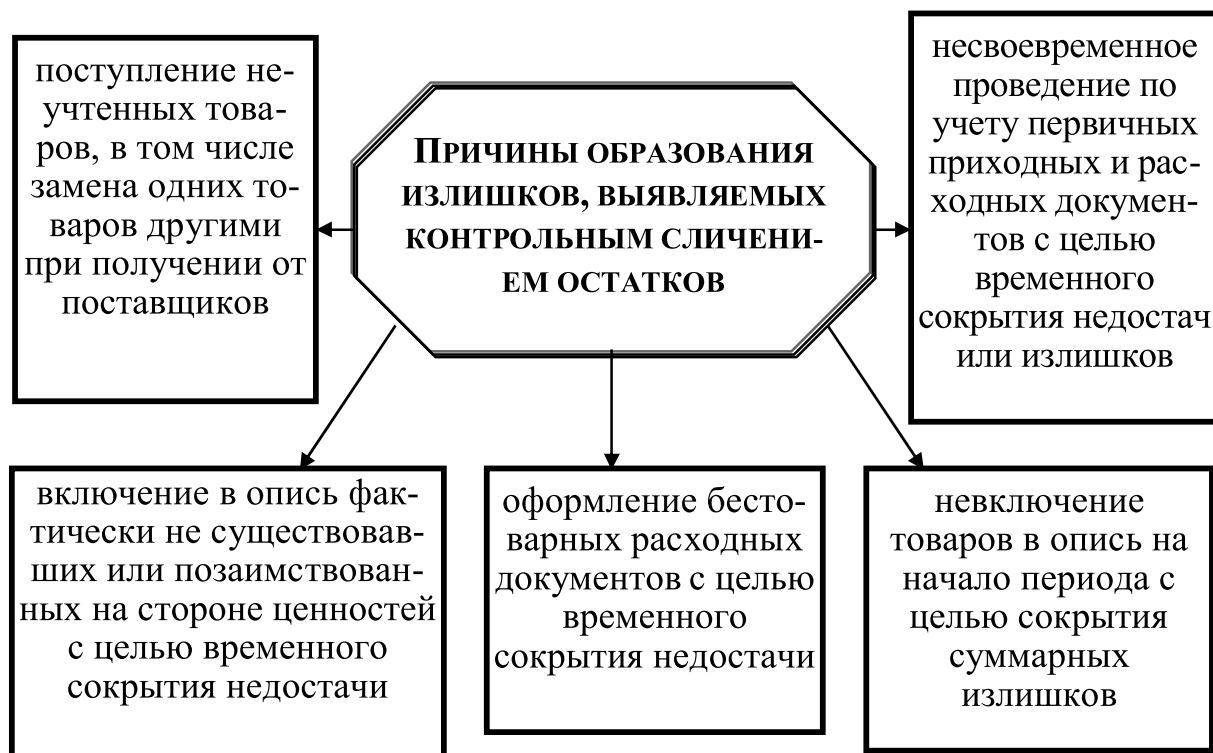
**Схема 10.** Наиболее распространенные приемы  
взаимного контроля



**Схема 11.** Методы исследования документов, отражающих однородные хозяйственные операции



**Схема 12.** Случаи применения метода обратной калькуляции



**Схема 13.** Причины образования излишков, выявляемых методом контрольного сличения остатков

**Конфеты «Красная шапочка», кг**

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Ф. остаток* на 01.09} & + & \text{Приход} & - & \text{Расход} & = & \text{Макс.возм. остаток**} & \text{Ф. остаток* на 07.09} \\ 15 & & 40 & & 40 & & 15 & \leftarrow \text{---} \rightarrow 40 \\ & & & & & & & \downarrow \\ & & & & & & \text{Результат сравнения} & \\ & & & & & & \text{Излишек (40 - 15 = 25)} & \end{array}$$

**Конфеты «Белочка», кг**

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Ф. остаток на 01.09} & + & \text{Приход} & - & \text{Расход} & = & \text{Макс.возм. остаток} & \text{Ф. остаток на 07.09} \\ 25 & & 50 & & - & & 75 & \leftarrow \text{---} \rightarrow 30 \\ & & & & & & & \downarrow \\ & & & & & & \text{Результат сравнения} & \\ & & & & & & \text{Возможная реализация за налич-} & \\ & & & & & & \text{ный расчет (75 - 30 = 45)} & \end{array}$$

**Шоколад «Аленка», плитка 100 гр**

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Ф. остаток на 01.09} & + & \text{Приход} & - & \text{Расход} & = & \text{Макс.возм. остаток} & \text{Ф. остаток на 07.09} \\ - & & - & & 35 & & - 35 & \leftarrow \text{---} \rightarrow - \\ & & & & & & & \downarrow \\ & & & & & & \text{Результат сравнения} & \\ & & & & & & \text{Признак бестоварного расхода} & \\ & & & & & & \text{(35 плиток)} & \end{array}$$

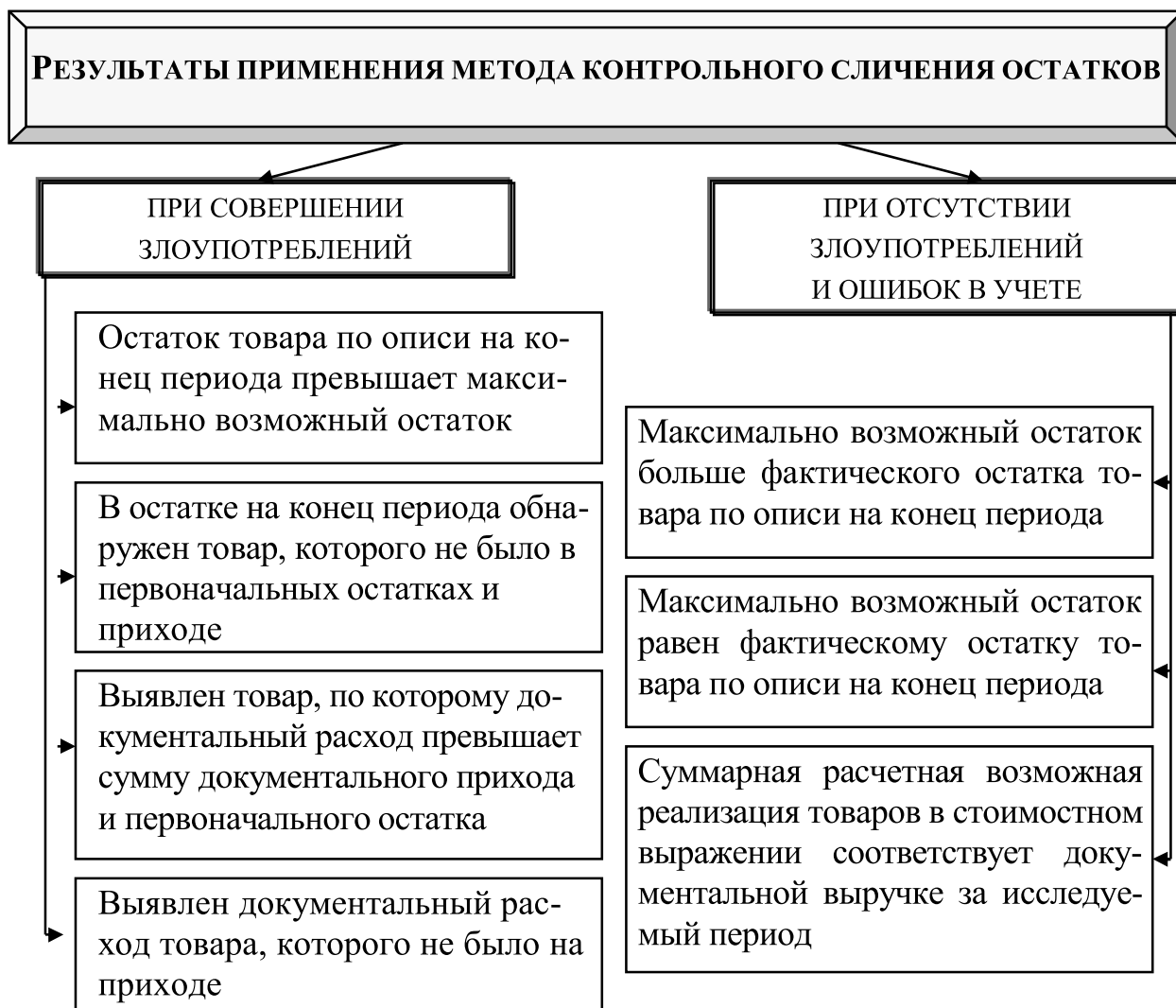
**Конфеты карамель «Лимонная», кг**

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Ф. остаток на 01.09} & + & \text{Приход} & - & \text{Расход} & = & \text{Макс.возм. остаток} & \text{Ф. остаток на 07.09} \\ 3 & & 10 & & - & & 13 & \leftarrow \text{---} \rightarrow 13 \\ & & & & & & & \downarrow \\ & & & & & & \text{Результат сравнения} & \\ & & & & & & \text{Отсутствие реализации товара} & \end{array}$$

\* Фактический остаток по инвентаризационной описи

\*\* Максимально возможный остаток товара на 07.09 (на дату последней инвентаризации) с учетом документального прихода и документального расхода товара за межинвентаризационный период

**Схема 14.** Применение метода контрольного сличения остатков



**Схема 15.** Результаты применения метода контрольного сличения остатков

ПО ЧЕРНОВЫМ ЗАПИСЯМ				ПО ПЕРВИЧНЫМ ДОКУМЕНТАМ			
Кому отпущено № магазина	дата	кол-во ящиков	вес нетто	кому отпущено № магазина	дата	кол-во ящиков	вес нетто
1	6.10	50	370	1	6.10	50	370
2	7.10	100	740	2	7.10	100	540
3	8.10	50	370	3	8.10	50	370
4	9.10	100	740	4	9.10	100	440
5	10.10	100	740	5	10.10	100	740
ИТОГО		400	2960	ИТОГО		400	2460

**Схема 16.** Применение совокупности методов документальной проверки при выявлении признаков хищения с базы оптовой торговли

## ГЛАВА 4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И МЕТОДЫ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРОВЕРКИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ



**Схема 1.** Понятие, нормативное регулирование, функции инвентаризации

## Виды инвентаризации

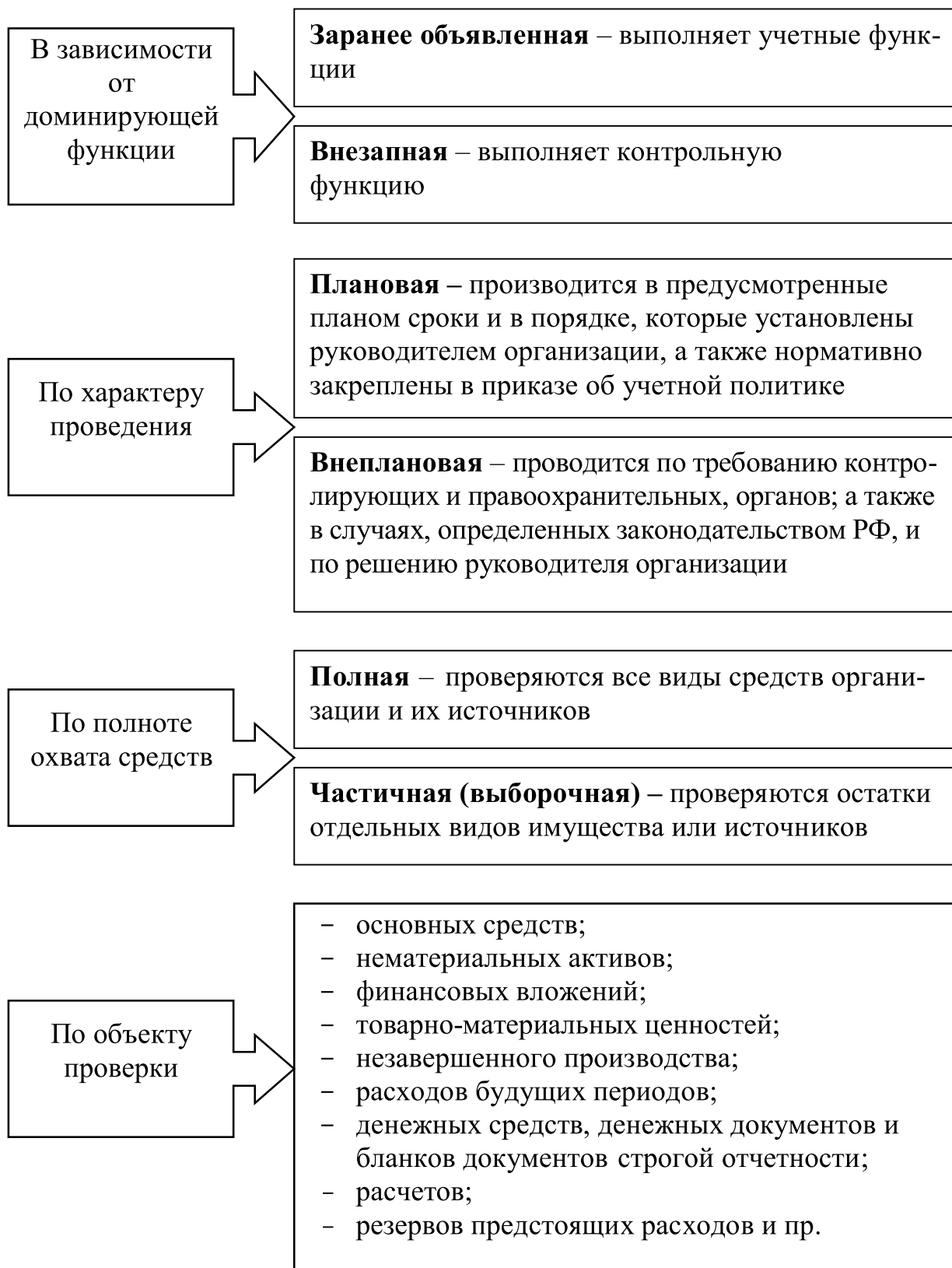


Схема 2. Виды инвентаризации

**СЛУЧАИ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ  
(СТ. 12 ФЗ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»)**

- 
1. При передаче в аренду, выкупе или продаже имущества организации
  2. При преобразовании государственного или муниципального учреждения
  3. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
  4. При смене материально ответственных лиц (в день приема-сдачи дел)
  5. При обнаружении хищений, злоупотреблений, а также порчи ценностей
  6. В случае пожара, стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями
  7. При реорганизации или ликвидации организации
  8. В других случаях, предусмотренных законодательством

**Схема 3. Случаи обязательного проведения инвентаризации**

## **ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ**

### **ВНЕЗАПНОСТЬ**

является основным условием, обеспечивающим успешность инвентаризации; при его несоблюдении материально ответственное лицо может восполнить недостачу, избавиться от излишков, скрыть имеющиеся недостачи и излишки составлением подложных документов

### **Комиссионность**

При проведении инвентаризации, плановой или в ходе ревизии или аудита, руководитель организации приказом создает комиссию, в состав которой включаются:

- 1) представитель администрации организации;
- 2) работники бухгалтерской службы (для осуществления подсчетов при инвентаризации), специалисты (товаровед, экономист и др.);
- 3) могут быть включены ревизор, представители внутренней службы аудита, независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания ее результатов недействительными.

Представитель правоохранительного органа, назначивший инвентаризацию, не входит в состав комиссии, не подписывает материалы инвентаризации, но в целях контроля за соблюдением порядка инвентаризации его присутствие необходимо

### **ДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТЬ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ**

Члены комиссии должны непосредственно проверять фактическое наличие ценностей, не допуская заполнения описи на основе книжных остатков или со слов материально ответственного лица. Проводится непрерывно. При перерывах в работе комиссии помещение опечатывается комиссионной печатью председателя комиссии, ключ остается у материально ответственного лица

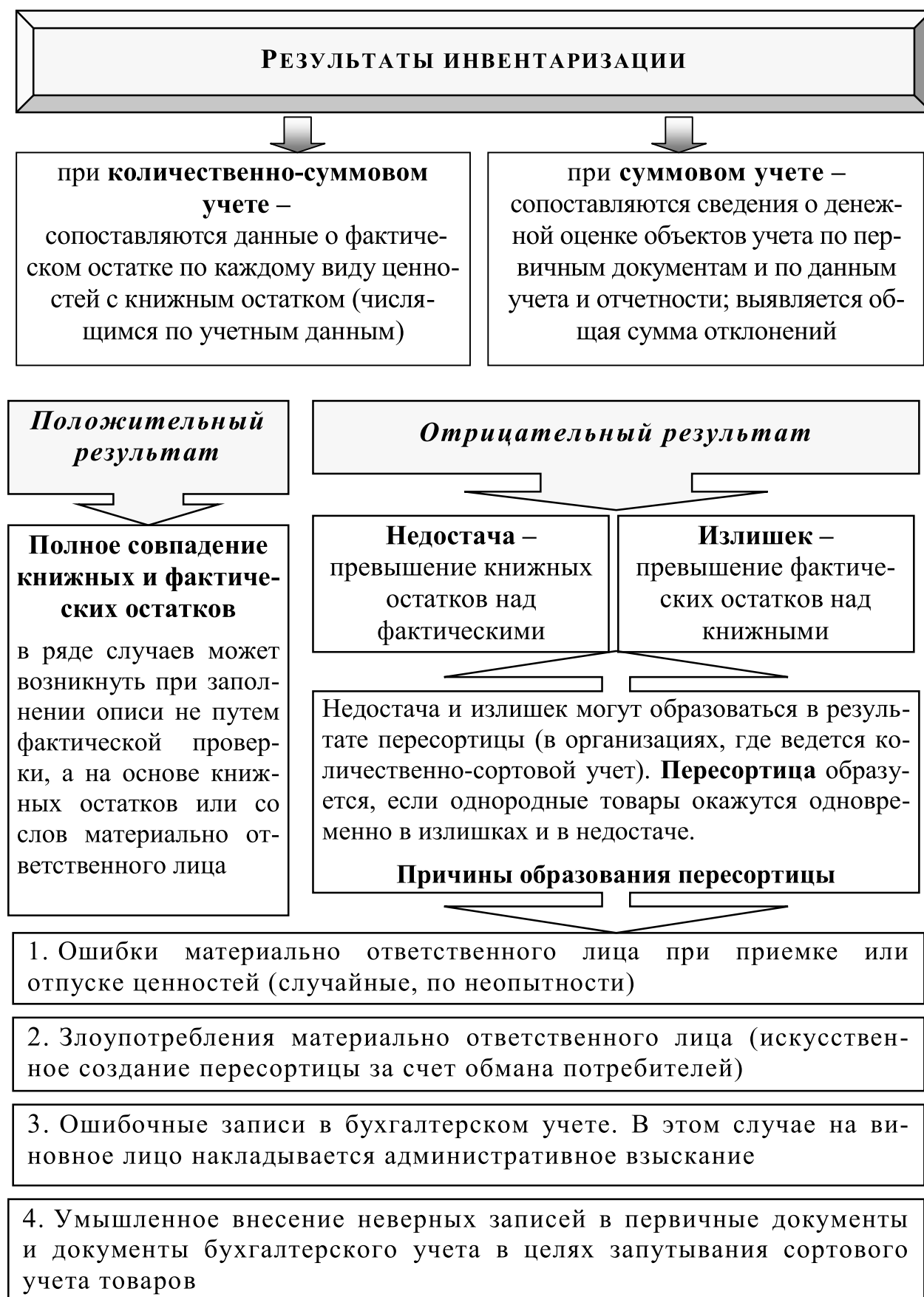
### **УЧАСТИЕ МАТЕРИАЛЬНО ОТВЕТСТВЕННЫХ ЛИЦ,**

деятельность которых проверяется. Они не обладают статусом членов контролирующей их комиссии

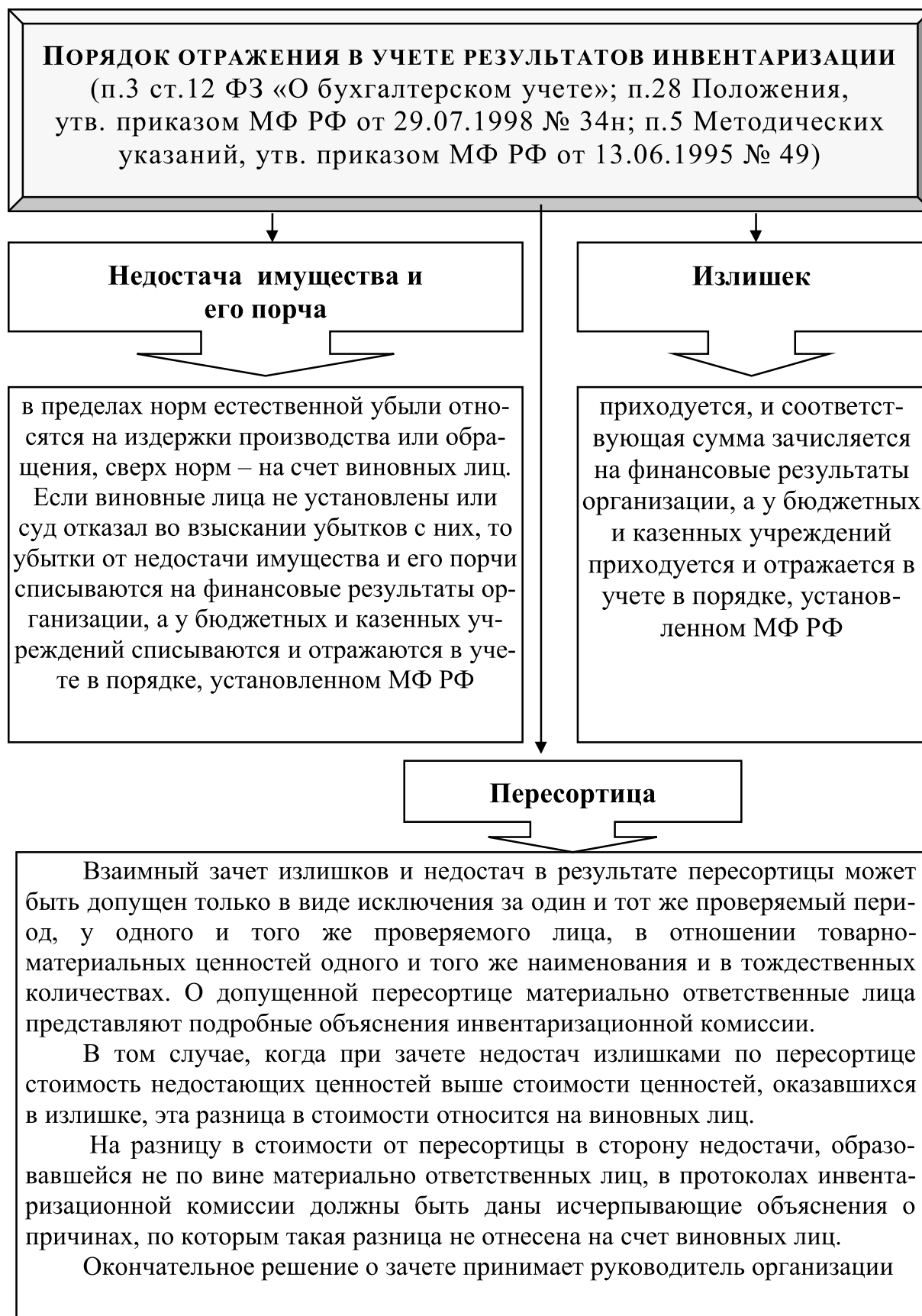
**Схема 4.** Общие условия проведения инвентаризации

Название этапа	Содержание	Оформляемые документы
Подготовительный этап	Материально ответственные лица (МОЛ) передают комиссии документы по отчетам, которые служат бухгалтерии для определения остатков по бухгалтерским счетам на дату проведения инвентаризации	Приказ руководителя о проведении инвентаризации Внутренние инструкции Расписки МОЛ о передаче всех документов
Натуральная и документальная проверки	Проверка фактического наличия имущества и обязательств Комиссия проводит коллегиально Проводится сплошным методом	Акты инвентаризации (по документальной инвентаризации) Инвентаризационные описи (по натуральной инвентаризации)
Таксировочный этап	Внесение в описи (акты) денежных оценок имущества и обязательств по данным первичных и других документов и бухгалтерского учета	Акты инвентаризации Инвентаризационные описи
Сравнительно-аналитический этап	Установление расхождений между значениями показателей по данным учета и их фактическими значениями, выявленными в ходе инвентаризации	Акты инвентаризации Сличительные ведомости (ф.№ ИНВ-18, № ИНВ-19)
Заключительный этап	Подведение результатов инвентаризации Издание приказа об утверждении результатов инвентаризации	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией Приказ об утверждении результатов инвентаризации

**Схема 5. Этапы проведения инвентаризации**



**Схема 6. Результаты инвентаризации**



**Схема 7. Порядок отражения в учете результатов инвентаризации**

**ЭЛЕМЕНТЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОГО ПРОЦЕССА, КОТОРЫЕ МОГУТ  
СТАТЬ ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ  
НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМИ**

1. Персональный состав постоянно действующей или рабочей комиссии не утвержден руководителем организации; при проведении инвентаризации отсутствовал хотя бы один член комиссии

2. Последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств не завизированы председателем комиссии

3. Отсутствуют расписки материально ответственных лиц в том, что все приходные и расходные документы проведены по учету, сданы в бухгалтерию или переданы комиссии

4. В ходе инвентаризации производится сопоставление данных бухгалтерского учета с фактическим наличием имущества, а не наоборот (данный факт проверяют посредством анализа исполнения инвентаризационных описей: наиболее ярким примером формализма является заполнение всех граф описей машинописным способом, а в случае выявления расхождений – их исправление вручную)

5. Инвентаризационные описи составлены только в одном экземпляре. На последней странице описи отсутствует отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов, заверенная подписями лиц, производивших эту проверку. Исправленные ошибки не оговорены или подписаны только одним членом комиссии (а не всеми ее членами). В описях после утверждения результатов инвентаризации остались незаполненные строки

6. На последней странице отсутствует подтверждение материально ответственного лица об отсутствии претензий к членам комиссии и отметка о принятии перечисленного имущества на ответственное хранение

7. Во время перерывов в работе комиссии не был закрыт доступ посторонних лиц в помещения, в которых хранится проверяемое имущество, а также к инвентаризационным описям

**Схема 8.** Факты, которые могут стать основанием для признания результатов инвентаризации недействительными

## **МЕТОДЫ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРОВЕРКИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Используются в правоохранительной практике для установления фактического состояния имущества и проверки объективной возможности и реальности совершения тех или иных хозяйственных операций

**1. Проверка фактического наличия ценностей**, зафиксированных в документах и материалах инвентаризаций

**2. Осмотр объектов** (территории предприятия, производственных помещений, оборудования, складов, маркировки продукции) и их обследование

**3. Контрольный обмер** фактически выполненных работ проводится для проверки объемов выполненных строительно-монтажных работ, установления их стоимости, проверки правильности их отражения в актах приемки, правильности списания материалов на производство этих работ

**4. Выполнение контрольных операций** с участием специалиста:

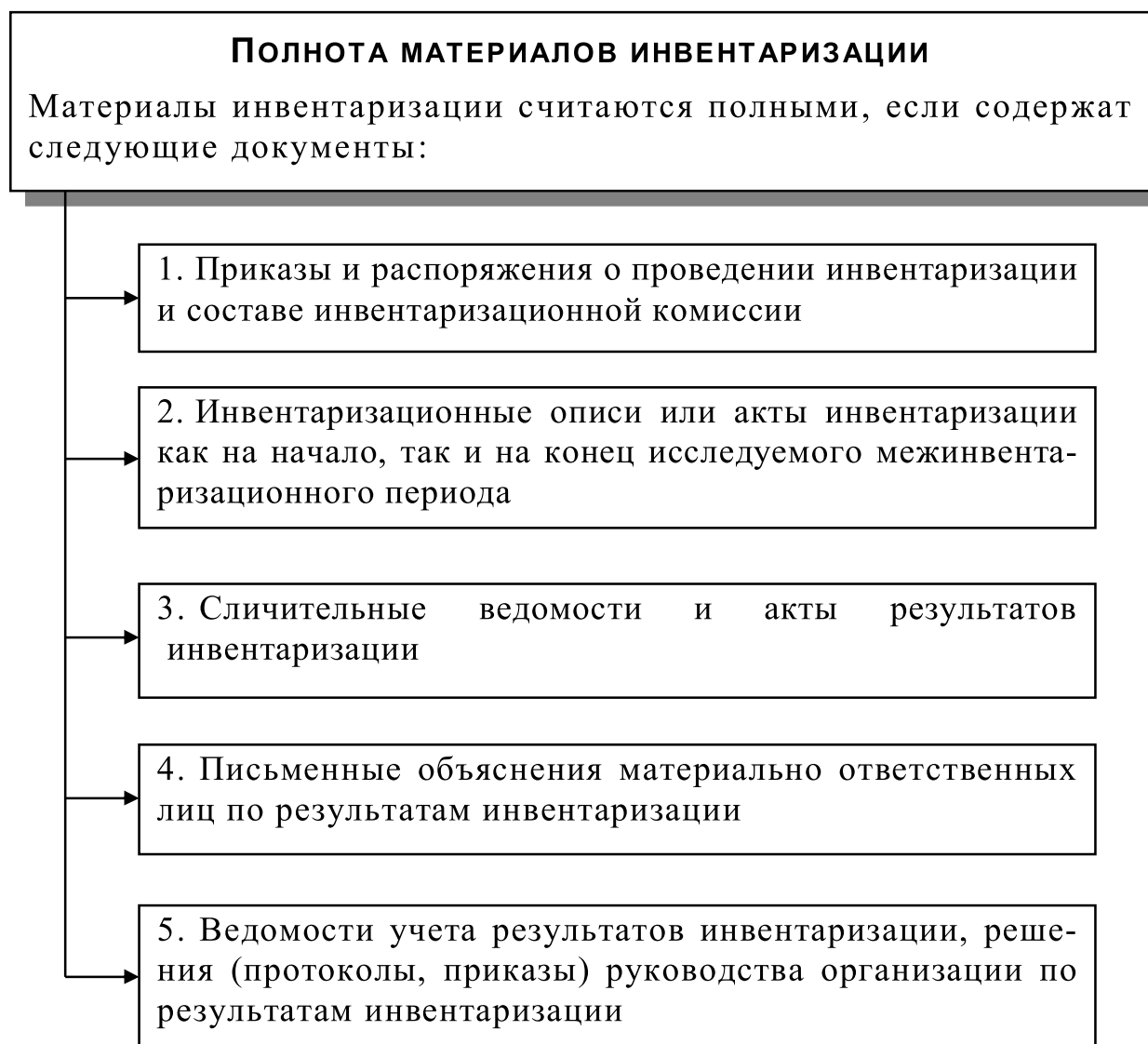
- контрольный запуск сырья и материалов в производство – для проверки правильности действующих норм расхода сырья и материалов;
- выпуск контрольной партии продукции;
- проверочная закупка товара, контрольное взвешивание готовых блюд в организациях торговли и общественного питания (производятся специалистом в присутствии двух представителей общественности)
- анализ качественного состава сырья, материалов, продукции – проводится с обязательным участием соответствующего специалиста – технолога, товароведа, шеф-повара и др.

**5. Получение письменных справок** от организаций и **объяснений** лиц относительно содержания проверяемых документов и участников хозяйственных операций

**Схема 9. Методы фактической проверки хозяйственных операций**



**Схема 10.** Критерии оценки материалов инвентаризации



**Схема 11.** Оценка полноты материалов инвентаризации

## ПРАВИЛЬНОСТЬ ОФОРМЛЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Формальная проверка заключается в установлении правильности заполнения описи и других документов (то есть в наличии следующих реквизитов) и детальном изучении их реквизитов

1. Наименование организации, структурной единицы организации, где проходила инвентаризация
2. Время начала и окончания инвентаризации
3. Наименования ценностей, их марки, сортности, артикула
4. Единицы измерения и другие отличительные признаки ценностей
5. Указание количества, цены, суммы по каждому наименованию ценностей
6. Отсутствие неоговоренных исправлений
7. Наличие в инвентаризационных описях *постранично* подписей *всех* членов инвентаризационной комиссии, материально ответственных лиц, а также подсчета итоговых сумм и количества наименований

**Схема 12.** Оценка правильности оформления материалов инвентаризации

## СУЩЕСТВО СОДЕРЖАНИЯ МАТЕРИАЛОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Основной задачей проверки материалов инвентаризации по существу содержания является сопоставление результатов инвентаризации с другими собранными доказательствами. Вследствие этого может быть выявлено использование в целях сокрытия недостатч и излишков следующих наиболее распространенных способов:

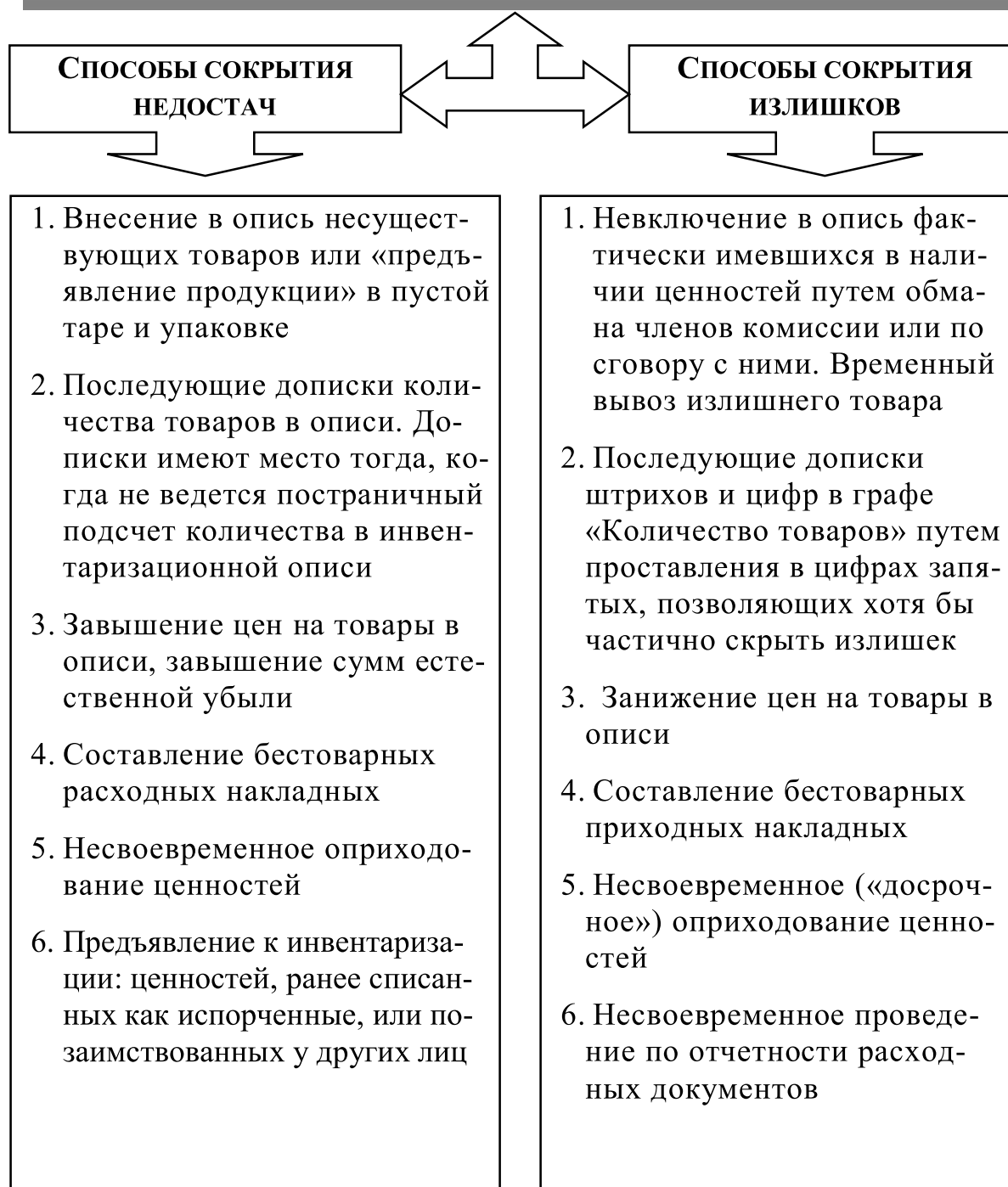


Схема 13. Оценка содержания материалов инвентаризации

**РАЗДЕЛ 2. ТЕХНОЛОГИЯ УЧЕТА И ПРИЗНАКИ  
ПРОТИВОПРАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УСТАНОВЛИВАЕМЫЕ  
ПО ДАННЫМ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ**

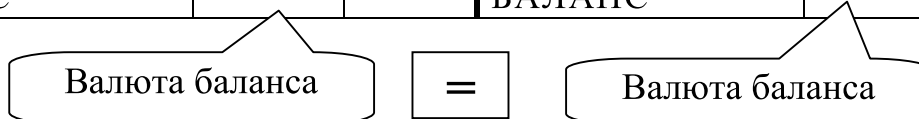
**ГЛАВА 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** – это способ обобщенного отражения и экономической группировки средств организации и их источников в денежном измерителе на определенную дату.

Актив баланса дает ответы на вопросы: какова общая сумма средств, которыми располагает организация; каков состав этих средств; в каких целях они фактически используются.

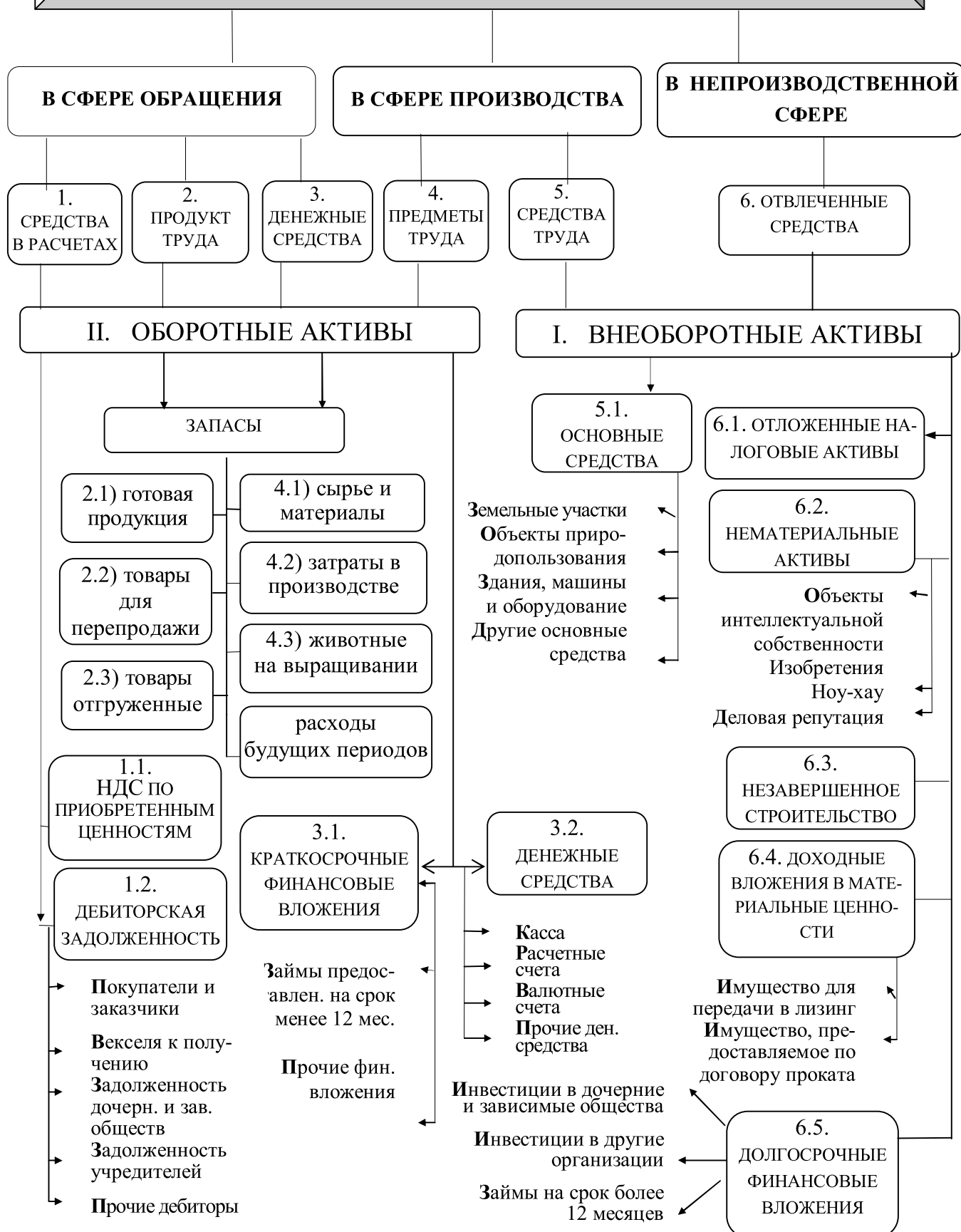
Пассив баланса отвечает на вопросы: кому принадлежат средства, перечисленные в активе; каковы источники их формирования; каково целевое назначение средств, указанных в балансе.

<b>А К Т И В</b>	на начало года	на конец года	<b>П А С С И В</b>	на нача- ло го- да	на ко- нец года
<b>I. Внеоборотные активы (раздел)</b> ...  <b>II. Оборотные активы (раздел)</b> Запасы (группа) – сырье и материалы (№ счета) – (балансовые статьи) ...			<b>III. Капитал и резервы</b> Уставный капитал (80) ...  <b>IV. Долгосрочные обязательства</b> Заемные средства ...  <b>V. Краткосрочные обязательства</b> ...		
БАЛАНС			БАЛАНС		



**Схема 1. Форма бухгалтерского баланса**

# ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА ПО СОСТАВУ И РАЗМЕЩЕНИЮ



**Схема 2. Активы организации**

# ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА ПО ИСТОЧНИКАМ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ

## 1. Источники собственных средств

## 2. Источники привлеченных средств

### III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

### V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

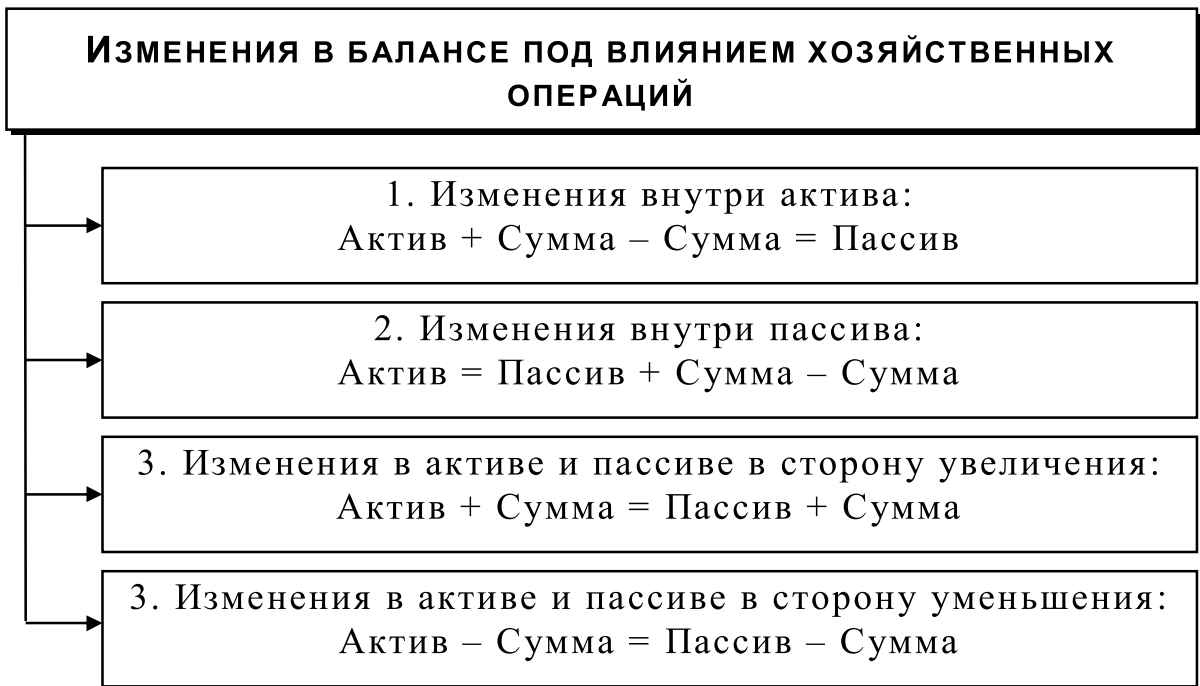
### IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
- ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ
  - Прирост стоимости внеоборотных активов в результате их переоценки
  - Эмиссионный доход при размещении акций по стоимости выше номинала, вырученный в процессе формирования уставного капитала
- РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ
  - Фонды и резервы, образованные в соответствии с законодательством
  - Фонды и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
- НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (ЗА ВЫЧЕТОМ НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)

- ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ
  - Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев
  - Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев
- КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
  - Поставщикам и подрядчикам
  - Перед персоналом организации
  - По налогам и сборам
  - Перед государственными внебюджетными фондами
  - Перед участниками (учредителями) по выплате доходов
  - Прочие кредиторы
- ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ
- РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ
- ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ
  - Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев
  - Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев
- ОТЛОЖЕННЫЕ НА ЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
- ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Схема 3. Пассивы организации**



**Схема 4.** Типы изменений в балансе, возникающие в результате хозяйственных операций

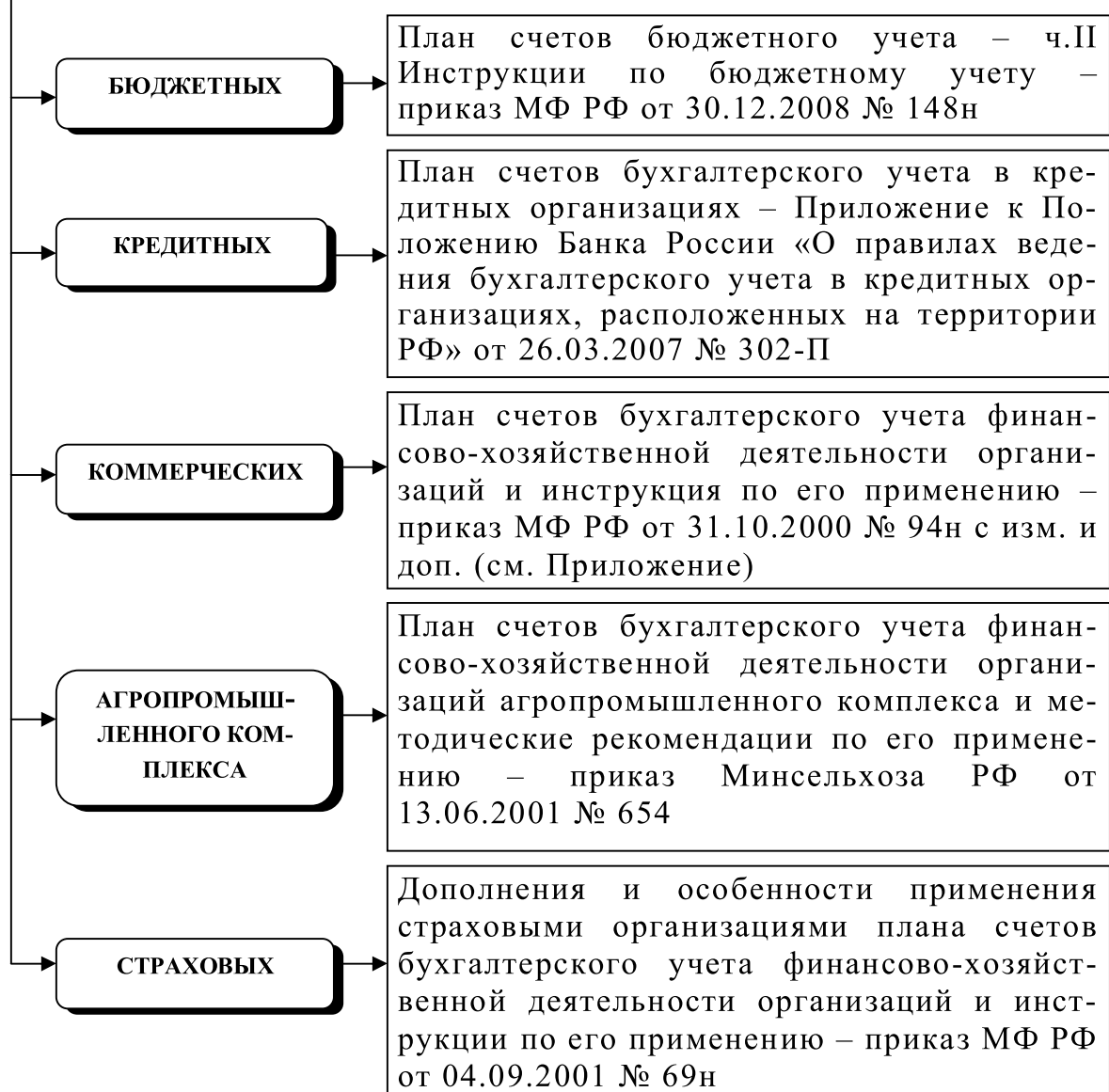


**Схема 5.** Классификация счетов бухгалтерского учета

## ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

– систематизированный перечень счетов, применяемых в практике ведения учета. В Российской Федерации разработан и используется единый План счетов. Это означает, что все организации, независимо от их организационно-правовой формы, обязаны для ведения учета использовать данный план.

### ПЛАНЫ СЧЕТОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА В РАЗЛИЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РФ:



**Схема 6.** Понятие плана счетов бухгалтерского учета и разновидности планов счетов, применяемых в организациях РФ

### СЧЕТ 50 «Касса» (активный)

Дебет (приход)				Кредит (расход)			
Сальдо на 1.09. – 2200							
Дата	№ операции	Основание записи	Сумма	Дата	№ операции	Основание записи	Сумма
5.09	№ 6	С расчетного счета средства на зарплату	100.000	7.09	№ 10	Оплата труда	95.000
15.09	№ 14	От Иванова за материалы	2.000	7.09	№ 11	На расчетный счет депонир. суммы	5.000
20.09	№ 30	Возврат Ки-реевым под-отчетных сумм	5.000	15.09	№ 15	Павлову подотчет на хоз. нужды	4.200
Итог Обд (оборот дебетовый) 107.000				Итог Обк (оборот кредитовый) 104.200			
Сальдо на 1.10. = 2.200 + + 107.000 – 104.200 = 5.000							

**Схема 7.** Стroeние активного счета

### СЧЕТ 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (пассивный)

Дебет (погашение обязательств)				Кредит (увеличение обязательств)			
				Сальдо на 1.09. – 6.000.000 (банк «Альфа»)			
Дата	№ операции	Основание записи	Сумма	Дата	№ операции	Основание записи	Сумма
7.09	№ 8	Погашен кредит (банк «Аль-фа»)	120.000	05.09	№ 4	Получен кредит (банк «Си-бирь»)	200.000
				25.09	№ 38	Получен кредит (банк «Вос-ток»)	350.000
Итог Обд (оборот дебетовый) 120.000				Итог Обк (оборот кредитовый) 550.000			
				Сальдо на 1.10. = 6.000.000 + + 550.000 - 120.000 = 6.430.000			

**Схема 8.** Стroeние пассивного счета

Активный счет		Пассивный счет	
Д +	К –	Д –	К +
Сальдо начальное			Сальдо начальное
Операции, вызвавшие <b>увеличение</b> хозяйственных средств	Операции, вызвавшие <b>уменьшение</b> хозяйственных средств	Операции, вызвавшие <b>уменьшение</b> источника	Операции, вызвавшие <b>увеличение</b> источника
Оборот – сумма операций по дебету	Оборот – сумма операций по кредиту	Оборот – сумма операций по дебету	Оборот – сумма операций по кредиту
Сальдо конечное (остаток)			Сальдо конечное (остаток)

**Схема 9.** Схемы активного и пассивного счетов

Пример: Операция №1. С расчетного счета произведена оплата долга поставщикам в сумме 300 тыс. рублей.

Активный счет <b>51</b> «Расчетные счета»		Пассивный счет <b>60</b> «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Д	К	Д	К
С <sub>н</sub> = 950.000			С <sub>н</sub> = 372.000
	<b>1) 300.000</b>	<b>1) 300.000</b>	

Бухгалтерская проводка, соответствующая данной операции –

**Д 60 К 51 300.000**

**Схема 10.** Пример оформления двойной записи на счетах бухгалтерского учета

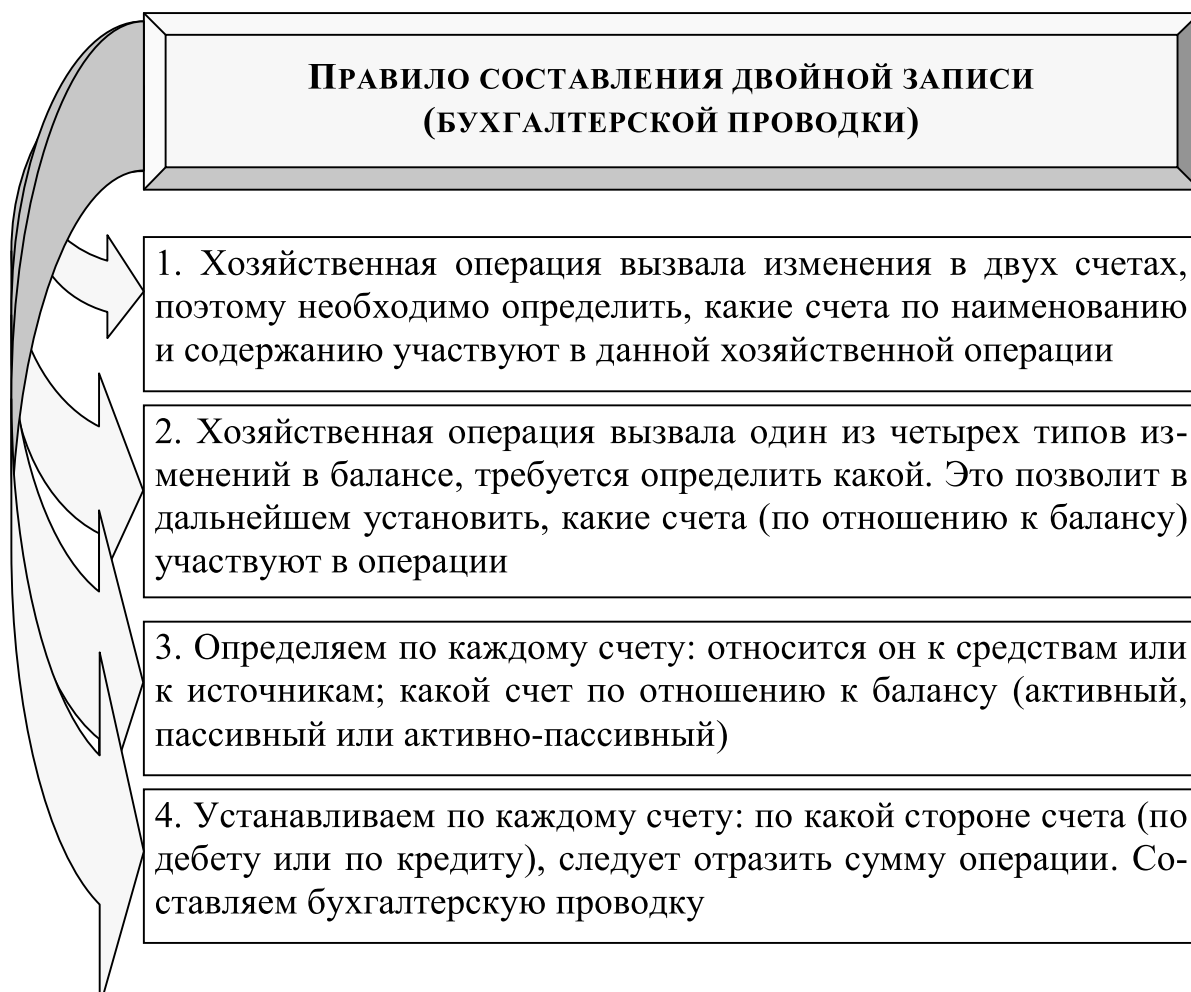
**ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ**  
– это способ отражения каждой хозяйственной операции в дебете одного и кредите другого взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме



Взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого взаимосвязанных счетов, возникающая в результате двойной записи хозяйственной операции, называется **КОРРЕСПОНДЕНЦИЕЙ СЧЕТОВ**



Обозначение корреспонденции счетов, то есть наименование дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы операции, называется **БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОВОДКОЙ**



**Схема 11.** Понятие двойной записи на счетах бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской проводки

Группировка счетов по экономическому содержанию	Группировка счетов по назначению	Наименование счета		Группировка счетов по отношению к балансу	
		Название	№		
Основные счета для учета имущества	Счета инвентарные	Основные средства	01	Активный	
		Нематериальные активы	04	Активный	
		Материалы	10	Активный	
		Готовая продукция	43	Активный	
	Счета денежные	Касса	50	Активный	
		Расчетные счета	51	Активный	
Счета расчетные по отпущенным средствам	Расчеты с подотчетными лицами	Расчеты с покупателями и заказчиками	71	Активно-пассивный	
		Расчеты с покупателями и заказчиками	62	Активно-пассивный	
Основные счета для учета источников имущества	Счета фондовые	Уставный капитал	80	Пассивный	
		Резервный капитал	82	Пассивный	
		Добавочный капитал	83	Пассивный	
	Счета расчетные по полученным средствам	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты по налогам и сборам	60	Активно-пассивные
			Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	
			Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67
Счета для учета хозяйственных процессов и результатов: 1) операционные; 2) финансово-результатные	1) Счета калькуляционные	Основное производство	20	Активный	
		Вспомогательные производства	23	Активный	
	1) Счета собирательно-распределительные	Общепроизводственные расходы	25	Активный	
		Общехозяйственные расходы	26	Активный	
		Расходы на продажу	44	Активный	
	2) Счета оценочно-результатные	Продажи	90	Активно-пассивный	
		2) Счета бюджетно-распределительные	Расходы будущих периодов	97	Активный
			Резервы предстоящих расходов	96	Пассивный
2) Счета финансово-результатные	Прибыли и убытки	99	Активно-пассивный		

**Схема 12.** Характеристика основных счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций

**ПРИМЕР:**

**На начало месяца** на синтетическом счете «Материалы» учитывались:

- мука алтайская – 10 тн по 14 000 руб. за тн на сумму 140 000 руб.
- сахар-песок – 5 тн по 27 000 руб. за тн на сумму 135 000 руб.

Итого остаток материалов на начало месяца 275 тыс.руб.

**Первая операция.** Получено материалов от поставщиков:

- муки алтайской – 15 тн по 14 000 руб. за тн на сумму 210 000 руб.
- сахара-песка – 2 тн по 27 000 руб. за тн на сумму 54 000 руб.

Итого поступили материалы на сумму 264 тыс. руб.

**Вторая операция.** Отпущено в производство:

- муки алтайской – 7 тн по 14 000 руб. за тн на сумму 98 000 руб.
- сахара-песка – 2 тн по 27 000 руб. за тн на сумму 54 000 руб.

Всего отпущено материалов на сумму 152 000 руб.

**Отражение операций на синтетическом счете  
10 «Материалы»**

Д-т

К-т

Сн-	275 000		
1.1.	210 000	2.1.	98 000
1.2.	54 000	2.2	54 000
Обд -	264 000	Обк-	152 000
Ск-	387 000		

На счетах аналитического учета данная операция будет отражена следующим образом:

**Мука алтайская (цена 14 000 руб./тн)**

Дебет

Кредит

Номер операции	Количество, тн	Сумма, руб.	Номер опер.	Количество, тн	Сумма, руб.
Сн	10 000	140 000			
1.1.	15 000	210 000	2.1.	7 000	98 000
Обд	15 000	210 000	Обк	7 000	98 000
Ск	18 000	252 000			

**Схема 13.** Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов

### Сахар-песок (цена 27 000 руб./тн)

Дебет

Кредит

Номер операции	Количество, тн	Сумма, руб.	Номер операции	Количество, тн	Сумма, руб.
Сн	5 000	135 000			
1.2	2 000	54 000	2.2	2 000	54 000
Обд	2 000	54 000	Обк	2 000	54 000
Ск	5 000	135 000			

#### Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами

- Аналитические счета ведутся для детализации синтетических счетов
- Операция, записанная по синтетическому счету, должна быть обязательно отражена на соответствующих аналитических счетах, открытых к данному синтетическому счету
- Запись в аналитическом счете производится на ту же сторону, что и в синтетический счет, т.е. их строение одинаково
- Начальный и конечный остатки, а также обороты по дебету и кредиту синтетического счета должны быть равны общим суммам соответствующих остатков и оборотов аналитических счетов, открытых в его развитие
- При подведении итога за отчетный период данные синтетического и открытых к нему аналитических счетов должны сверяться и совпадать, что свидетельствует о правильности ведения учетных записей на этих счетах

**Схема 13 (продолжение). Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов**

## **ОШИБКА В УЧЕТЕ И (ИЛИ) ОТЧЕТНОСТИ**

(понятие определено в п.2 ПБУ 22/2010

(приказ МФ РФ от 28.06.2010 № 63н)

– это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации



**Ошибка признается существенной**, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период

### **Факторы, обуславливающие возникновение ошибок в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации**

→ неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

→ неправильное применение учетной политики организации

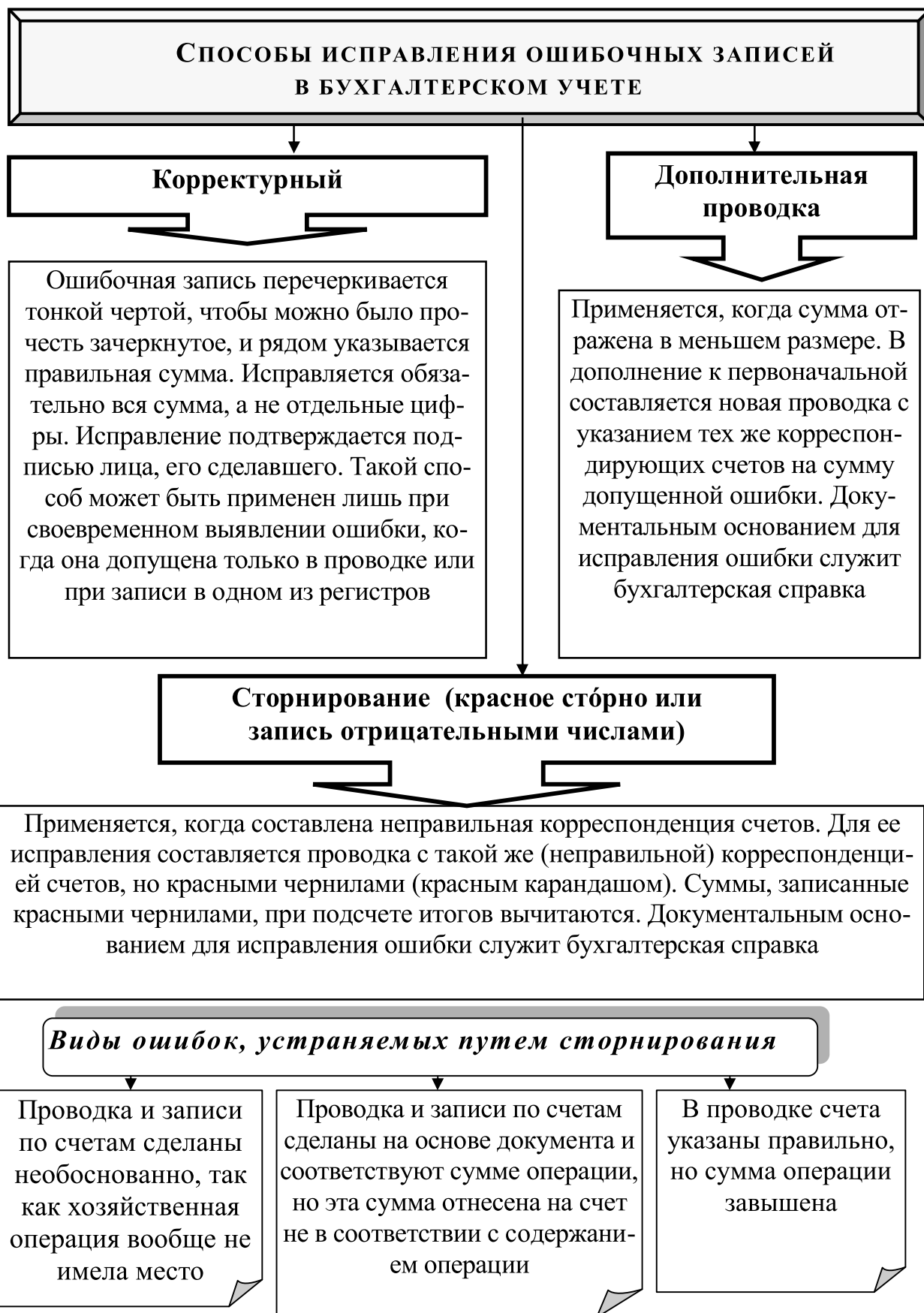
→ неточности в вычислениях

→ неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности

→ неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности

→ недобросовестные действия должностных лиц организации

**Схема 14.** Понятие ошибки в учете и отчетности.  
Факторы, обуславливающие возникновение бухгалтерских ошибок в организации



**Схема 15.** Способы исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете

**ПРИЗНАКИ, УКАЗЫВАЮЩИЕ НА НЕДОБРОКАЧЕСТВЕННОСТЬ  
ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ**

1. Составление бухгалтерской проводки (контровки), не обоснованной первичным или сводным документом

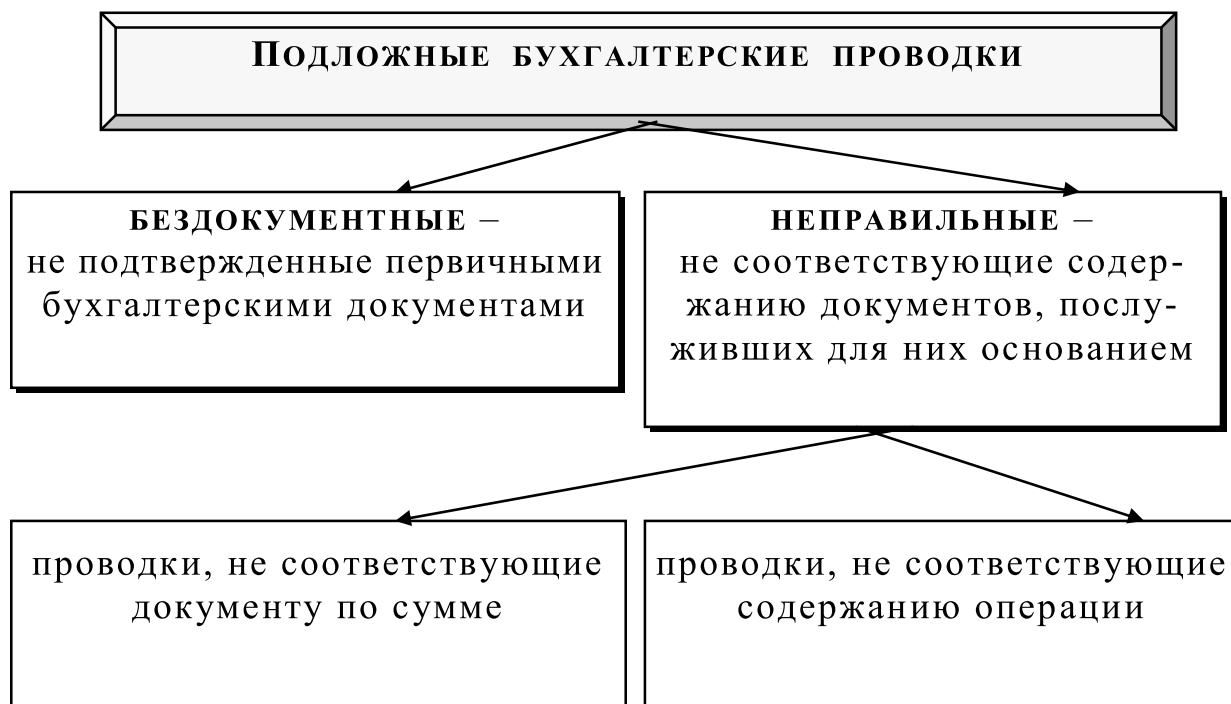
2. Составление бухгалтерской проводки с корреспонденцией счетов, противоречащей правилам учета

3. Составление исправительной бухгалтерской проводки (сторнировочной записи) без документального основания и без действительной необходимости

4. Выполнение «одностороннего сторно». Этим способом учетный работник без составления бухгалтерских проводок красными чернилами в одном накопительном документе уничтожает запись операции, при совершении которой допущено злоупотребление, и относит ее в учетный регистр другого бухгалтерского счета

5. Несвоевременное составление бухгалтерских проводок (не в момент обработки документов данного календарного периода, а позднее)

**Схема 16.** Признаки, указывающие на недоброкачественность двойной записи (бухгалтерской проводки)



**Схема 17.** Виды подложных бухгалтерских проводок



**Схема 18.** Основные способы маскировки подложных бухгалтерских проводок

**ГЛАВА 6. ТЕХНИКА УЧЕТНОЙ РЕГИСТРАЦИИ.  
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЗАПИСЕЙ В УЧЕТНЫХ РЕГИСТРАХ  
ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ПРОТИВОПРАВНОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**



**Схема 1.** Понятие и виды учетных регистров

Касса 5 февраля 2010 г.

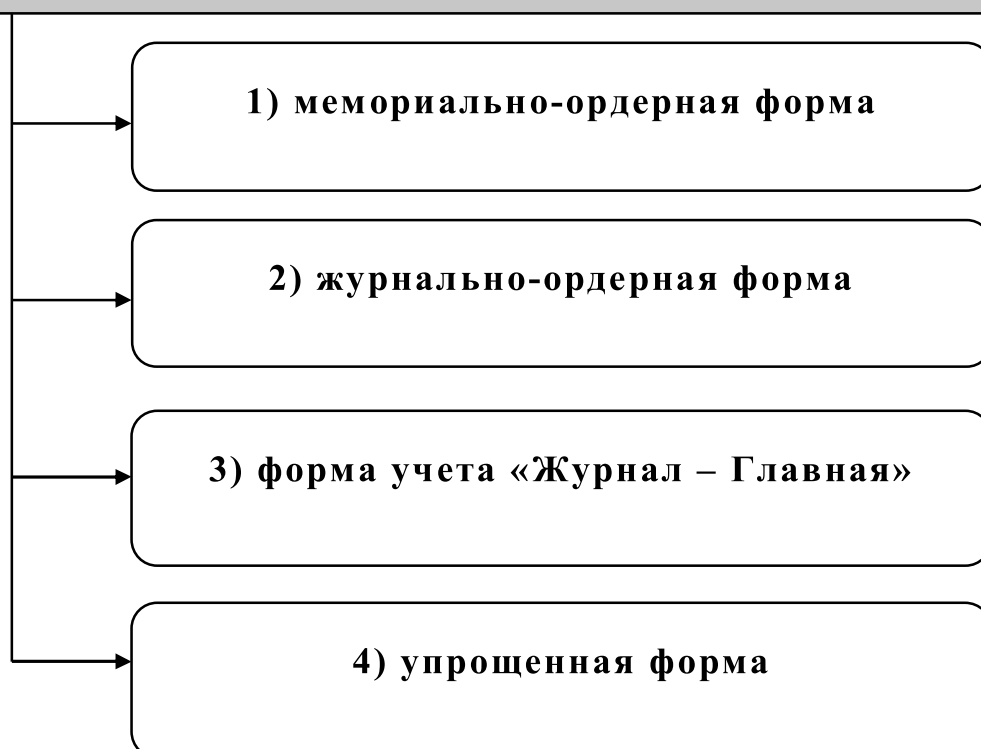
Дата и номер документа	От кого получено. Кому передано	Корр. счет	Приход, руб.	Расход, руб.
	Остаток на начало дня		500	
5.02, РКО №72	Петрову, сумма перерасхода	Д 71		50
5.02, ПКО №95	От Толкачева, возврат подотчетных сумм...	К 71	25	
5.02, ...	.....	....		
	Итого за день		...	...
	Остаток на конец дня		...	

**Схема 2.** Образец записей в кассовой книге

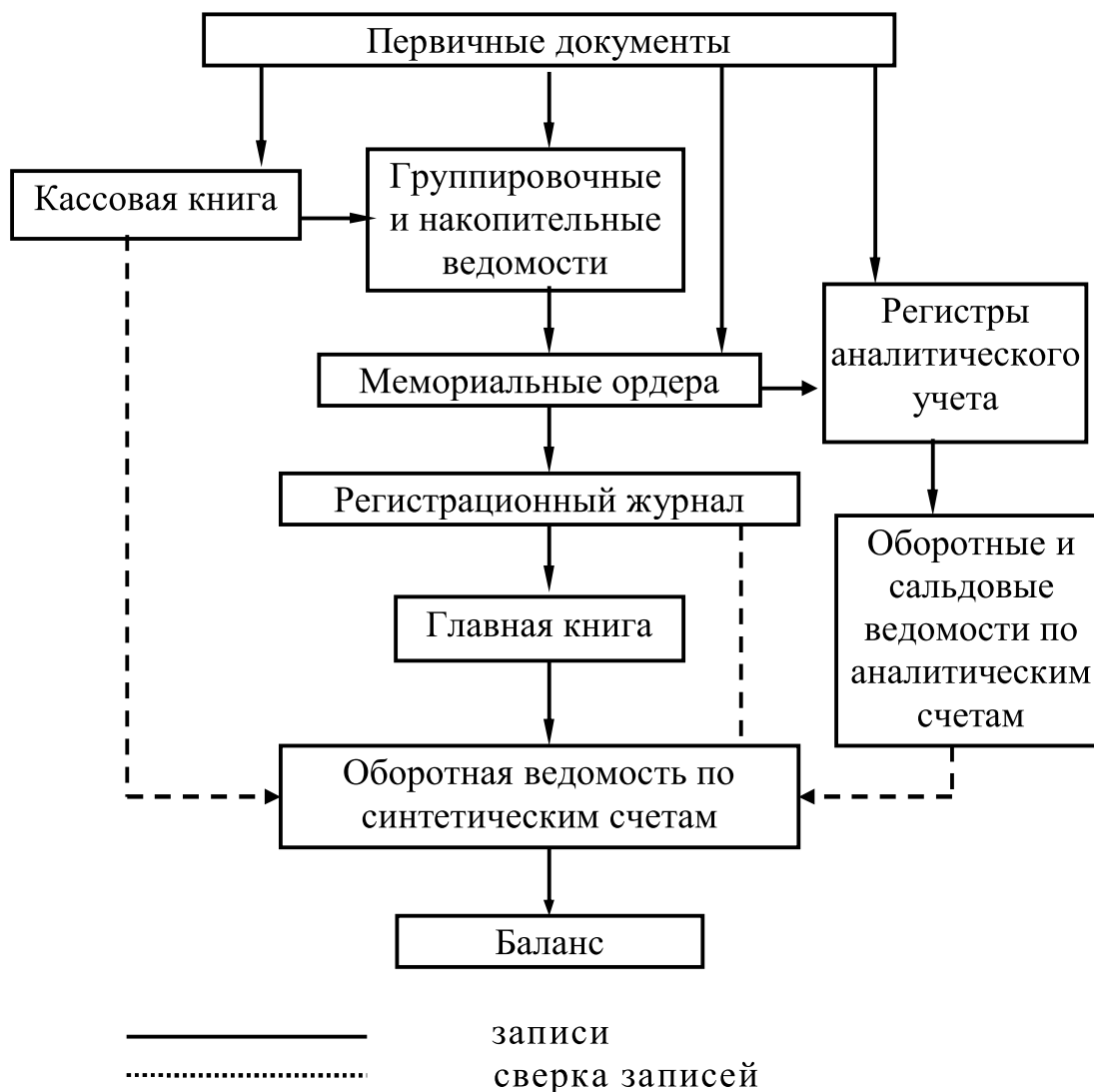
**ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА –**  
СПОСОБ СИСТЕМАТИЗАЦИИ И ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ;  
ОПРЕДЕЛЕННОЕ СОЧЕТАНИЕ РАЗЛИЧНЫХ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ,  
ВЗАИМОСВЯЗЬ МЕЖДУ НИМИ, ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ И СПОСОБЫ  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАПИСЕЙ В НИХ.

В организациях применяются ручной и автоматизированный способы обработки информации. Порядок ведения учета по определенной форме ручной обработки данных закреплен нормативными актами и инструкциями. Автоматизированная обработка предполагает использование автоматизированных программ ведения учета, которые в принципе построены на алгоритме форм, предусмотренных для ручной обработки данных.

НА ПРАКТИКЕ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ СПОСОБЫ РУЧНОЙ  
ОБРАБОТКИ УЧЕТНЫХ ДАННЫХ:



**Схема 3.** Понятие формы ведения бухгалтерского учета.  
Способы ручной обработки учетных данных



**Схема 4.** Порядок осуществления учетных записей в мемориально-ордерной форме учета

Мемориальный ордер № 175

Записать в счета за май 2010 г.

Основание	по дебету счета	по кредиту счета	сумма (руб.)
Накопительная ведомость расхода материалов за май	20	10	100000

Подпись гл. бухгалтера \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

**Схема 5.** Образец мемориального ордера

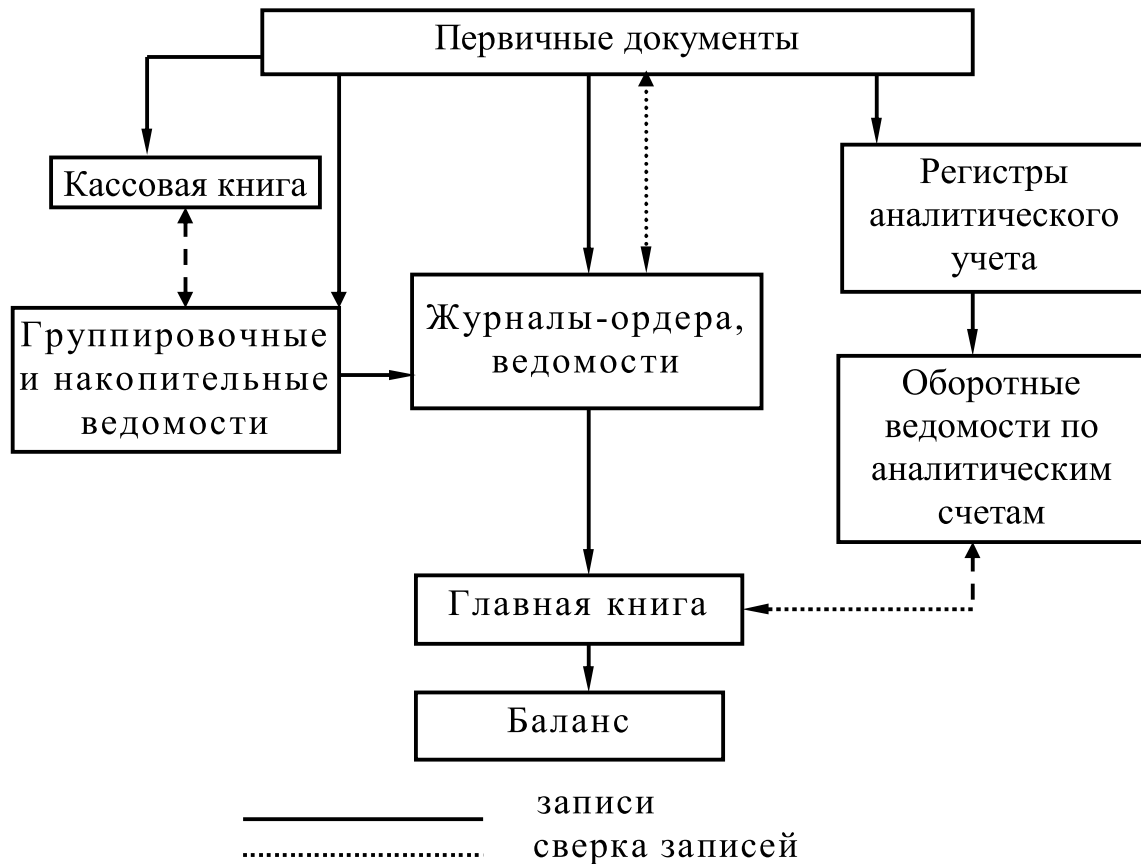
Счет \_\_\_\_\_  
(наименование счета)

Дебет

Кредит

Дата	Номер мемориального ордера	По кредиту счетов				Итого по дебету	Дата	Номер мемориального ордера	По дебету счетов				Итого по кредиту
		№ сч.	№ сч.	№ сч.	и т.д.				№ сч.	№ сч.	№ сч.	и т.д.	

**Схема 6.** Фрагмент Главной книги в мемориально-ордерной форме учета



**Схема 7.** Порядок осуществления учетных записей в журнально-ордерной форме учета

**Ведомость № 1 за март 2010 г.  
по дебету счета 50 «Касса» с кредита счетов**

Сальдо на начало месяца 500 руб.

Стро- ка №	Дата (или за какие числа)	В дебет счета 50 с кредита счетов						Итого по дебету счета 50
		№ 73	№ 51	№ 62	№ 70	№ 71	№ ...	
01	01.03	900	70.000			3200		74.100
02	02.03					1200		1.200
...	...			...		...		...
15	18.03	700	95.000	...		900		136.600
	И т.д.		...		...		...	
	<b>ИТОГО</b>	1.600	635.000	...	...	9.800	...	935.000

Сальдо на конец месяца 2.500 руб.

**Схема 8. Образец формы ведомости по счету «Касса»**

**Журнал-ордер №1 за март 2010 г.  
по кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов**

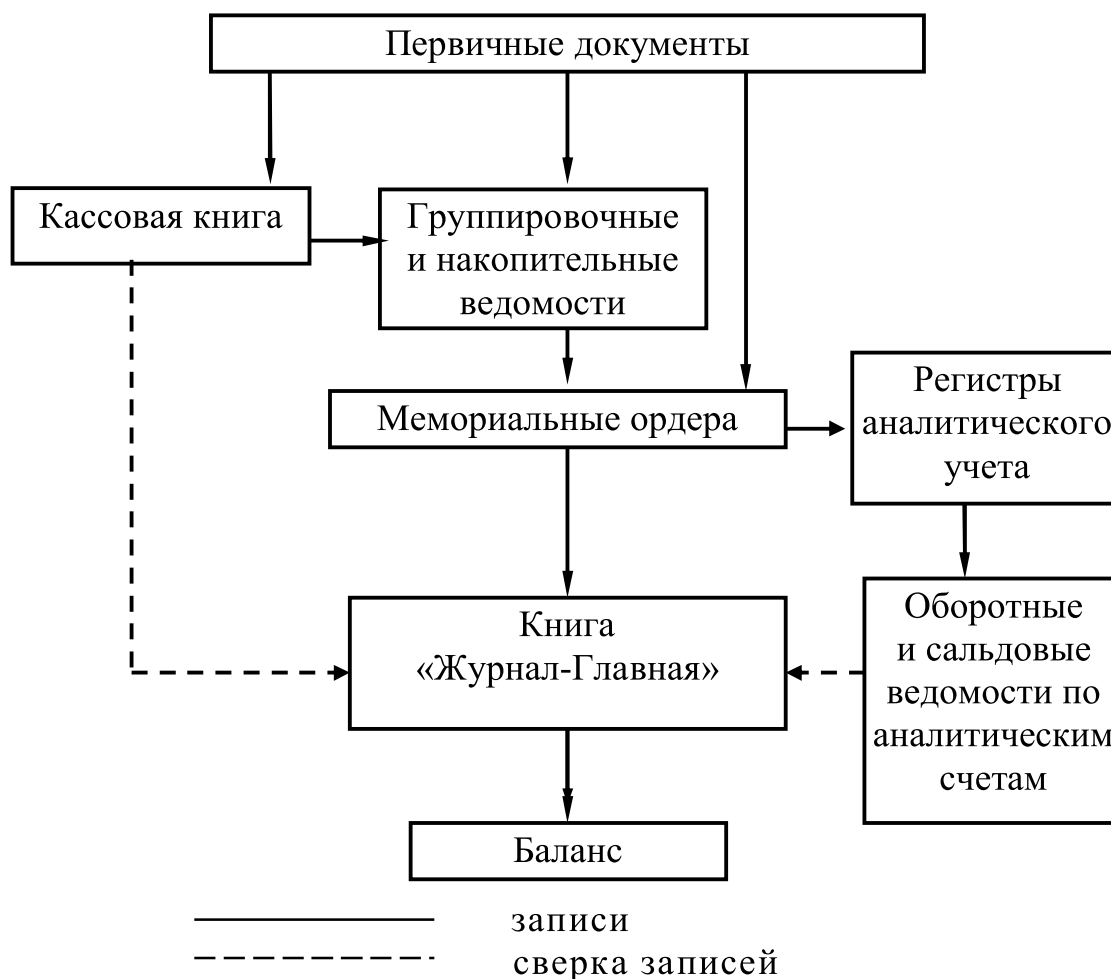
Стро- ка №	Дата (или за какие числа)	По кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов						Итого по кредиту счета 50
		№ 51	№ 52	№ 62	№ 70	№ 71	№ ...	
01	01.03	70.000			39.000	8200		47.200
02	02.03				25.000	1200		26.200
...	...	...						...
15	18.03	90.000	500		...	700		91.200
	И т.д.	...						...
	<b>ИТОГО</b>	535.000	500	...	...	...		933.000

**Схема 9. Образец формы журнала-ордера  
по счету «Касса»**

Счет \_\_\_\_\_  
(наименование счета)

Месяц	Обороты по дебету						Оборо- ты по кредиту	Сальдо	
	№ сч.	№ сч.	№ сч.	№ сч.	..	Итого по дебету		дебет	кредит

**Схема 10.** Фрагмент Главной книги в журнально-ордерной форме учета



**Схема 11.** Порядок осуществления учетных записей в форме учета «Журнал-Главная»

п/п	Содержание операции	Сумма	Счет 10		Счет 50		Счет 51		Счет 60	
			Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
	Остаток на 1.03		100,0		2,0		103,0			300,0
1.	Поступило в кассу с расчетного счета	10,0			10,0			10,0		
2.	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
15.	От поставщиков поступили материалы	25,0	25,0							25,0
16.	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	Итого за месяц	14755,0	760,0	730,0	1250,0	1232,0	7150,0	6103,0	120,0	570,0
	Остаток на 1.04		130,0		20,0		1150,0			750,0

**Схема 12. Образец записей в книге «Журнал-Главная» (фрагмент)**

№	Номер счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	01	500.000		-	-	500.000	
2.	10	35		1.300	1235	100	
3.	50	500		935.000	933.000	2.500	
...	...	...	...	...	...	...	...
12	80		370.000	-	-		370.000
...	...	...	...	...	...	...	...
49	99		2.200		25.000		27.200
	Итого	600.000	600.000	5250.000	5250.000	640.000	640.000

**Схема 13. Форма оборотной ведомости по синтетическим счетам**

## **ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

возможна в следующих формах:

(см.: приказ МФ РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»; информацию МФ РФ от 11.06.2009 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»)

### **ПРОСТАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

применяется в организациях, где совершается незначительное количество хозяйственных операций; предполагает ведение учета всех операций путем их регистрации в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1

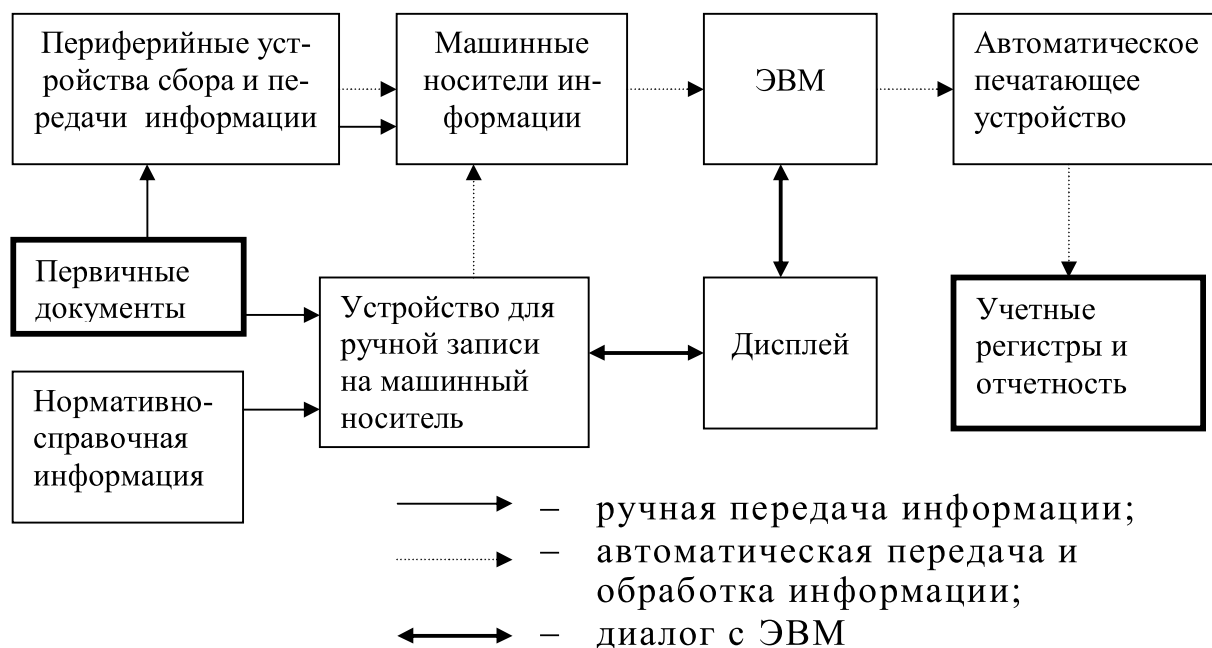
### **ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИМУЩЕСТВА МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ:**

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений – ф. №В-1;
- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям - ф. №В-2;
- ведомость учета затрат на производство – ф. №В-3;
- ведомость учета денежных средств и фондов – ф. №В-4;
- ведомость учета расчетов и прочих операций – ф. №В-5;
- ведомость учета реализации – ф. №В-6 (оплата);
- ведомость учета расчетов и прочих операций – ф. №В-6 (отгрузка);
- ведомость учета расчетов с поставщиками – ф. №В-7;
- ведомость учета оплаты труда – форма №В-8;
- ведомость (шахматная) – форма №В-9

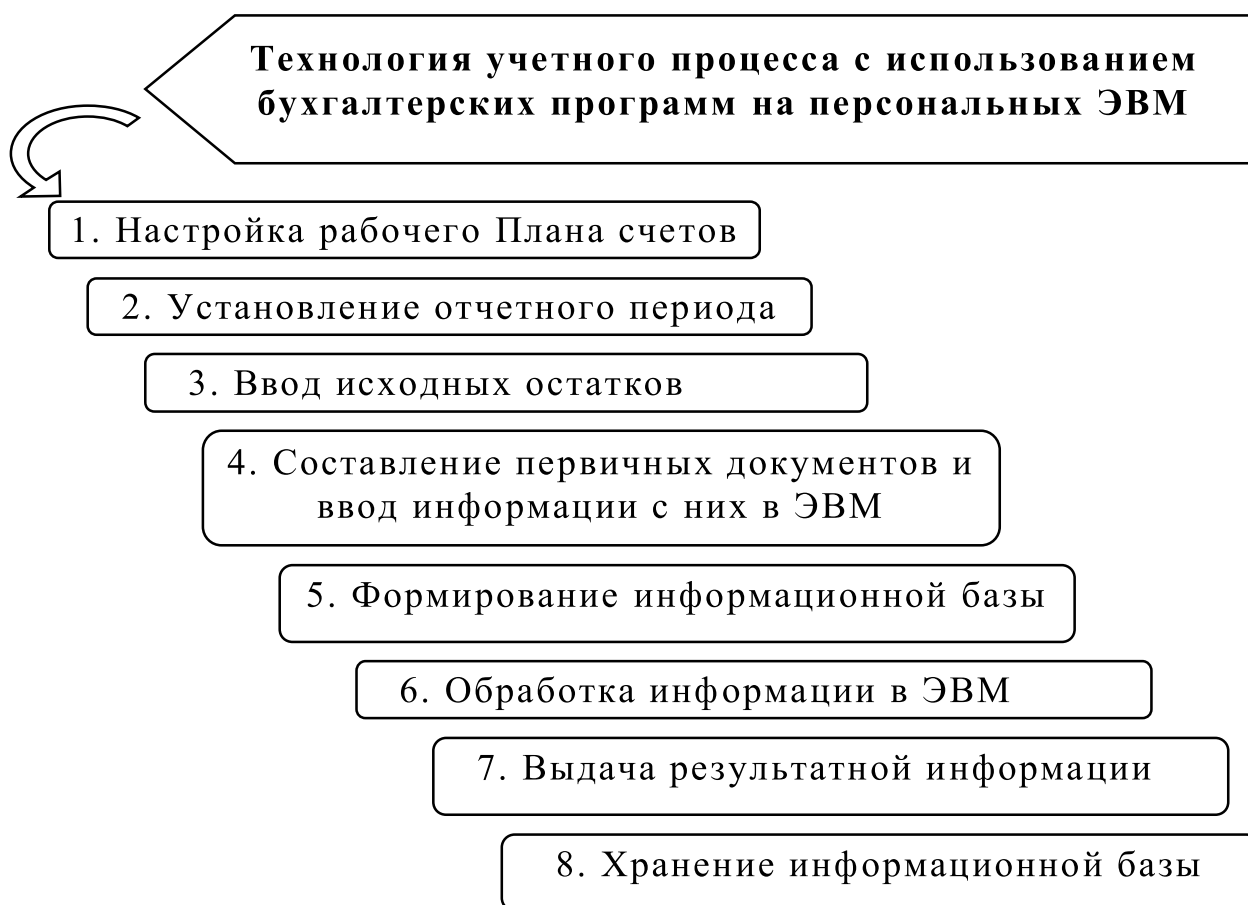
### **ФОРМА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

ведется в соответствии с приказом МФ РФ № 86н и МНС РФ № БГ-3-04/430 от 13.08.2002; не распространяется на доходы индивидуальных предпринимателей, по которым применяется упрощенная система налогообложения, учета и отчетности, предусмотренная для субъектов МП, а также на доходы, по которым уплачиваются единый налог на вмененный доход и единый сельскохозяйственный налог

**Схема 14.** Способы организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства



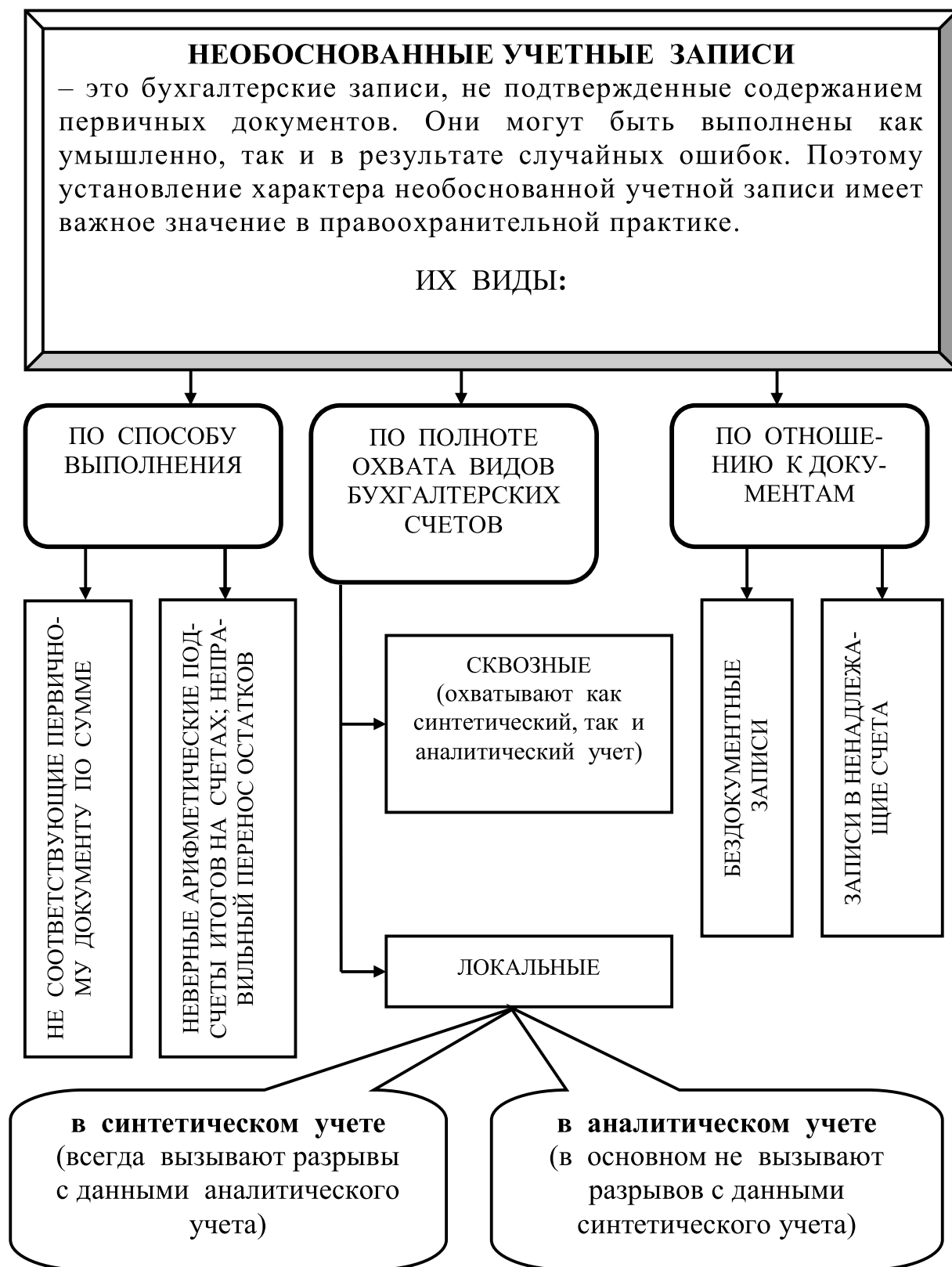
**Схема 15.** Автоматизированная обработка учетной информации



**Схема 16.** Этапы учетного процесса при автоматизированной обработке информации

<b>Ручная обработка информации</b>	<b>Автоматизированная обработка информации</b>
1. Бумажные носители информации	1. Машинные и бумажные носители информации
2. Логичность операции определяется бухгалтером. Для учетных записей не требуется кодирование информации	2. Логичность операции определяется программой учета. Для выполнения учетных записей необходимо кодирование исходной информации, содержащейся в первичных документах
3. Ручной ввод информации. Можно визуально установить исполнителя учетной записи	3. Автоматический ввод информации. Не всегда можно визуально установить, кто выполнил учетные записи
4. Последовательная обработка данных	4. Параллельная обработка данных
5. Учетные регистры ведутся в одном экземпляре	5. Учетные регистры легко тиражировать
6. Как правило, следы исправлений в учетных записях видны визуально	6. Не всегда остаются визуально видимые следы исправлений в учетных записях
7. Значительные трудности при восстановлении учетной информации в случае ее умышленного или неумышленного уничтожения	7. Нет трудностей в восстановлении учетной информации в случае ее уничтожения, при условии заблаговременного копирования информации на магнитные носители

**Схема 17.** Сравнительная характеристика ручной и автоматизированной обработки информации



**Схема 18.** Понятие и виды необоснованных учетных записей

## ОСОБЕННОСТИ ПОДЛОГОВ, СОВЕРШАЕМЫХ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ

1. Отсутствие видимых исправлений в учетных регистрах, а иногда и в первичных документах (если они выполнены на компьютере с использованием программ автоматизации бухгалтерского учета) облегчает внесение и сокрытие подлогов и, соответственно, затрудняет их выявление

2. Подложные записи могут внести не только бухгалтер, ведущий учет, но и посторонние лица, имеющие достаточную квалификацию, по роду своих обязанностей связанные с ЭВМ и имеющие доступ к программе

3. С целью внесения подложных учетных записей могут применяться неправильные коды аналитических счетов. В справочники постоянной информации (фамилии сотрудников, наименования материалов и др.) могут умышленно вноситься неправильные данные с целью последующего внесения подлогов в учетные записи

4. Могут использоваться недостоверные учетные и отчетные данные в полном объеме, то есть все учетные регистры и отчетность. Например, предоставление такой документации аудиторы

5. Возможно заведомо неправильное составление программы автоматизации бухгалтерского учета для последующего использования ее в преступных целях

**Схема 19.** Возможные подлоги в автоматизированной форме учета

**ПРИЗНАКИ, СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИЕ О ВОЗМОЖНОМ  
НЕСООТВЕТСТВИИ СОДЕРЖАНИЯ УЧЕТНОЙ ЗАПИСИ  
СОДЕРЖАНИЮ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ**

1. Необоснованные и неоговоренные исправления в учетных регистрах. Изменение и уничтожение записей путем подчистки и исправлений. Отсутствие учетных регистров

2. Неправильные подсчеты итогов и перенос остатков с одной страницы регистра на другую

3. Открытие и ведение счетов, не предусмотренных планом счетов. Несоответствие содержания аналитических счетов, открытых в развитие того или иного синтетического счета, предусмотренного планом счетов, содержанию соответствующего синтетического счета

4. Отсутствие аналитического учета по тем балансовым счетам, по которым он должен вестись. Отсутствие необходимых записей в карточках аналитического учета, в оборотных ведомостях и в главной книге или в контрольных журналах (если суммы в оборотных ведомостях превышают итоги по карточкам аналитического учета, это свидетельствует о том, что какая-либо операция не получила отражения в аналитическом учете)

5. Наличие кредитового сальдо по активным и дебетового сальдо по пассивным счетам

6. Безосновательное свертывание сальдо активно-пассивных счетов (например, счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)

7. Наличие учетных записей, не обоснованных первичными документами. Несоответствие содержания учетной записи содержанию первичного документа. Несогласованность в записях одних и тех же операций в разных учетных регистрах

**Схема 20.** Признаки, свидетельствующие о возможном несоответствии содержания учетной записи содержанию хозяйственной операции

## БУХГАЛТЕРСКИЙ АНАЛИЗ

позволяет установить противоречия между: содержанием учетных записей и их документальным основанием; содержанием хозяйственной операции и применяемыми для ее записи счетами бухгалтерского учета; записями на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета по одной и той же операции; данными аналитических и синтетических счетов бухгалтерского учета.

### НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫЕ ПРИЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО АНАЛИЗА

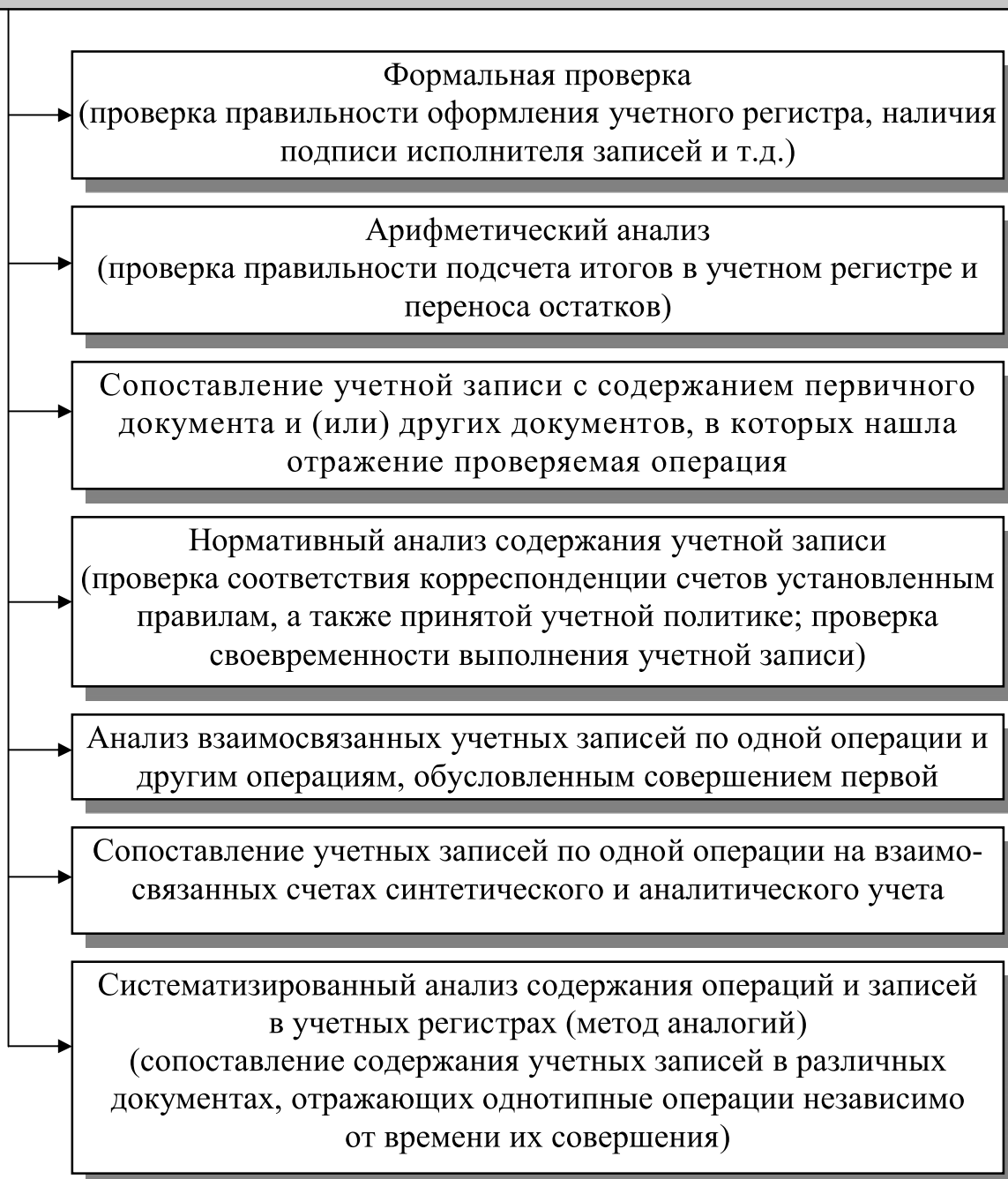
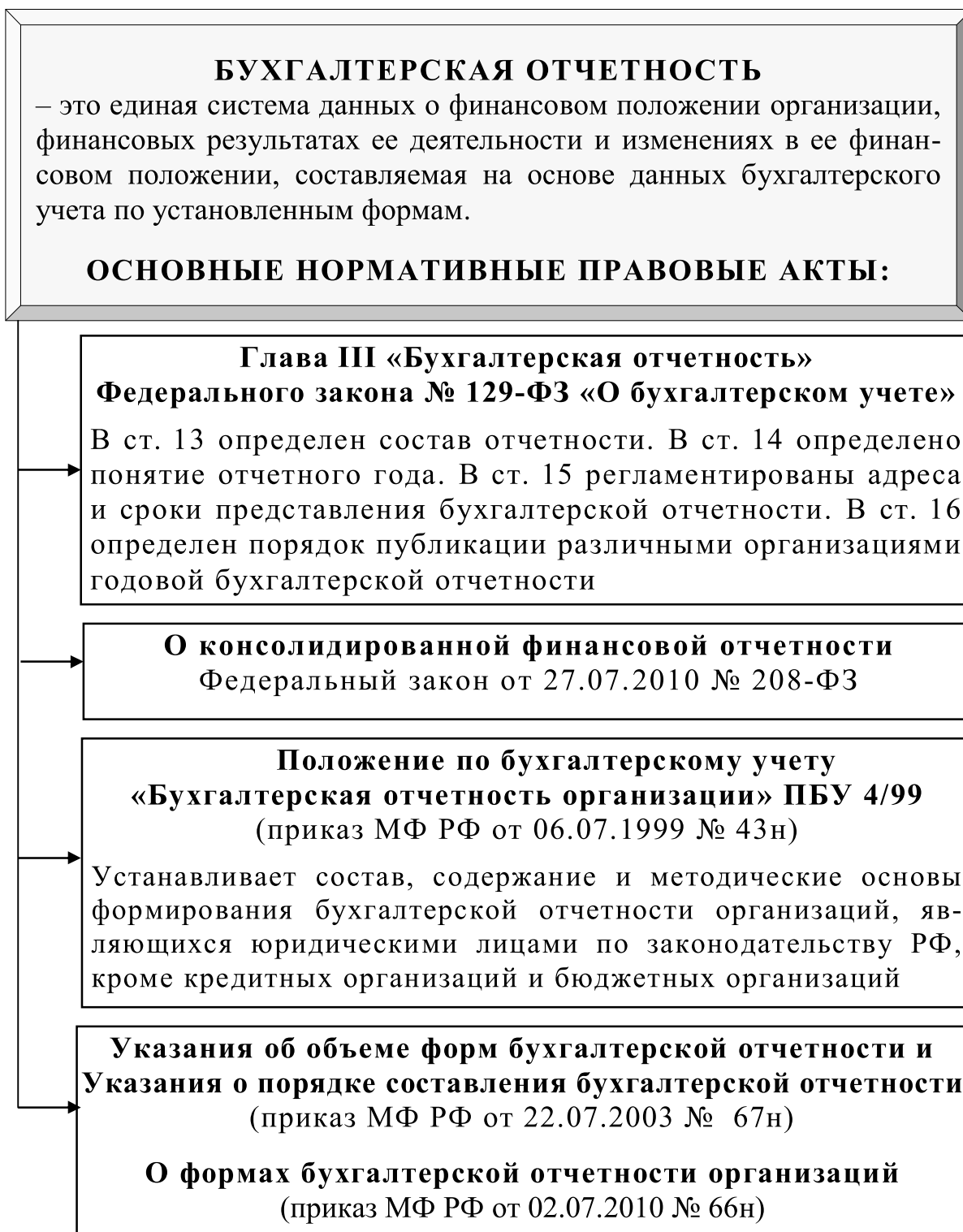


Схема 21. Наиболее распространенные приемы бухгалтерского анализа

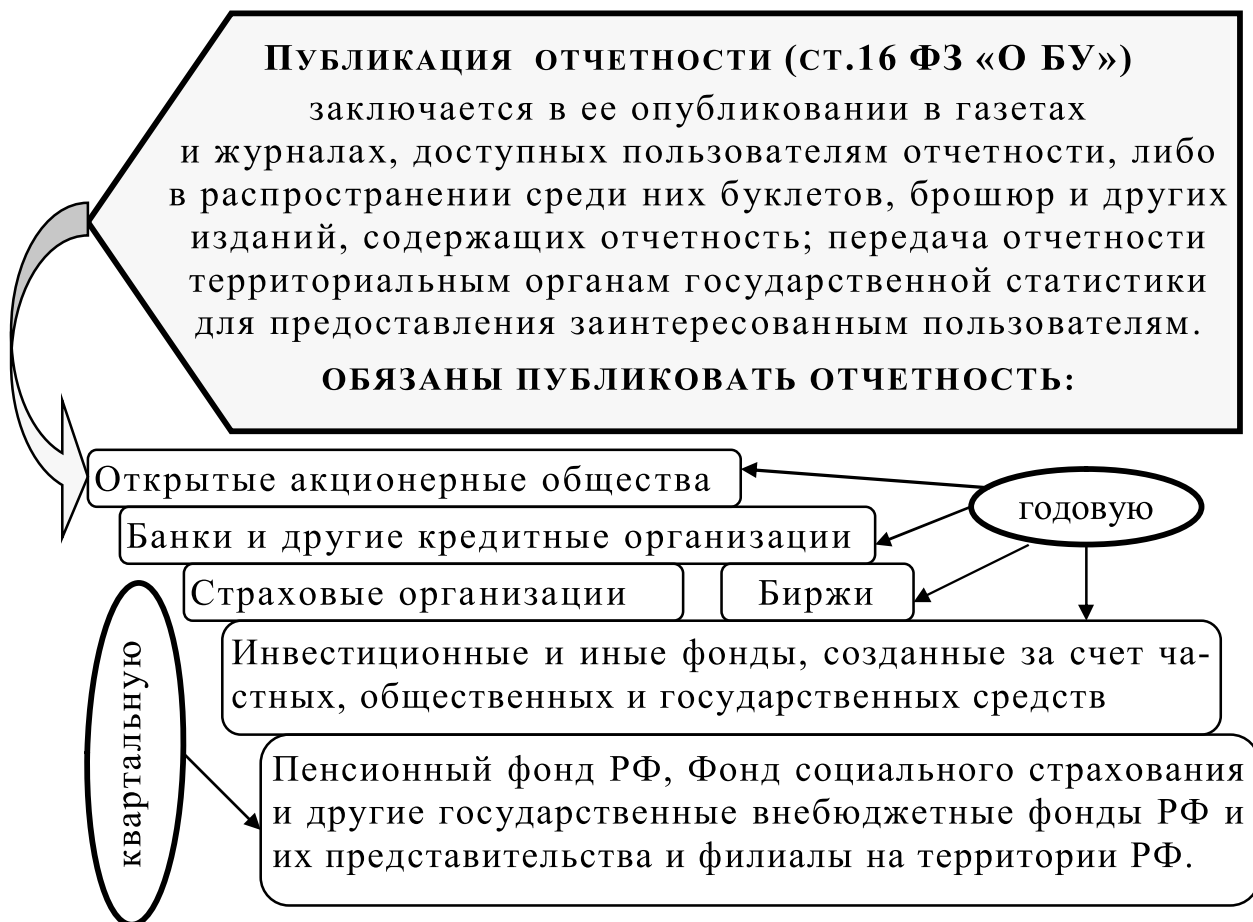
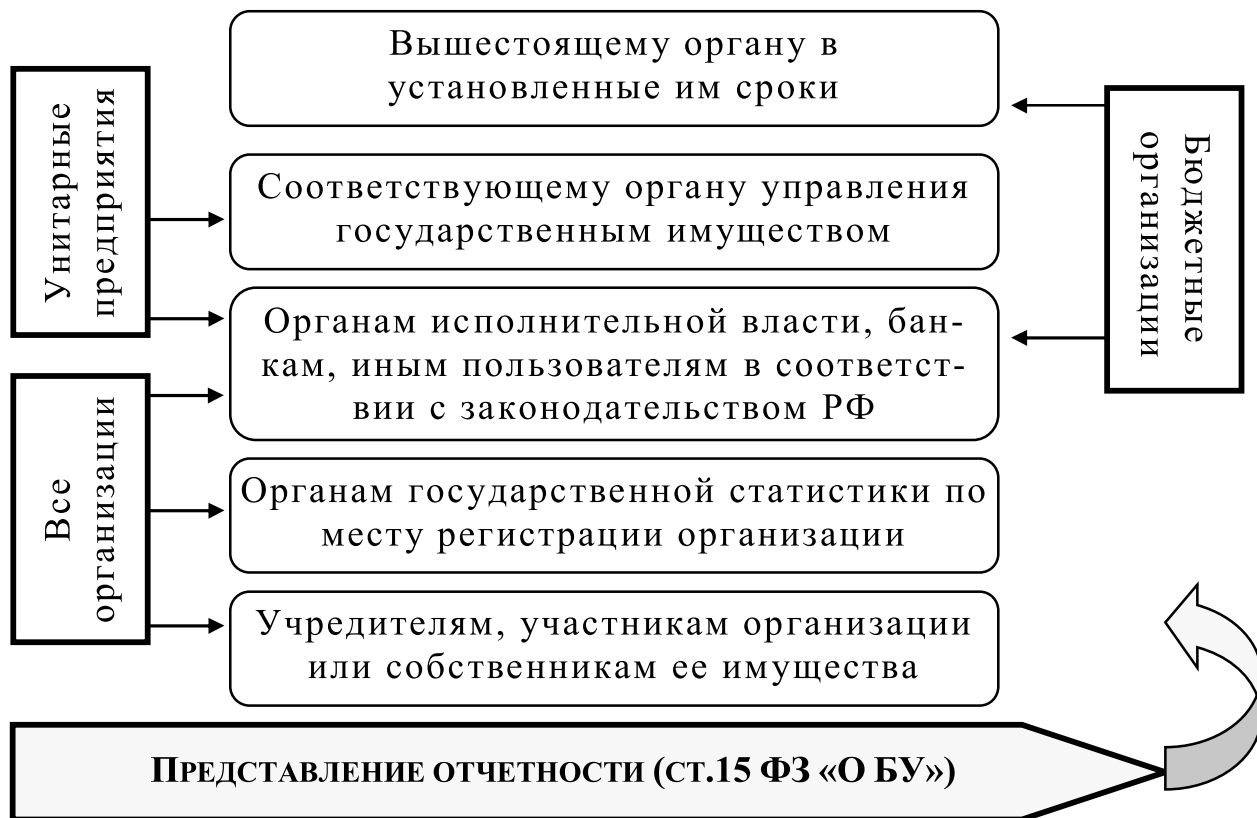
**ГЛАВА 7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ  
И ЕЕ ЮРИДИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА.  
ВИДЫ ИСКАЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**



**Схема 1. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерской отчетности**



Схема 2. Состав бухгалтерской отчетности



**Схема 3. Представление и публикация бухгалтерской отчетности**

### **ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ:**

Отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету

### **ЗАДАЧИ, РЕШАЕМЫЕ ПРИ АНАЛИЗЕ ОТЧЕТНОСТИ**

1. Проверка достоверности данных, содержащихся в отчетности

2. Определение общей направленности хозяйственной деятельности организации, соответствия содержания отчетности объему выполненной работы за определенный период

3. Установление направлений использования средств организации и прибыли

4. Установление объемов запасов товарно-материальных ценностей и денежных средств

5. Оценка финансового состояния организации, ее платежеспособности и финансовой устойчивости

**Схема 4.** Требования к бухгалтерской отчетности.  
Направления анализа отчетности в юридической практике

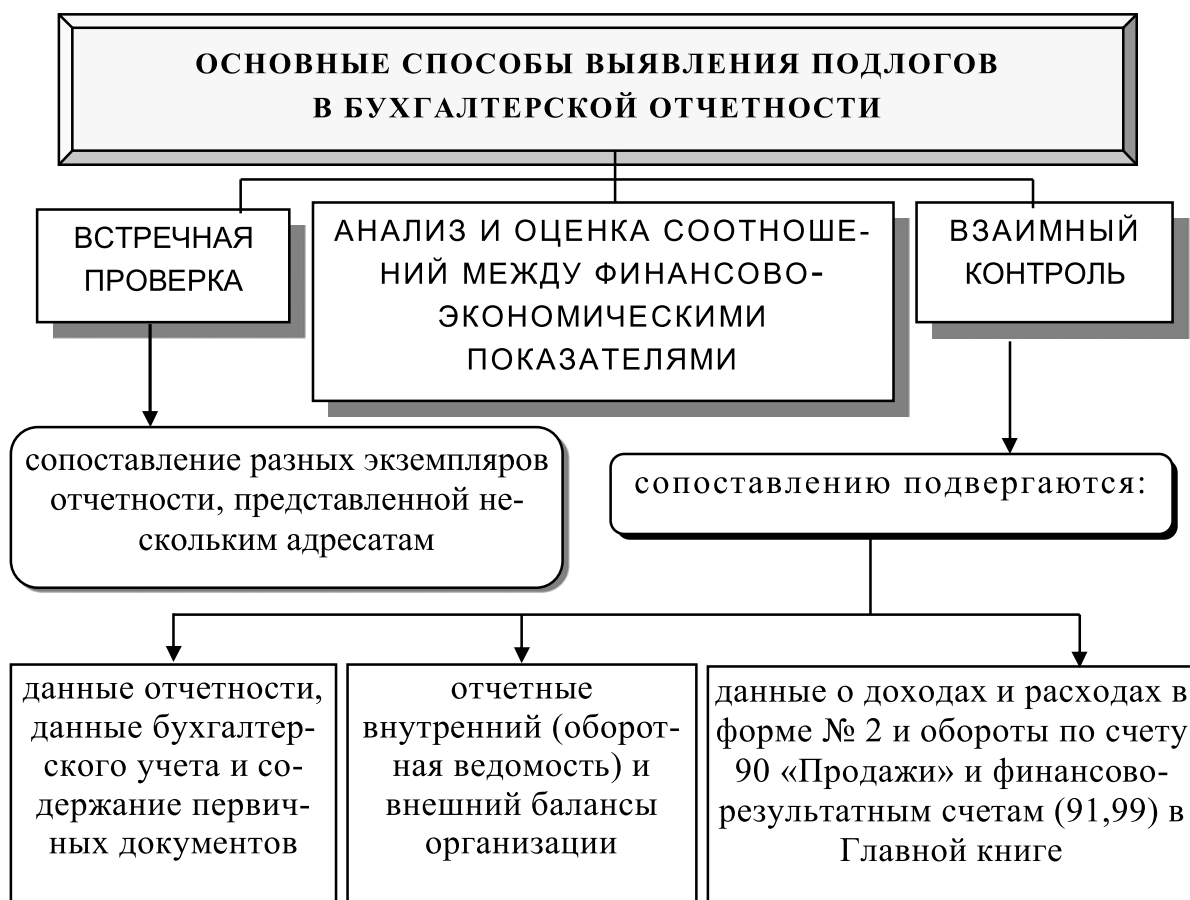
## ЭТАПЫ АНАЛИЗА ОТЧЕТНОСТИ В ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ

1. Общее ознакомление с содержанием отчетности, оценка и характеристика отдельных статей бухгалтерского баланса и их сопоставление с данными предшествующих периодов

2. Анализ внутрибалансовых связей различных статей и разделов баланса и другой отчетности, выявление отклонений

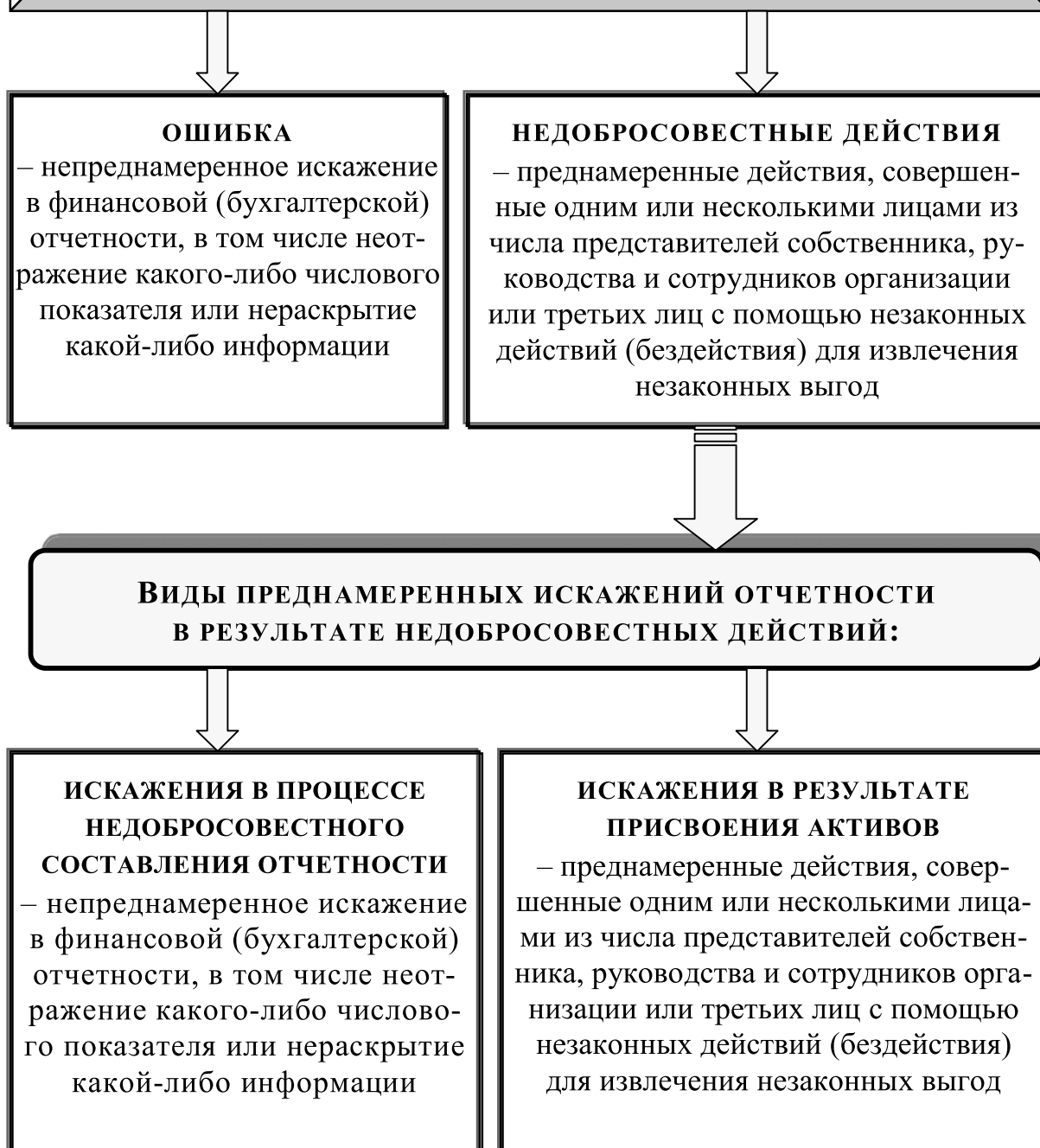
3. Анализ показателей, зафиксированных в отчетности и документации. В ходе анализа также используются данные, зафиксированные в материалах дела, устанавливаются причины выявленных изменений и нарушений

**Схема 5.** Этапы анализа бухгалтерской отчетности



**Схема 6.** Методы судебной бухгалтерии, используемые для установления признаков искажения бухгалтерской отчетности

**ВИДЫ ИСКАЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, УСТАНОВЛИВАЕМЫХ В ХОДЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**  
(Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита определены Правилом (стандартом) № 13 – см. постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от 02.08.2010 № 586))



**Схема 7.** Виды искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливаемых в ходе аудита

**ВИДЫ ИСКАЖЕНИЙ В ПРОЦЕССЕ НЕДОБРОСОВЕСТНОГО СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ:**

фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется финансовая (бухгалтерская) отчетность

преднамеренное неверное отражение событий, хозяйственных операций или другой важной информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности или их преднамеренное исключение из данной отчетности

преднамеренное нарушение применения принципов бухгалтерского учета

**СПОСОБЫ ПРИСВОЕНИЯ АКТИВОВ, ВЛЕКУЩИЕ ИСКАЖЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ:**

присвоение денежных средств, материальных или нематериальных активов

инициирование оплаты организацией несуществующих товаров или услуг

другие

**Схема 8.** Виды недобросовестных действий, влекущих преднамеренные искажения отчетности, устанавливаемые в ходе аудита

**ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКИХ ОШИБОК, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ  
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ПРИ АНАЛИЗЕ ОТЧЕТНОСТИ,  
ОЦЕНКЕ ЕЕ ДОСТОВЕРНОСТИ**



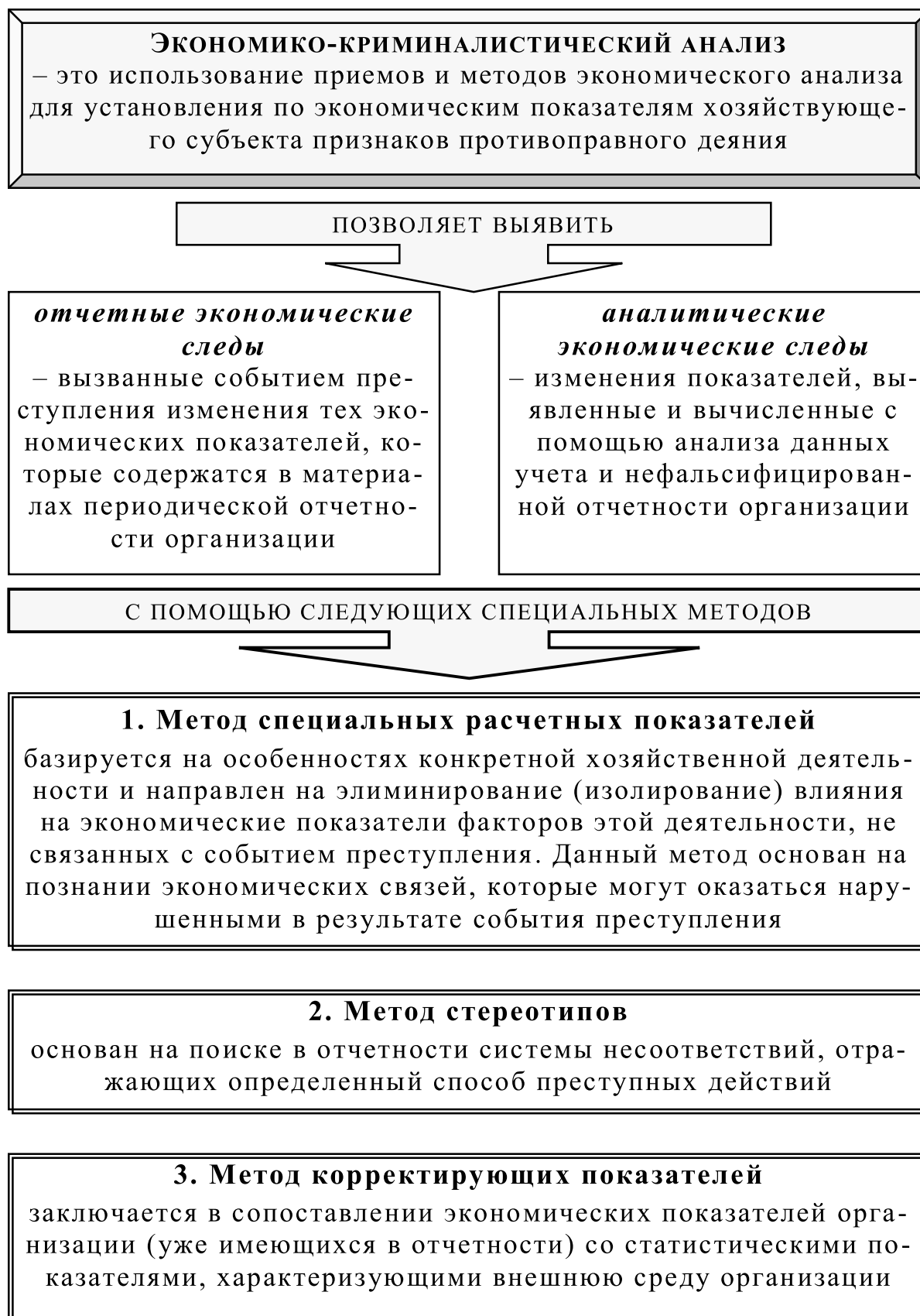
**Схема 9.** Виды ошибок в бухгалтерской отчетности

**ПРИМЕРЫ ФАКТОВ, КОТОРЫЕ МОГУТ УКАЗЫВАТЬ НА  
НЕСОБЛЮДЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ РФ:**  
(определены Приложением к Правилу (стандарту) № 14)



1. Внеплановая проверка, проводимая органами государственной власти, или наложение штрафов и пеней.
2. Оплата услуг, характер которых не определен либо вызывает сомнение, или выдача льготных кредитов и/или ссуд внешним консультантам, аффилированным лицам, их работникам или государственным служащим.
3. Вознаграждение посреднику, размер которого превышает обычную плату, установленную в данной организации или в данной отрасли для данного вида услуг.
4. Закупки по ценам значительно выше или ниже рыночных.
5. Сомнительные платежи наличными.
6. Сомнительные операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах.
7. Платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги.
8. Платежи в иностранной валюте без надлежащего оформления документации.
9. Организация бухгалтерского учета, которая не обеспечивает адекватных документальных свидетельств для аудита или достаточных доказательств.
10. Операции, не разрешенные руководством аудируемого лица или не учитываемые надлежащим образом.
11. Негативная информация об аудируемом лице, размещенная в средствах массовой информации

**Схема 10.** Факты, указывающие на несоблюдение организацией –  
аудируемым лицом – нормативных правовых актов  
Российской Федерации



**Схема 11.** Разновидности приемов экономико-криминалистического анализа для установления признаков противоправного деяния

### РАЗДЕЛ 3. СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

#### СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ В УГОЛОВНОМ СУДОПРОИЗВОДСТВЕ

– относящийся к отрасли экономических и судебно-бухгалтерских знаний профессиональный опыт сведущих лиц, используемый в уголовном судопроизводстве в установленных законом формах с целью получения новой информации на основе выявления особо специфических или скрытых свойств и взаимосвязей объектов (явлений).

Субъектами специальных экономических знаний являются специалист и эксперт

#### СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИЗНАКИ, КОТОРЫМИ ХАРАКТЕРИЗУЮТСЯ СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ:

относятся к отрасли учетно-экономических  
и судебно-экономических знаний

характеризуются наличием профессионального опыта, который в широком смысле предполагает владение знаниями, практическими умениями и навыками. Такие знания предполагают в том числе знание системы правил, регулирующих ту или иную сферу экономической деятельности

используются для достижения целей уголовного судопроизводства в установленных законом формах

неотъемлемой частью специальных знаний судебного эксперта-экономиста является владение одной или несколькими экспертными методиками (п.9 ч.1 ст. 204 УПК РФ)

**Схема 1.** Содержание специальных экономических знаний, используемых в уголовном судопроизводстве

**ФОРМЫ УЧАСТИЯ ЛИЦА, ОБЛАДАЮЩЕГО  
СПЕЦИАЛЬНЫМИ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ЗНАНИЯМИ,  
В УГОЛОВНОМ СУДОПРОИЗВОДСТВЕ**

**КОНСУЛЬТАТИВНАЯ ПОМОЩЬ СПЕЦИАЛИСТА-ЭКОНОМИСТА  
(БУХГАЛТЕРА), ЕГО УЧАСТИЕ В ПРОИЗВОДСТВЕ  
СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ**

Консультативная  
деятельность  
специалиста  
(ст. 58 УПК РФ)

Заключение и показания специалиста,  
в соответствии со ст. 74 УПК РФ, явля-  
ются доказательствами

**ИССЛЕДОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ,  
ПРОИЗВОДСТВО ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ РЕВИЗИИ, ПРОВЕРКИ**

Ст. 144 УПК РФ предусматривает, при проверке сообщения о преступлении, право требования производства документальных проверок, ревизий, исследований документов, привлечения к участию в этих проверках, ревизиях, исследованиях специалистов. Вместе с тем порядок назначения и проведения таких мероприятий процессуально не регламентирован

**ПРОИЗВОДСТВО СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ**

Производство судебной экспертизы и допрос эксперта. Заключение эксперта и показания эксперта, в соответствии со ст. 74 УПК РФ, являются доказательствами

**Схема 2.** Формы использования специальных экономических знаний при выявлении и расследовании преступлений

## ГЛАВА 8. СИСТЕМА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ

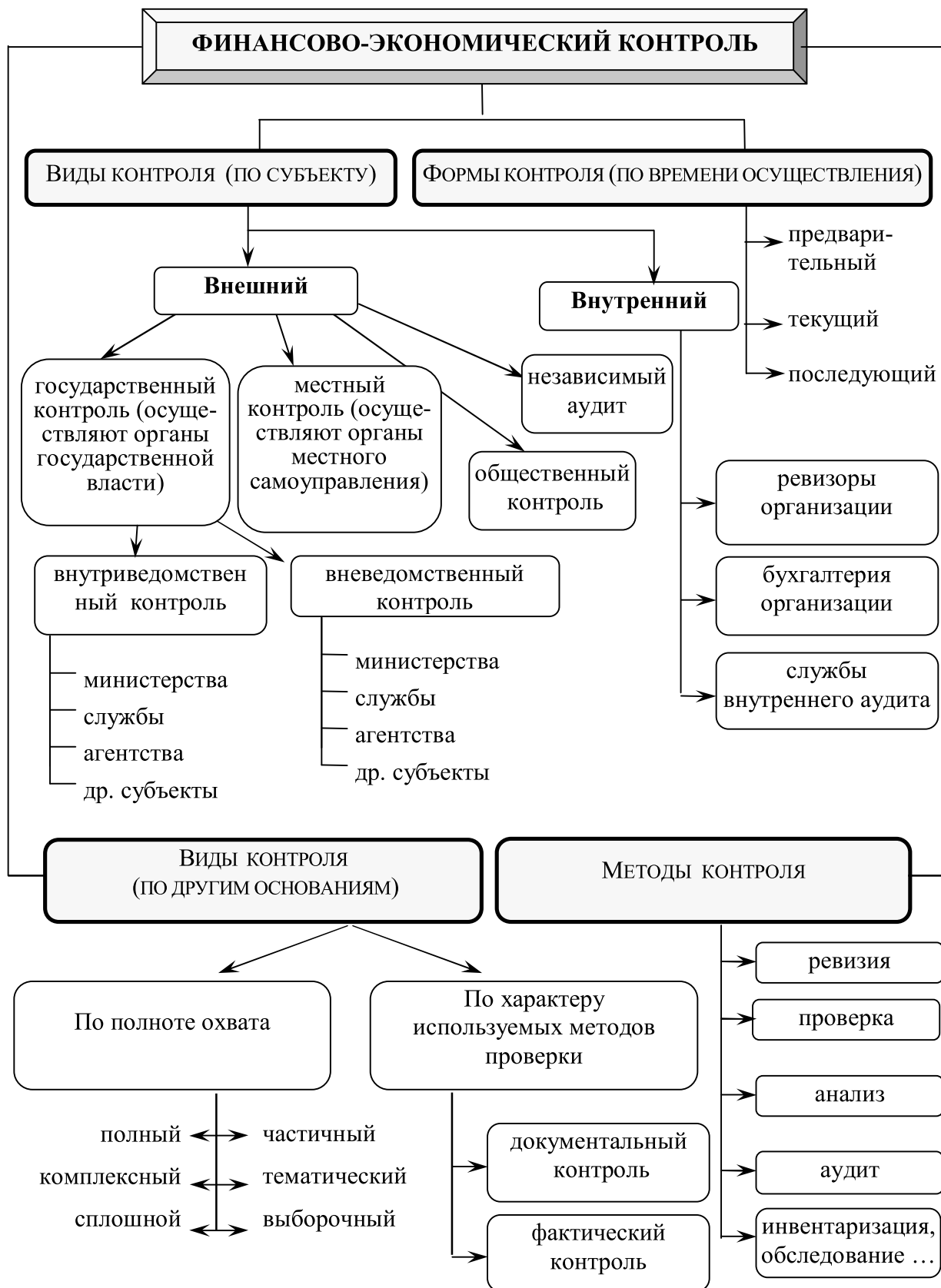
### **ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ –**

– это комплекс мероприятий, осуществляемых контролирующими органами, направленных на проверку законности и целесообразности действий экономического субъекта в бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской и иных сферах экономической деятельности. Это одна из форм государственного контроля, направленная на обеспечение законности, охрану собственности, правильное, эффективное и экономное использование бюджетных и иных средств, содействующая выявлению нарушений финансовой дисциплины.

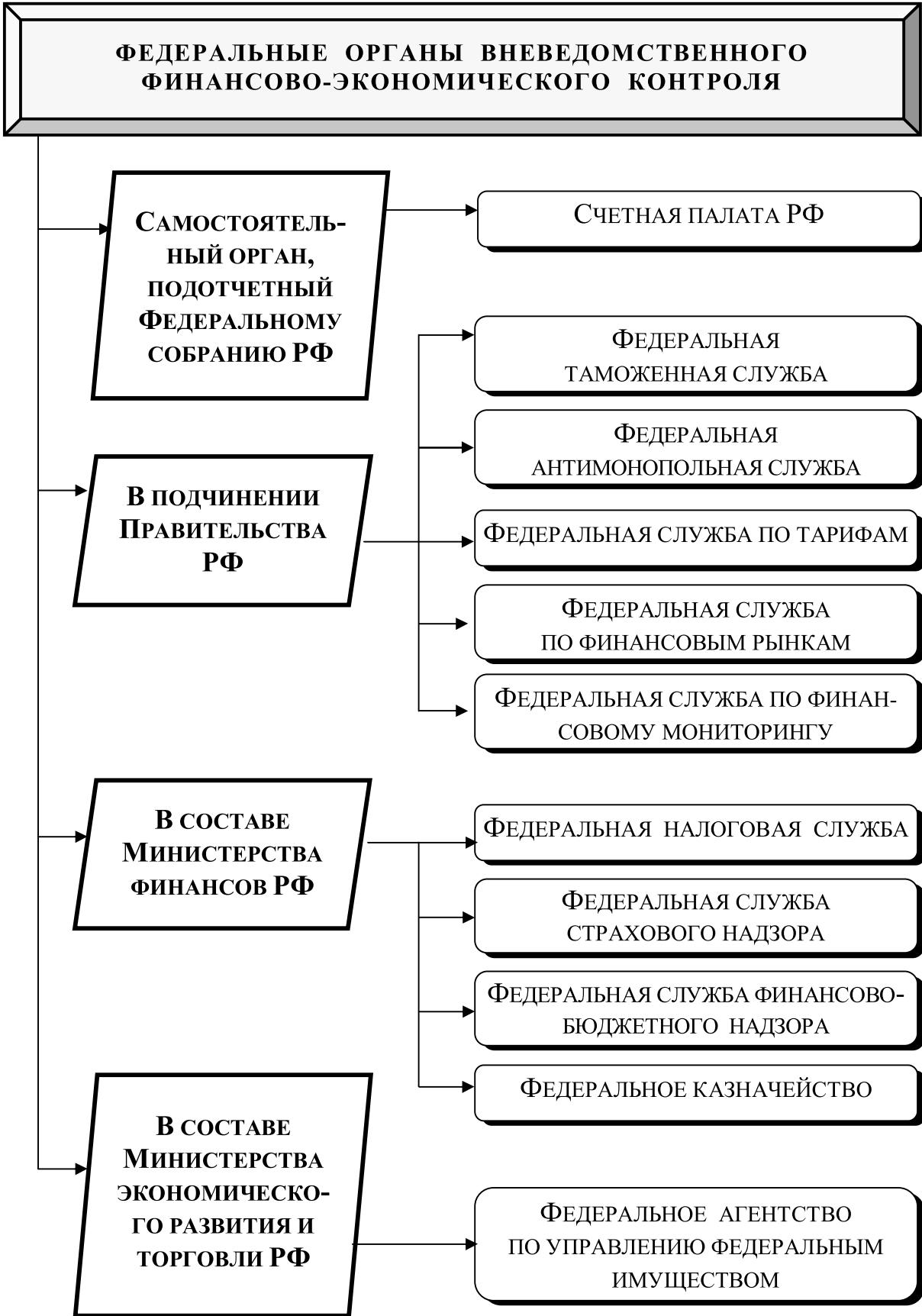
### **Основные задачи финансово-экономического контроля:**

- 1) контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъектов РФ получателями бюджетных инвестиций, бюджетных кредитов и государственных гарантий
- 2) контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов
- 3) обеспечение соблюдения действующего законодательства в области налогообложения юридических и физических лиц
- 4) проверка правильности ведения бухгалтерского, налогового и других видов учета
- 5) контроль за правильностью составления и исполнения бюджета
- 6) проверка состояния и эффективности использования финансовых, материальных, трудовых ресурсов предприятий и организаций
- 7) обеспечение соблюдения валютно-финансовой дисциплины

**Схема 1.** Понятие и основные задачи финансово-экономического контроля



**Схема 2. Формы, виды и методы финансово-экономического контроля**



**Схема 3.** Некоторые федеральные органы, осуществляющие вневедомственный финансово-экономический контроль

<b>Признак</b>	<b>Аудит</b>	<b>Документальная ревизия, проводимая Росфиннадзором</b>
1. Правовое регулирование	ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ	Административный регламент – см. приказ Минфина РФ от 04.09.2007 № 75н
2. Цель	Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности	Определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономности использования средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности
3. Направления	1. Аудит. 2. Сопутствующие услуги: – обзорные проверки; – согласованные процедуры; – компиляция финансовой отчетности. 3. Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	1. Плановые ревизии в соответствии с Планом контрольной работы. 2. Внеплановые ревизии по следующим основаниям: – поручения руководителя Федеральной службы (территориального органа); – поручения или обращения от Аппарата Правительства РФ, Администрации Президента РФ, Минфина РФ, Генпрокуратуры и иных правоохранительных органов федерального уровня; – проведение встречной ревизии (проверки)
4. Правовое основание	Нормы гражданского права: проводится на основе хозяйственных договоров	Нормы административного права: на основании инструкций, приказов вышестоящих или государственных органов
5. Фактическое основание	Обязательный аудит. Обеспечение экономической безопасности организации	Выполнение плана проверок. Наличие данных, свидетельствующих о возможности установления по данным учетно-экономической информации признаков противоправной деятельности
6. Лицо, проводящее проверку	Специалист, имеющий квалификационный аттестат аудитора и являющийся членом одной из СРО аудиторов	Специалист, имеющий соответствующий уровень знаний в области экономики и бухгалтерского учета
7. Методика проверки	Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности – постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696	Методики индивидуальны в соответствии с заданием, общий порядок проведения ревизии закреплен Административным регламентом
8. Результаты	Аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей отчетности аудируемых лиц	Акт ревизии, содержащий организационные выводы, взыскания; предписания по устранению выявленных нарушений. Акт ревизии (проверки) как иной документ (ст. 84 УПК РФ) может служить доказательством (ст. 74 УПК РФ)

**Схема 4. Сравнительная характеристика аудита и ревизии**

ОБЯЗАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ЕЖЕГОДНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЗАКРЕПЛЕНА СТ.5 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 307-ФЗ «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ».

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ СУБЪЕКТЫ,  
ПОДЛЕЖАЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ АУДИТУ:**



**Схема 5.** Основные критерии, по которым экономические субъекты подлежат ежегодной обязательной аудиторской проверке

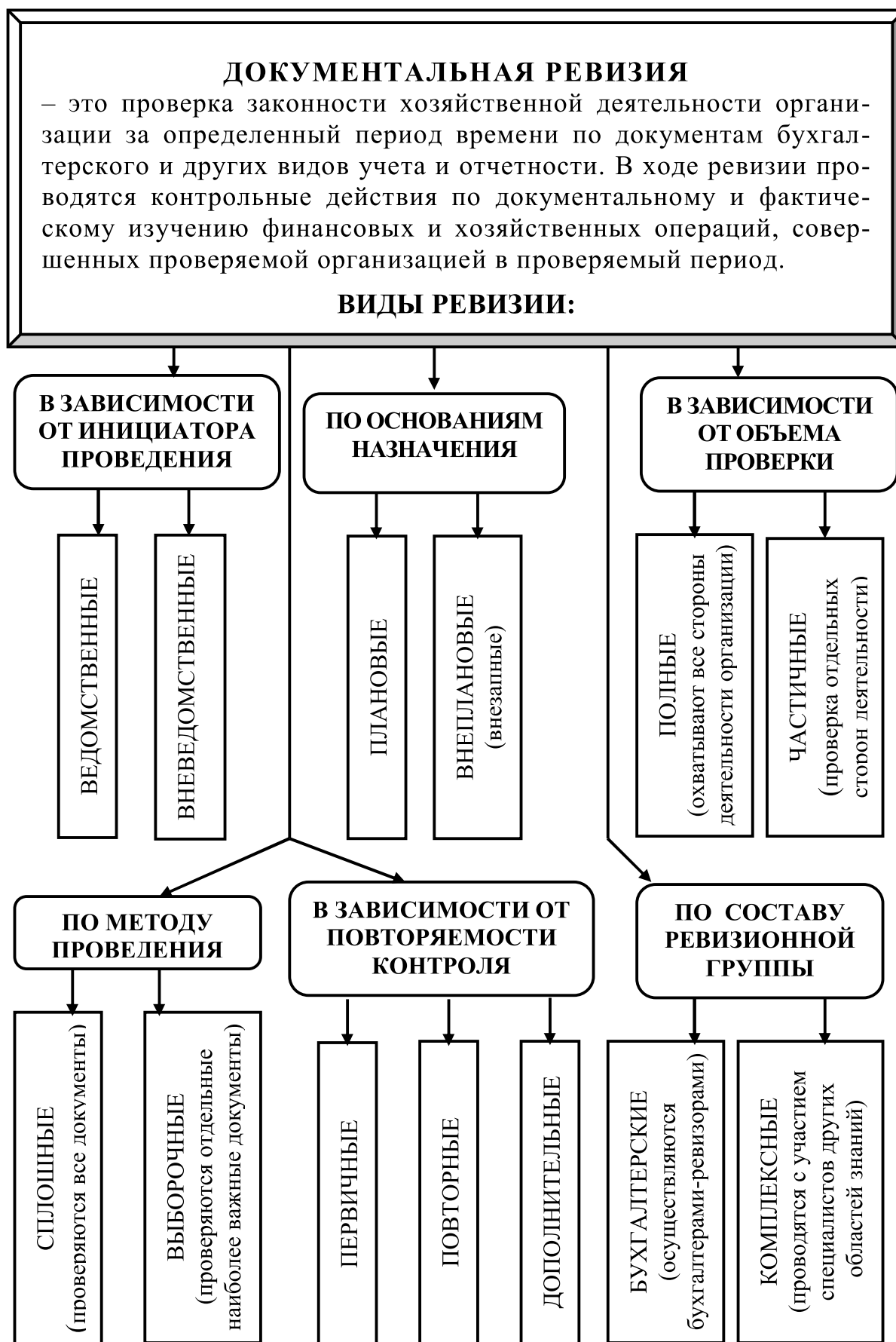
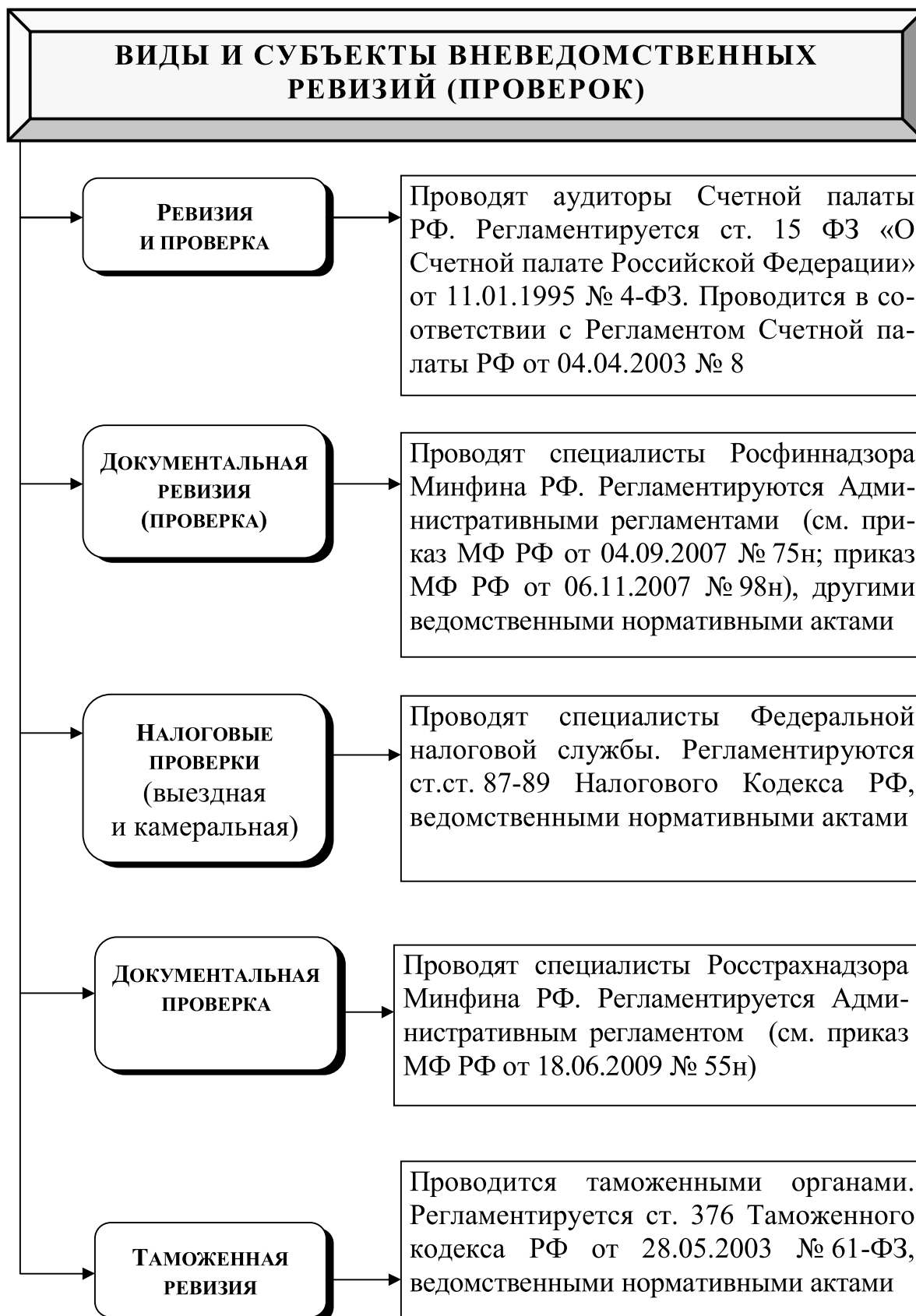


Схема 6. Понятие и виды документальных ревизий



**Схема 7. Некоторые виды и субъекты вневедомственных ревизий (проверок)**

**НАПРАВЛЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ РЕВИЗИИ (ПРОВЕРКИ)  
СЛУЖБОЙ ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО НАДЗОРА МФ РФ**

Пункт 5 Административного регламента (приказ Минфина РФ от 04.09.2007 № 75н) предусматривает проведение следующих основных контрольных действий в ходе ревизии (в зависимости от темы):

1. Проверка соответствия деятельности учредительным документам

2. Анализ расчетов сметных назначений, исполнения смет доходов и расходов

3. Анализ использования средств федерального бюджета, в том числе на приобретение товаров, работ, услуг для государственных нужд. Изучение использования средств федерального бюджета, полученных в виде трансфертов (субвенций и субсидий, включая субвенции и субсидии, выделенные из федерального бюджета организациям любых форм собственности, бюджетных кредитов и инвестиций)

4. Анализ исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с заключенными в установленном порядке соглашениями о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации, а также контроля за их исполнением

5. Изучение соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации получателями средств федерального бюджета, межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, ссуд и инвестиций, предоставляемых из федерального бюджета, гарантий Правительства Российской Федерации

6. Анализ использования средств государственных внебюджетных фондов

7. Контроль поступления и расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

8. Анализ обеспечения сохранности материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности

9. Анализ использования федерального имущества, находящегося в оперативном управлении или хозяйственном ведении, поступления в федеральный бюджет доходов от использования материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности

10. Анализ соблюдения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности

**Схема 8. Направления проведения документальной ревизии (проверки) службой финансово-бюджетного надзора МФ РФ**

## ГЛАВА 9. ДОКУМЕНТАЛЬНАЯ РЕВИЗИЯ И АУДИТ В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКЕ

Проведение аудиторской проверки обусловлено необходимостью установления достоверности (недостоверности) данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, исчисления конкретных финансово-экономических показателей, позволяющих установить, в том числе, размер материального вреда.

**СИТУАЦИИ, ПО КОТОРЫМ В ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ ВОЗНИКАЕТ ПОТРЕБНОСТЬ В ПРОВЕДЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ:**

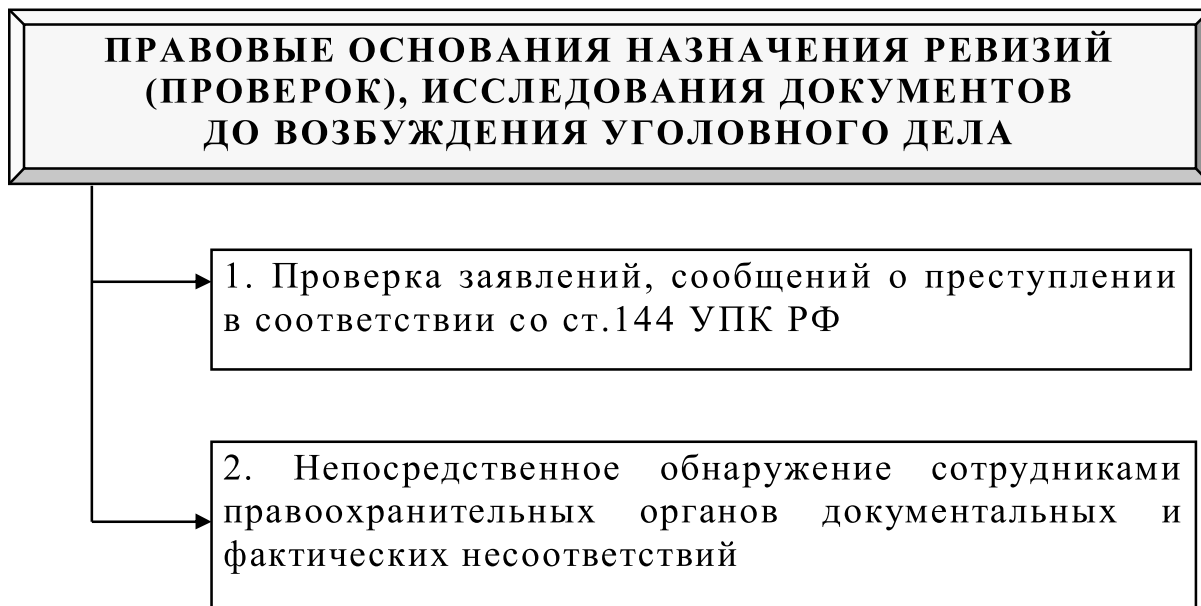
1. При наличии спора о размере доли имущества учредителя организации, заявившем о выходе из состава учредителей

2. В связи с несогласием налогоплательщика с решением налогового органа, принятого по результатам налоговой проверки, когда оно оспаривается в судебном порядке

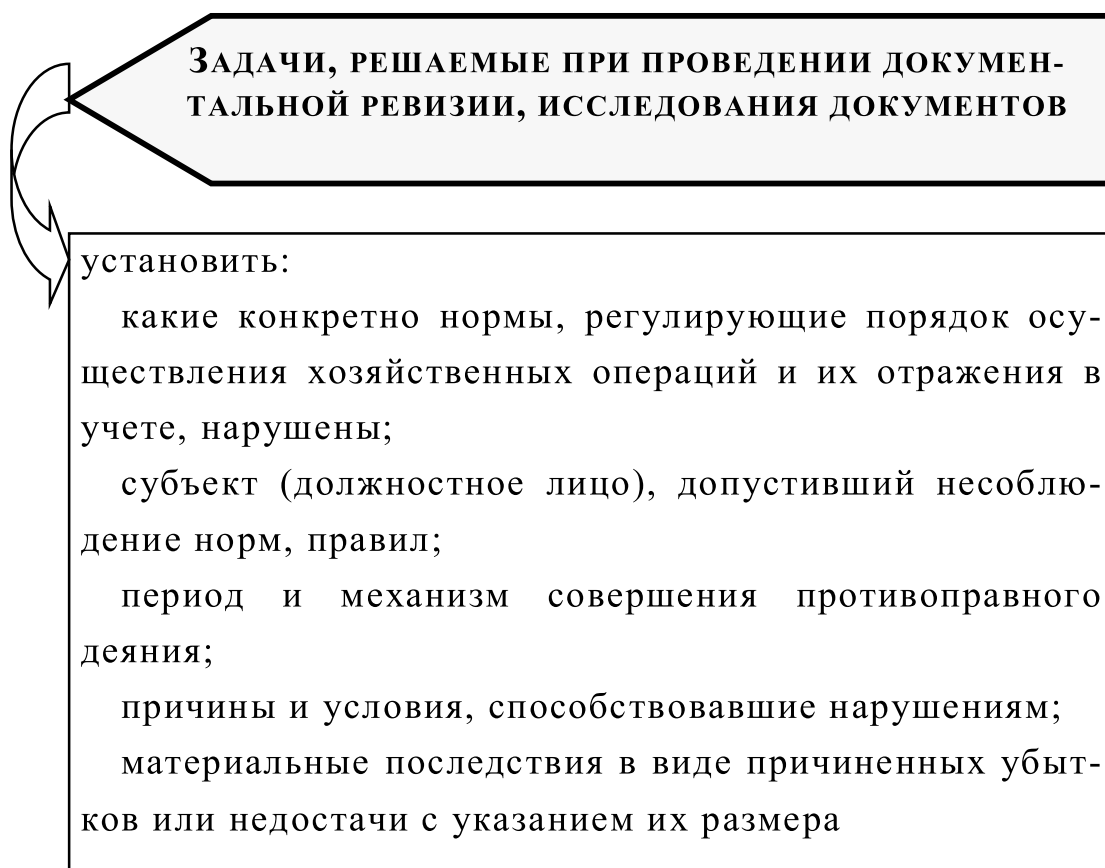
3. В связи с необходимостью анализа финансового состояния, показателей платежеспособности организации для установления наличия или отсутствия признаков противоправной деятельности по делам:

- о фиктивном, преднамеренном банкротствах;
- о неправомерных действиях при банкротстве;
- связанным со злоупотреблениями при эмиссии ценных бумаг;
- связанным с незаконным получением кредита;
- о мошенничествах, когда противоправные действия совершаются под видом гражданско-правовых сделок и др.

**Схема 1.** Ситуации назначения аудиторской проверки в юридической практике



**Схема 2.** Основания для проведения ревизий (проверок) до возбуждения уголовного дела



**Схема 3.** Основные задачи, стоящие перед ревизором

## ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ РЕВИЗИИ

**1. Подготовка к проведению ревизии.** На данном этапе издается нормативный акт (постановление, требование-поручение) о назначении ревизии (проверки), определяющий задачи и мероприятия фактического контроля, которые предстоит осуществить в организации при проведении ревизии. На этом этапе целесообразно ознакомиться с актами предыдущих проверок, материалами отчетности организации и на их основе составить программу предстоящей ревизии

**2. Неотложные ревизионные действия.** Члены комиссии предоставляют руководителю ревизуемой организации постановление о проведении ревизии (проверки). В начале документальной ревизии там, где у подозреваемых лиц имеются в подотчете товарно-материальные и иные ценности, должна проводиться внезапная инвентаризация и снятие денежных остатков. При этом в помещении ревизирующей организации принимаются меры по обеспечению сохранности необходимых бухгалтерских и иных документов

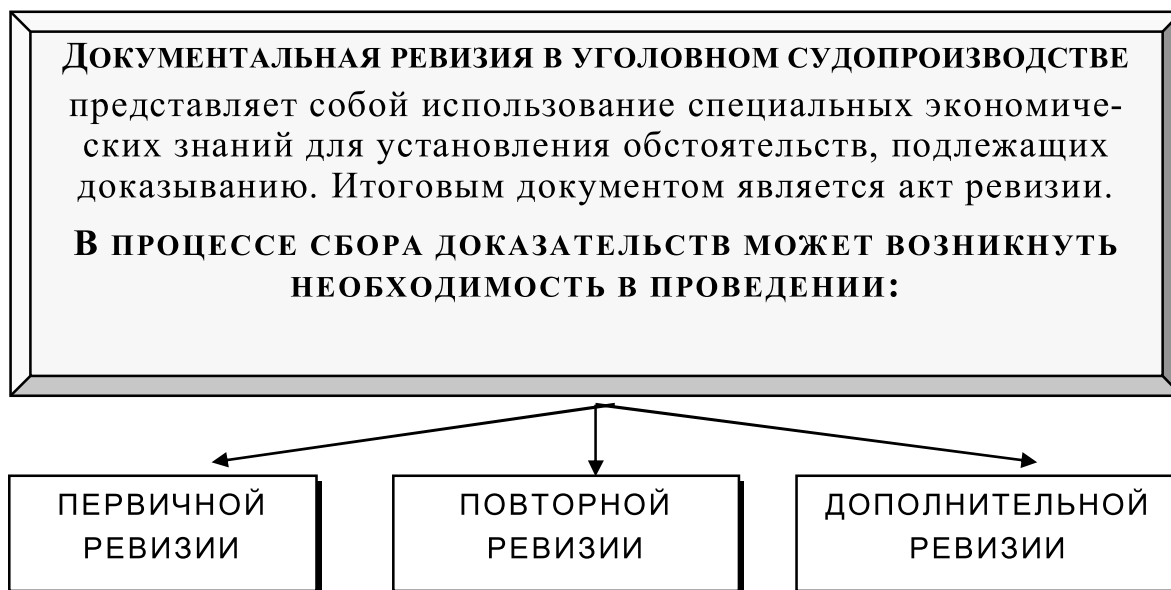
**3. Проведение документальной ревизии.** Этап условно делится на две стадии.

*1) стадия общего исследования заключается в том, что ревизор знакомится с общей сводной документацией предприятия с целью выявления сомнительных операций;*

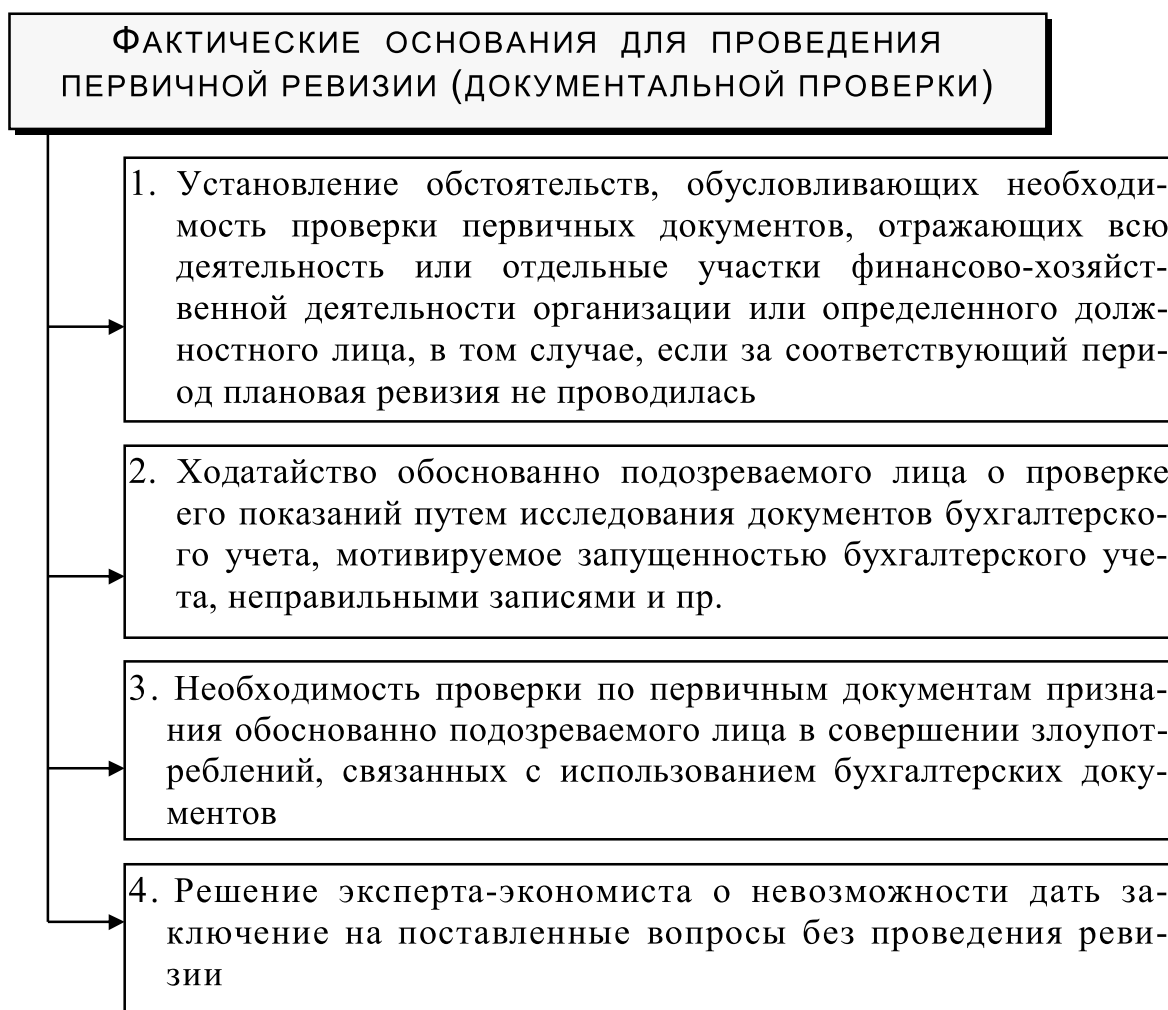
*2) стадия детального исследования состоит в детальной проверке операций по первичным документам*

**4. Составление акта документальной ревизии (проверки) и приложений к нему,** в которых излагаются результаты ревизии и обосновываются выводы ревизора

Схема 4. Этапы проведения документальной ревизии



**Схема 5.** Понятие и виды документальных ревизий в уголовном судопроизводстве



**Схема 6.** Основания для проведения первичной ревизии

**ФАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИЛИ ПОВТОРНОЙ РЕВИЗИИ (ПРОВЕРКИ)**

- 1. Необходимость проверки операций, не охваченных первичной ревизией
- 2. Ревизором не применялись в полном объеме методы и приемы исследования данных бухгалтерского учета
- 3. Имеются противоречия между актом первичной документальной ревизии и фактическими обстоятельствами по делу
- 4. Наличие сведений о недобросовестности ревизора
- 5. Проведение первоначальной ревизии в отсутствие заинтересованных лиц, за исключением случаев умышленного уклонения данных лиц от участия в ревизии
- 6. Проведение первоначальной ревизии выборочным методом
- 7. Неполнота ранее проведенной ревизии, в частности, отсутствие документального подтверждения ее выводов
- 8. Проведение комплексной ревизии без участия необходимых специалистов
- 9. Ходатайство обоснованно подозреваемого лица
- 10. Решение эксперта-экономиста о невозможности дать заключение на поставленные вопросы без проведения ревизии

**Схема 7. Основания для проведения повторной и дополнительной ревизии**

## СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ АКТА РЕВИЗИИ, АКТА ОБ ИССЛЕДОВАНИИ ДОКУМЕНТОВ

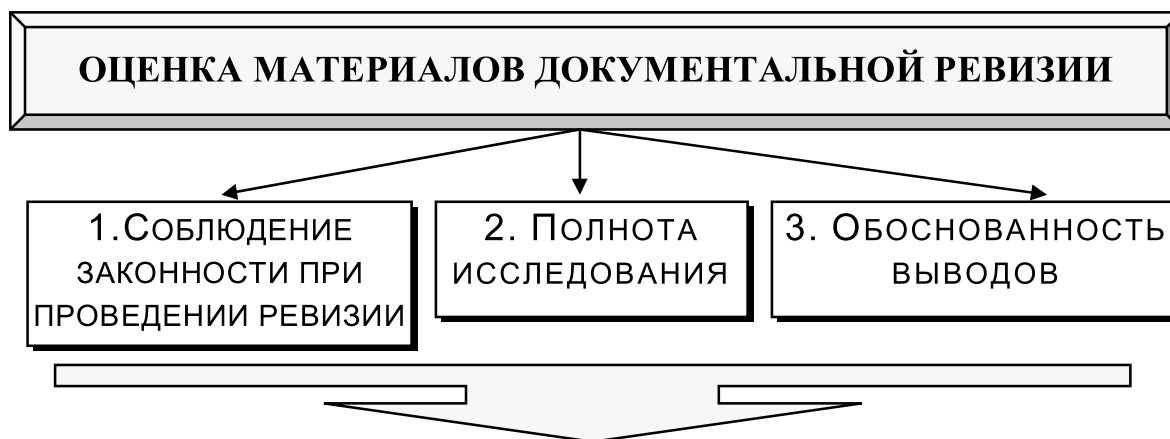
- **Общая часть** содержит следующую информацию:
- полное и сокращенное наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество лица – предпринимателя (ПБОЮЛ));
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- место проведения ревизии;
- фамилии, имена, отчества, наименования должностей, данные о квалификации лиц, проводивших ревизию, исследование документов;
- период, за который проведена ревизия, исследование документов;
- дата начала и окончания ревизии, исследования документов;
- фамилии, имена и отчества представителей юридического лица (ПБОЮЛ);
- место регистрации юридического лица (ПБОЮЛ), а также места осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- сведения о государственной регистрации, о постановке на учет в налоговом органе, об открытых в банках расчетных и валютных счетах, о принятой учетной политике
- документальное подтверждение наличия права на осуществление лицензируемых видов деятельности;
- документальное подтверждение фактически осуществляемых видов деятельности

### **2. Описательная часть** комплексно отражает все существенные обстоятельства, имеющие отношение к выявленным фактам нарушений:

- сущность нарушения законодательства;
- способ его совершения;
- период финансово-хозяйственной деятельности (либо хозяйственная операция), к которому (к которой) данное нарушение относится;
- ссылки на документы и иные обстоятельства, в которых нашли свое отражение факты нарушения законности;
- факты непредставления (отсутствия) каких-либо документов

### **3. Итоговая часть** отражает выводы о результатах ревизии, исследования документов

**Схема 8.** Примерные структура и содержание акта ревизии, акта об исследовании документов



- 1.1. Соответствует ли квалификационным требованиям лицо, проводившее ревизию.
- 1.2. Законны ли отдельные действия ревизора.
- 1.3. Присутствовали ли при ревизии должностные лица, в действиях которых выявлены нарушения.
- 1.4. Подписан ли акт заинтересованными лицами, а также должностными лицами.
- 1.5. Даны ли данными лицами необходимые пояснения по существу выявленных нарушений.
- 1.6. Составлено ли ревизором заключение по полученным объяснениям.
- 2.1. В полном ли объеме решены задачи, поставленные перед ревизией, и применены ли ревизором рекомендуемые и необходимые методы документальной и фактической проверки.
- 2.2. Все ли необходимые документы приложены к акту ревизии.
- 2.3. Достаточно ли полно установлены и документально подтверждены факты нарушений, указанные в акте ревизии, какие из этих фактов требуют дополнительной проверки и каким путем.
- 2.4. Имеется ли необходимость назначения дополнительной или повторной ревизии, возможно ли восполнить недостатки ревизии, допросив (опросив) специалиста, участвующего в ревизии.
- 3.1. Обоснованы ли выводы о наличии нарушений, подтверждаются ли эти выводы документами, объяснениями и расчетами, приложенными к акту ревизии, и не имеются ли в акте противоречия.
- 3.2. Какие нарушения установлены ревизией, известны ли они были до назначения ревизии, не противоречат ли они имеющимся материалам уголовного дела (доследственной проверки).

**Схема 9.** Оценка материалов документальной ревизии

## ГЛАВА 10. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ В СЛЕДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

СОСТАВЛЯЮТ ЗАКОНОМЕРНОСТИ ИЗМЕНЕНИЯ В СВЯЗИ С ПРОТИВОПРАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА СОДЕРЖАНИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА И СОДЕРЖАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ, ЗАФИКСИРОВАННЫЕ НА РАЗЛИЧНЫХ НОСИТЕЛЯХ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

как класса судебных экспертиз

**ПРЕДМЕТ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (СЭЭ)**

как практической деятельности

определен Рекомендациями о порядке производства экономических экспертиз экспертно-криминалистическими подразделениями органов внутренних дел (2004 г.):

ФАКТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ, УСТАНОВЛИВАЕМЫЕ ЭКСПЕРТОМ-ЭКОНОМИСТОМ НА ОСНОВЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ И ИССЛЕДОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ УГОЛОВНОГО (ГРАЖДАНСКОГО) ДЕЛА.

Элементы предмета СЭЭ:

фактические данные о совершенных организациями, индивидуальными предпринимателями или физическими лицами хозяйственных операциях в определенный период;

отражение хозяйственных операций в первичных учетных (или иных) документах, в регистрах учета (бухгалтерского и налогового) и формах отчетности (бухгалтерской и налоговой);

выполнение требований действующего законодательства (в пределах специальных знаний эксперта-экономиста) при отражении фактически совершенных операций

Схема 1. Предмет судебной экономической экспертизы

**1. ЭКСПЕРТИЗА УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА**, ПРЕДМЕТ КОТОРОЙ СОСТАВЛЯЮТ ЗАКОНОМЕРНОСТИ ИЗМЕНЕНИЯ В СВЯЗИ С ПРОТИВОПРАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СОДЕРЖАНИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА;

**2. ЭКСПЕРТИЗА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ**, ПРЕДМЕТ КОТОРОЙ СОСТАВЛЯЮТ ЗАКОНОМЕРНОСТИ ИЗМЕНЕНИЯ В СВЯЗИ С ПРОТИВОПРАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СОДЕРЖАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

в теории класса экспертизы

**КЛАССИФИКАЦИЯ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ**

в практической деятельности

приказ Министерства юстиции РФ от 14 мая 2003 г. № 114:

**1. БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА** – исследование записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных;

**2. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА** – исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта; признаков и способов искажения данных о финансовых показателях; и др.

приказ МВД РФ от 29 июня 2005 г. № 511:

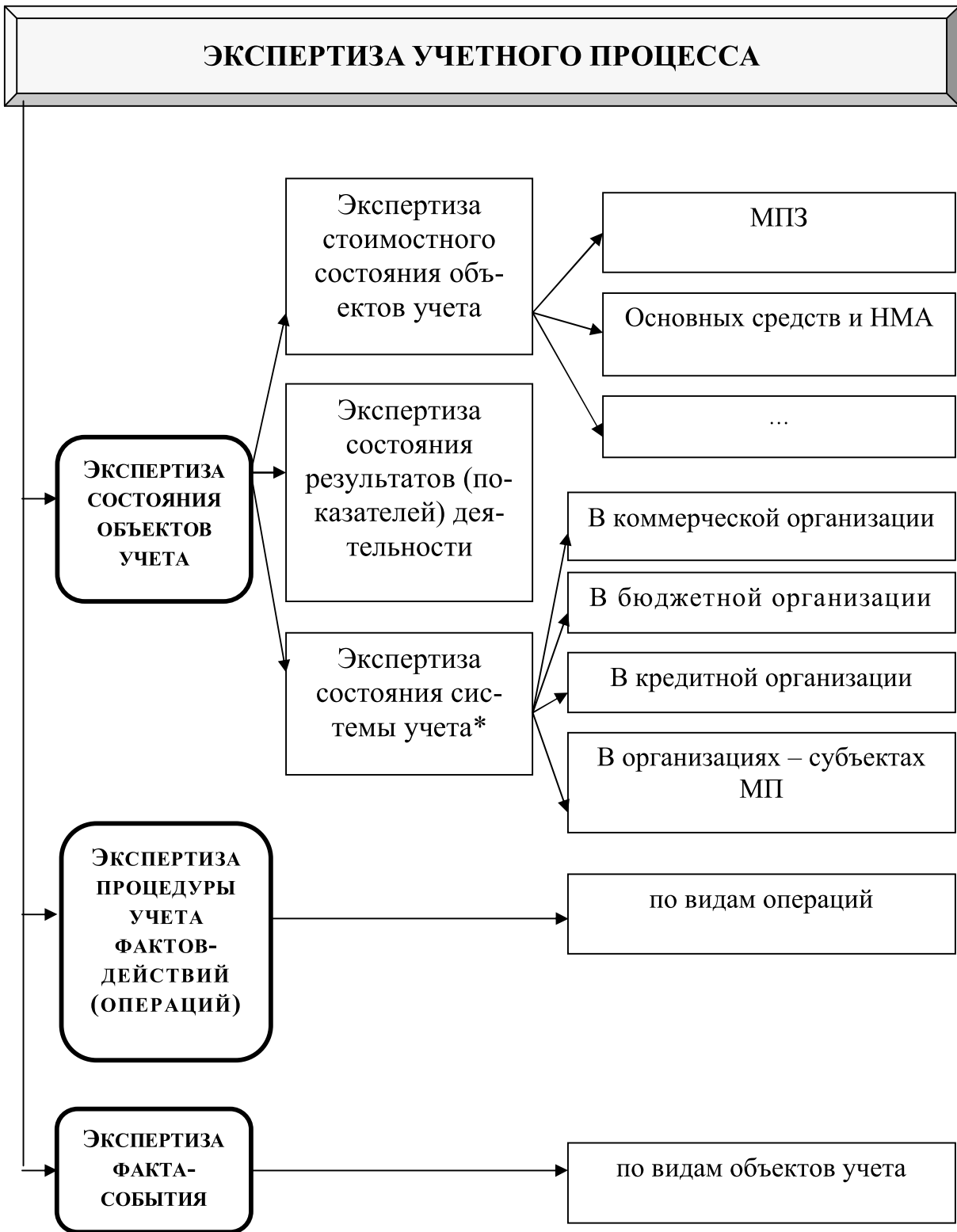
**1. БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА** – исследование содержания записей бухгалтерского учета;

**2. НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА** – исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов;

**3. ФИНАНСОВО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА** – исследование финансового состояния;

**4. ФИНАНСОВО-КРЕДИТНАЯ ЭКСПЕРТИЗА** – исследование соблюдения принципов кредитования

Схема 2. Классификация судебных экономических экспертиз



\* предполагается, что данный вид экспертизы, возможно, будет востребован в будущем

**Схема 3.** Видовое деление экспертизы учетного процесса

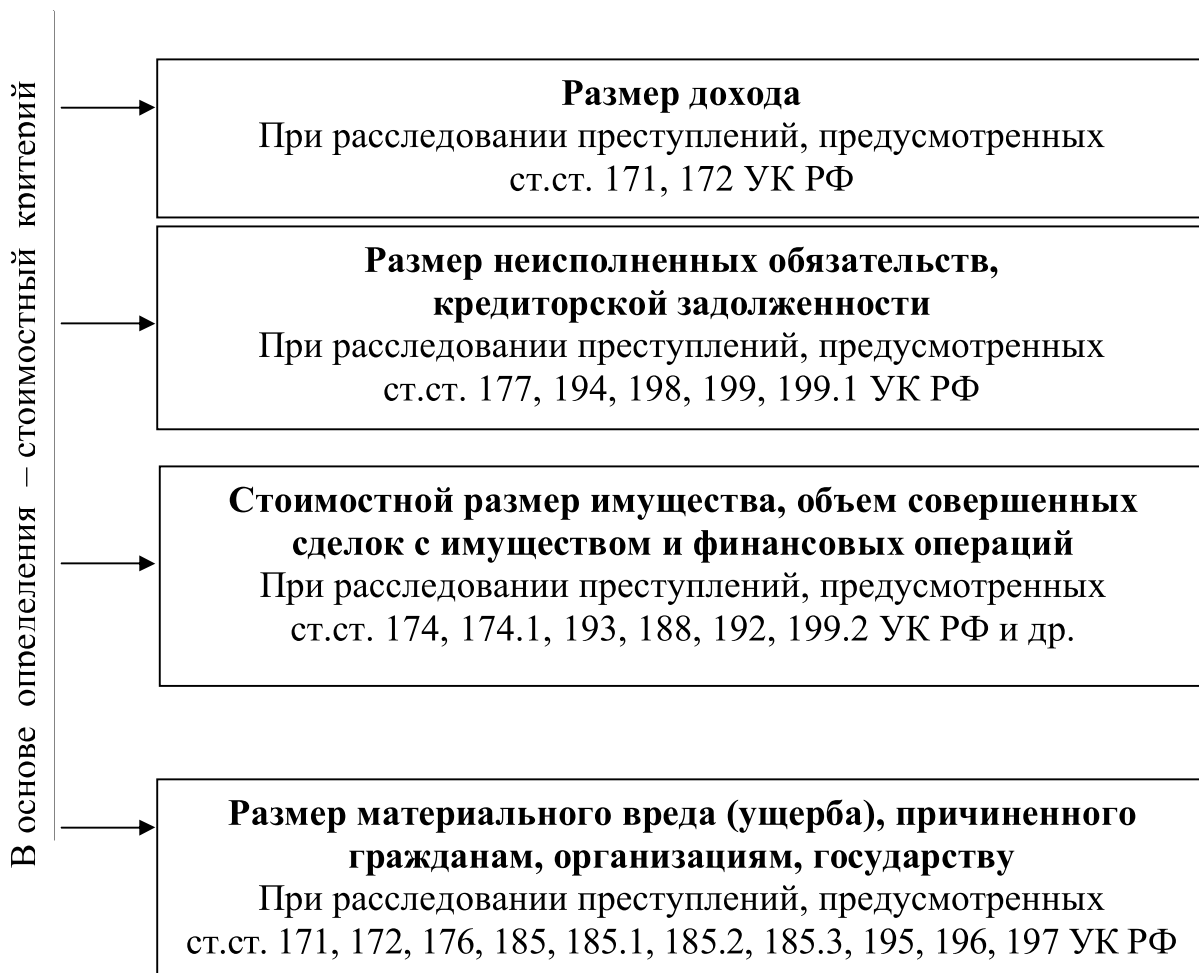


Схема 4. Видовое деление экспертизы экономических операций

Судебные экономические экспертизы имеют большое значение при расследовании ряда преступлений, предусмотренных главами 21, 22, 23, 30 УК РФ и др. Такое экспертное исследование позволяет установить элементы объективной стороны состава преступления:

- 1) общественно опасное действие (бездействие) субъекта, существенными характеристиками которого являются способ, место, время и обстановка совершения преступления;
- 2) причинную связь между деянием и преступным результатом;
- 3) преступное последствие.

**ПОСЛЕДСТВИЯ ПРЕСТУПНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УСТАНОВЛИВАЕМЫЕ С ПОМОЩЬЮ СЭЭ ПО ПРЕСТУПЛЕНИЯМ ГЛАВЫ 22 УК РФ**



**Схема 5.** Значение судебных экономических экспертиз при расследовании преступлений. Виды последствий преступной деятельности, устанавливаемые с помощью СЭЭ

## ОБЪЕКТЫ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

1. Первичные учетные документы
2. Учетные регистры (бухгалтерского и налогового учета)
3. Бухгалтерская и налоговая отчетность организации
4. Распорядительные документы, содержащие информацию управленческого характера (приказы, распоряжения о совершении операций)
5. Материалы инвентаризаций
6. Планово-экономическая и аналитическая документация
7. Устав и другие учредительные документы организации, приказ об организации учетной политики, отраслевые нормативные положения, инструкции и др.
8. Носители, содержащие учетную, управленческую, иную экономическую информацию в электронном виде (компьютерные диски, дискеты, «винчестеры» и пр.)
9. Иные материалы, которые дополняют сведения, содержащиеся в других объектах, либо содержание которых противоречит содержанию других объектов:
  - акты ревизий, аудиторские заключения, справки и уведомления о действиях с ценностями; заключения других экспертиз, относящиеся к предмету данной экспертизы;
  - материалы неофициального учета, полученные с соблюдением уголовно-процессуального законодательства;
  - результаты следственных действий, в т.ч. протоколы допросов, выемок; результаты оперативно-розыскной деятельности, приобщенные к материалам уголовного дела

Схема 6. Объекты судебных экономических экспертиз

## ЗАДАЧИ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1. Выявление фактов (признаков) искажения учетных данных специфическими для бухгалтерского учета приемами и диагностика обнаруженных искажений, определение степени их влияния на показатели хозяйственной деятельности

2. Установление тождества или различия черновых записей данным официального бухгалтерского учета

3. Установление соответствия данных аналитического и синтетического учета данным первичных документов, отчетности

4. Реконструкция (воссоздание) отсутствующих либо искаженных записей на основе более поздних или предыдущих закономерных связей

5. Установление соответствия отражения совершенных операций правилам ведения бухгалтерского учета

6. Определение сумм причиненных убытков, экономического ущерба

**Схема 7.** Задачи судебной бухгалтерской экспертизы

Методические рекомендации по проведению судебной финансово-экономической экспертизы, назначенной при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 196 УК РФ, утверждены приказом Минэкономразвития РФ от 05.02.2009 № 35

### **ЗАДАЧИ СУДЕБНОЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

1. Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта

2. Исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат и расчеты по обязательствам хозяйствующего субъекта

3. Выявление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, характеризующих платежеспособность, кредитоспособность, использование и возвратность кредитов хозяйствующего субъекта

4. Исследование расчета долевого участия учредителей (акционеров) в имуществе и распределяемой прибыли хозяйствующего субъекта

5. Исследование показателей, характеризующих формирование размера (величины) оплаты труда с целью установления отклонений от действующих норм

**Схема 8.** Задачи судебной финансово-экономической экспертизы

**ОСНОВНЫЕ СФЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,  
ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ КРУГ ЗАДАЧ КАК РЕВИЗОРА, ТАК И  
ЭКСПЕРТА-ЭКОНОМИСТА, ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА**

**1. ОПЕРАЦИИ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И ДРУГИМИ ВНЕОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ.**

Цели исследования:

- проверка реальности оценки имущества, достоверности его отражения в учете и отчетности;
- выявление нарушений законодательства при приобретении, использовании и выбытии имущества

**2. ФИНАНСОВО-ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ОПЕРАЦИИ.**

В результате проверки финансово-инвестиционных операций возможно установить:

- законность и целесообразность инвестиций;
- реальность совершения инвестиционных операций;
- обоснованность предоставления организацией займов другим юридическим лицам

**3. ОПЕРАЦИИ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ.**

В систему экспертно-ревизионных задач входят:

- установление законности (необоснованности) отдельных операций с денежными средствами;
- установление суммы убытков (в том числе их обоснованность в материалах ревизии (в ходе экспертизы));
- выявление ответственных лиц за период образования ущерба

**4. ОПЕРАЦИИ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ.**

Цель – установление фактов и обстоятельств, связанных:

- с незаконным изъятием материальных ценностей;
- с сокрытием объектов налогообложения;
- с участием предприятия в теневой экономической деятельности

**5. ОПЕРАЦИИ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.**

Цель – установление фактов неполного оприходования (или неоприходования) готовой продукции, фактов выпуска и реализации неучтенной продукции, незаконного изъятия учтенной продукции, фактов необоснованного завышения затрат на производство и, соответственно, занижения налогооблагаемой прибыли

**СФЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ  
КРУГ ЗАДАЧ КАК РЕВИЗОРА, ТАК И ЭКСПЕРТА-ЭКОНОМИСТА,  
ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА**

**6. РАСЧЕТНЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ВИДАМ:**

1. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ, РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ. В ходе проверки возможно установить:

- законность совершения операций по поставке, приобретению товарно-материальных ценностей;
- правильность осуществления и учета расчетов за полученные и поставленные товарно-материальные ценности и услуги, оплаченные денежными средствами, с использованием векселей, путем зачета взаимных требований и т.п.;
- правильность (сопоставимость) стоимостной оценки полученных и отгруженных товаров (работ, услуг) при бартерных сделках и взаимозачете;
- правильность бухгалтерского оформления расчетных операций.

2. ОПЕРАЦИИ ПО КРЕДИТОВАНИЮ, ЗАЙМАМ, ИСПОЛЬЗОВАНИЮ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.

3. РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ.

Задачи исследования:

- установление обоснованности начислений заработной платы и других выплат работникам по всем основаниям, проверка правильности их отражения в учете;
- установление законности и полноты удержаний из заработной платы и из других выплат сотрудникам в пользу организации, бюджета, государственных внебюджетных фондов, других физических и юридических лиц.

4. РАСЧЕТЫ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

**7. ОПЕРАЦИИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ.**

Цели:

- установление законности совершения операций по вкладам в уставный капитал;
- определение правомерности формирования собственных источников имущества организации;
- установление правильности определения в учете и отчетности финансовых результатов деятельности организации

**Схема 9. Основные сферы экономической деятельности,  
определяющие круг задач,  
стоящих перед экспертно-ревизионной практикой**

<b>Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ)</b>	<b>Документальная ревизия (проверка)</b>
<b>1. Сущность.</b> СЭЭ, проводимая в связи с уголовным делом, регламентируется уголовно-процессуальным законом (ст.ст. 195–207 УПК РФ), не является формой финансово-экономического контроля	Ревизия (проверка), проводимая вне связи с уголовным делом, – форма административного финансово-экономического контроля
<b>2. Предмет исследования</b> – любые обстоятельства, выяснение которых требуется по уголовному делу	Обстоятельства, которые относятся к производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций или служебной деятельности отдельных должностных лиц организации; исследуются за определенный период
<b>3. Фактическое основание</b> – наличие обстоятельств дела, для правильного понимания которых необходимы специальные экономические знания	Реализация контрольной функции органами финансово-бюджетного контроля. Наличие данных, свидетельствующих о возможности выявления фактов нарушений и признаков противоправной деятельности
<b>4. Порядок назначения.</b> Назначается специальным постановлением соответствующего органа (ст.ст. 195, 283 УПК РФ)	Порядок назначения и проведения определен ведомственными нормативными актами. Статья 144 УПК РФ лишь предусматривает право требовать производства документальных проверок, ревизий, исследований документов
<b>5. Масштаб исследования.</b> Эксперт может давать заключение по любым вопросам, относящимся к его компетенции. Характер и объем исследования определяются вопросами, сформулированными в постановлении	Ревизор может проверять и делать выводы по любому вопросу, относящемуся к бухгалтерскому учету и финансам. Характер и объем деятельности ревизора определяются заданиями

**Схема 10.** Различие между документальной ревизией и судебной экономической экспертизой, проводимой в связи с уголовным делом

Судебная экономическая экспертиза	Документальная ревизия (проверка)
<p><b>6. Способы получения фактографической информации.</b> Эксперт не имеет права собирать документы и другую информацию, которая является доказательством по возбужденному делу; получать справки от каких-либо лиц; выполнять контрольно-ревизионные действия; привлекать к проведению экспертизы других лиц; решать вопросы правовой оценки действий лиц, имеющих отношение к делу</p>	<p>Ревизор имеет право собирать документы; получать справки и объяснения от каких-либо лиц; выполнять контрольно-ревизионные действия (назначать и участвовать в проведении инвентаризации или других форм фактического контроля); привлекать к участию в ревизии других специалистов. Ревизор не имеет права решать вопросы правовой оценки действий проверяемых лиц</p>
<p><b>7. Методы исследования.</b> Эксперт, использует методы документального анализа – встречную проверку, контрольное сличение документальных остатков товаров, нормативную и арифметическую проверки и др., методы бухгалтерского анализа, методы экономического анализа. Методы фактической проверки нецелесообразны и недопустимы</p>	<p>Ревизор наряду с методами документальной проверки может использовать методы фактической проверки, такие как инвентаризация, осмотр и обследование объектов, получение письменных справок и объяснений и др.</p>
<p><b>8. Результаты.</b> Заключение эксперта является доказательством (п.3 ч.2 ст. 74 УПК РФ), процессуально и качественно отличным от материалов дела, исследованных экспертом (ст. 204 УПК РФ)</p>	<p>Акт ревизии, прилагаемый к материалам уголовного дела, является источником доказательств, производным от тех документов, которые изучены в ходе ревизии. В соответствии со ст.84 УПК РФ, как иной документ, может быть отнесен к доказательствам (п.6 ч.2 ст. 74 УПК РФ)</p>

**Схема 10.** Различие между документальной ревизией и судебной экономической экспертизой, проводимой в связи с уголовным делом (продолжение)

## ОСНОВАНИЯ НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

Общее основание – потребность в специальных  
экономических знаниях

### ФАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПЕРВИЧНОЙ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1. Результаты документальной ревизии (проверки) противоречат материалам дела и для устранения противоречий необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета, экономики и финансов. Экспертизу нецелесообразно назначать для проверки выводов документальной ревизии при отсутствии противоречий между актом ревизии и другими материалами дела

2. Ревизором не учтены оправдательные документы, предъявленные материально ответственными и другими лицами

3. Примененные ревизором методы проверки вызывают сомнение

4. Имеются противоречия в выводах нескольких ревизий по одним и тем же фактам

5. Имеется обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении экспертизы или обоснованное возражение против выводов документальной ревизии (проверки)

6. Необходимость назначения судебной экономической экспертизы вытекает из заключения эксперта другой специальности

**Схема 11.** Основания назначения первичной  
судебной экономической экспертизы

**ФАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (ч.1 ст. 207 УПК РФ)**  
Проведение дополнительной экспертизы, как правило, поручается тому же эксперту, поскольку она не опровергает выводы первичной судебной экспертизы

1. У органов, производящих расследование, после получения заключения эксперта возникли дополнительные вопросы к эксперту
2. Эксперт не ответил на все поставленные вопросы, и в связи с этим его заключение признано неполным
3. Недостаточные ясность процесса исследования и обоснования выводов не позволяют понять сущность заключения эксперта

**Схема 12.** Основания назначения дополнительной судебной экономической экспертизы

**ФАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПОВТОРНОЙ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (ч.2 ст.207 УПК РФ)**  
Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта по первичной экспертизе.  
Поручается другому эксперту

1. Неправильность методики исследования, использованной при первичной (дополнительной) экспертизе
2. Установлена некомпетентность лица, производившего первичную экспертизу
3. Установлено несоответствие выводов эксперта данным экспертного исследования
4. Имеются разногласия между экспертами в решении вопросов, имеющих существенное значение для дела

**Схема 13.** Основания назначения повторной судебной экономической экспертизы

## АЛГОРИТМ НАЗНАЧЕНИЯ ЭКСПЕРТИЗЫ (СЭЭ)

### НЕОБХОДИМЫЕ ИСХОДНЫЕ УСЛОВИЯ

1. Имеются учетные и отчетные документы, другие материалы дела, данные из которых предстоит исследовать в ходе экспертизы

2. Возникшие вопросы не могут быть решены с помощью консультации специалиста. Окончательно определена необходимость использования специальных знаний эксперта-бухгалтера (эксперта-экономиста)

3. Определены задачи, которые предстоит решить путем проведения экспертизы, род назначаемой судебной экспертизы с учетом нормативных правовых актов Минюста РФ (бухгалтерская, финансово-экономическая) или МВД РФ (бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая, финансово-кредитная)

### ВЫБОР ЭКСПЕРТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ, ЭКСПЕРТА

### ОБРАЩЕНИЕ ЗА КОНСУЛЬТАЦИЕЙ В ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ, К ЭКСПЕРТУ

1. Формулирование вопросов, выносимых на экспертизу

2. Определение перечня объектов, предоставляемых на экспертизу

### ВЫНЕСЕНИЕ ПОСТАНОВЛЕНИЯ О НАЗНАЧЕНИИ ЭКСПЕРТИЗЫ (п.1 ст. 195 УПК РФ)

### ОЗНАКОМЛЕНИЕ С ПОСТАНОВЛЕНИЕМ О НАЗНАЧЕНИИ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПОДОЗРЕВАЕМОГО, ОБВИНЯЕМОГО, ЕГО ЗАЩИТНИКА (п.3 ст.195 УПК РФ)

Схема 14. Алгоритм назначения судебной экономической экспертизы

**ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ВОПРОСАМ  
ДЛЯ ЭКСПЕРТА-ЭКОНОМИСТА, ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА**

- 1) являются существенными для данного уголовного дела;
- 2) относятся к бухгалтерскому учету, определенному виду экономической деятельности;
- 3) относятся к компетенции специалиста в области бухгалтерского (налогового) учета, экономики и финансов, и следовательно, используя общеизвестные знания в области экономики, не может сам разрешить возникшие вопросы;
- 4) не могут быть разрешены иным путем, кроме как заключением эксперта;
- 5) разрешение поставленных вопросов возможно лишь на основе материалов дела, предоставленных эксперту;
- 6) вопросы конкретны и обязывают эксперта давать конкретное заключение;
- 7) излагаются в редакции, исключающей их различное толкование;
- 8) излагаются в логической последовательности

**5. Вопросы заменяются поручениями** (в форме приказов): выполнить техническую работу, рассчитать сумму, определить доход и пр.

**4. Неконкретные вопросы**, без указания периодов, дат и номеров документов

**3. Ревизионные вопросы**, требующие проведения ревизии (проверки) с самостоятельным поиском объектов для исследования

**2. Справочные вопросы**, не требующие проведения экспертизы

**1. Правовые вопросы**, в том числе связанные с правовой оценкой действий лиц

**ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ПРИ ФОРМУЛИРОВКЕ ВОПРОСОВ ДЛЯ  
ЭКСПЕРТА-ЭКОНОМИСТА, ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА**

**Схема 15.** Основные требования, предъявляемые к формулировке вопросов для эксперта, и типичные ошибки

## НАПРАВЛЕНИЯ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1. Оценка допустимости заключения эксперта

2. Оценка допустимости объектов, исследованных экспертом

3. **Определение достоверности (обоснованности) заключения эксперта.**

1. Проверка обоснованности выводов эксперта по направлениям:
  - надежность примененной экспертом методики (п.9 ч.1 ст. 204 УПК РФ предусматривает указание в заключении эксперта примененных методик);
  - достаточность представленного эксперту исследовательского материала;
  - правильность предоставленных эксперту исходных данных.
2. Определение полноты проведенного экспертом исследования.
3. Проверка того, насколько вывод эксперта подтверждается проведенными им исследованиями

4. **Доказательственное значение заключения эксперта.** Сопоставление заключения с другими собранными по делу доказательствами. Установление того, входят ли установленные экспертом-экономистом обстоятельства в предмет доказывания по делу (ст.85 УПК РФ)

Схема 16. Порядок оценки материалов судебной экспертизы

# ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

## РАЗДЕЛ 4. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ЗАПИСЕЙ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНО-КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

### ГЛАВА 11. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

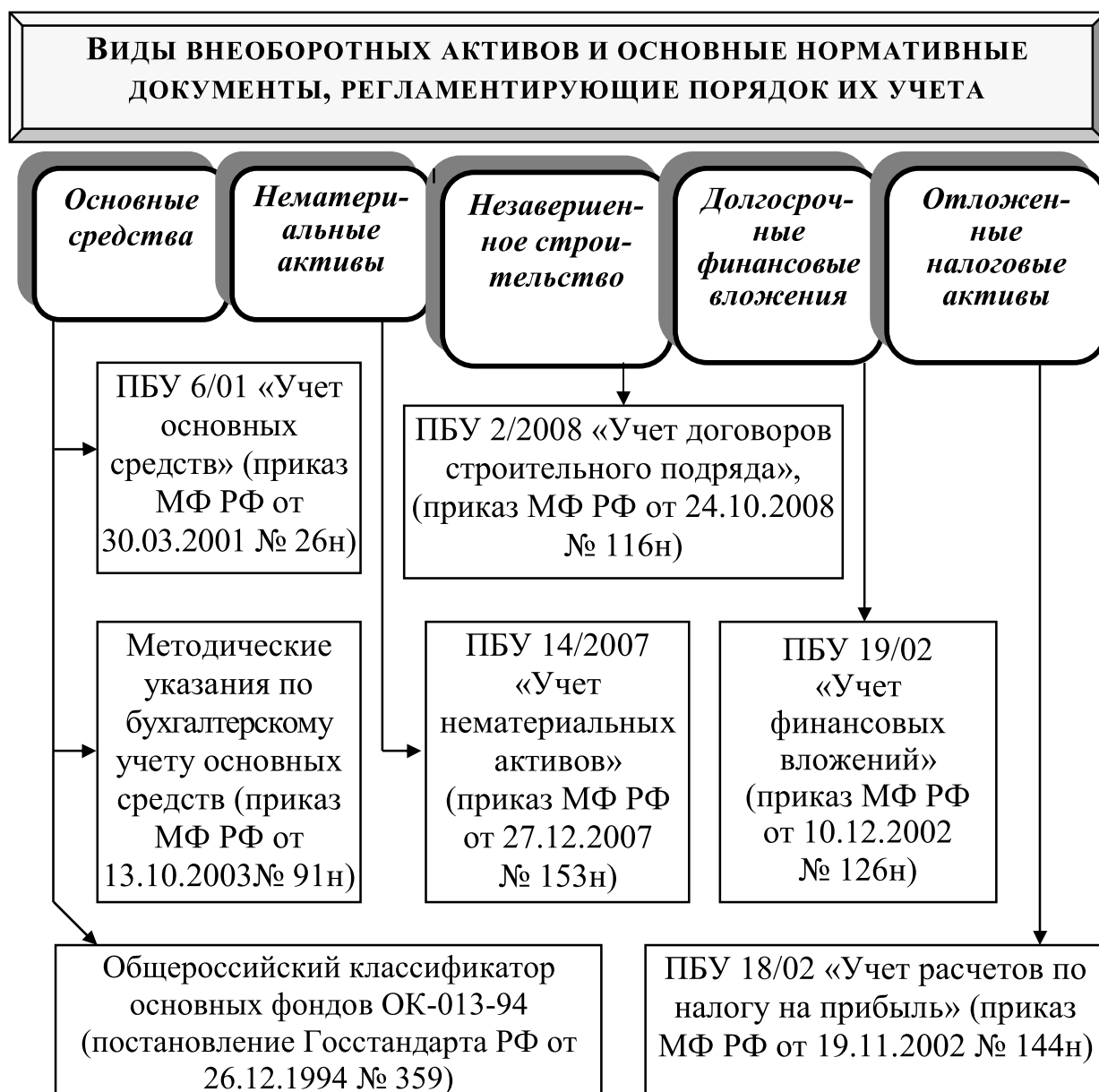


Схема 1. Основные виды внеоборотных активов организации и нормативные правовые акты, регламентирующие порядок их учета

## ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

1. Правильное оформление документов и своевременное отражение поступления внеоборотных активов, их внутреннего перемещения и выбытия

2. Точное определение фактических затрат, связанных с содержанием объектов внеоборотных активов (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.); формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств и нематериальных активов и иных объектов внеоборотных активов к бухгалтерскому учету

3. Достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств и других внеоборотных активов

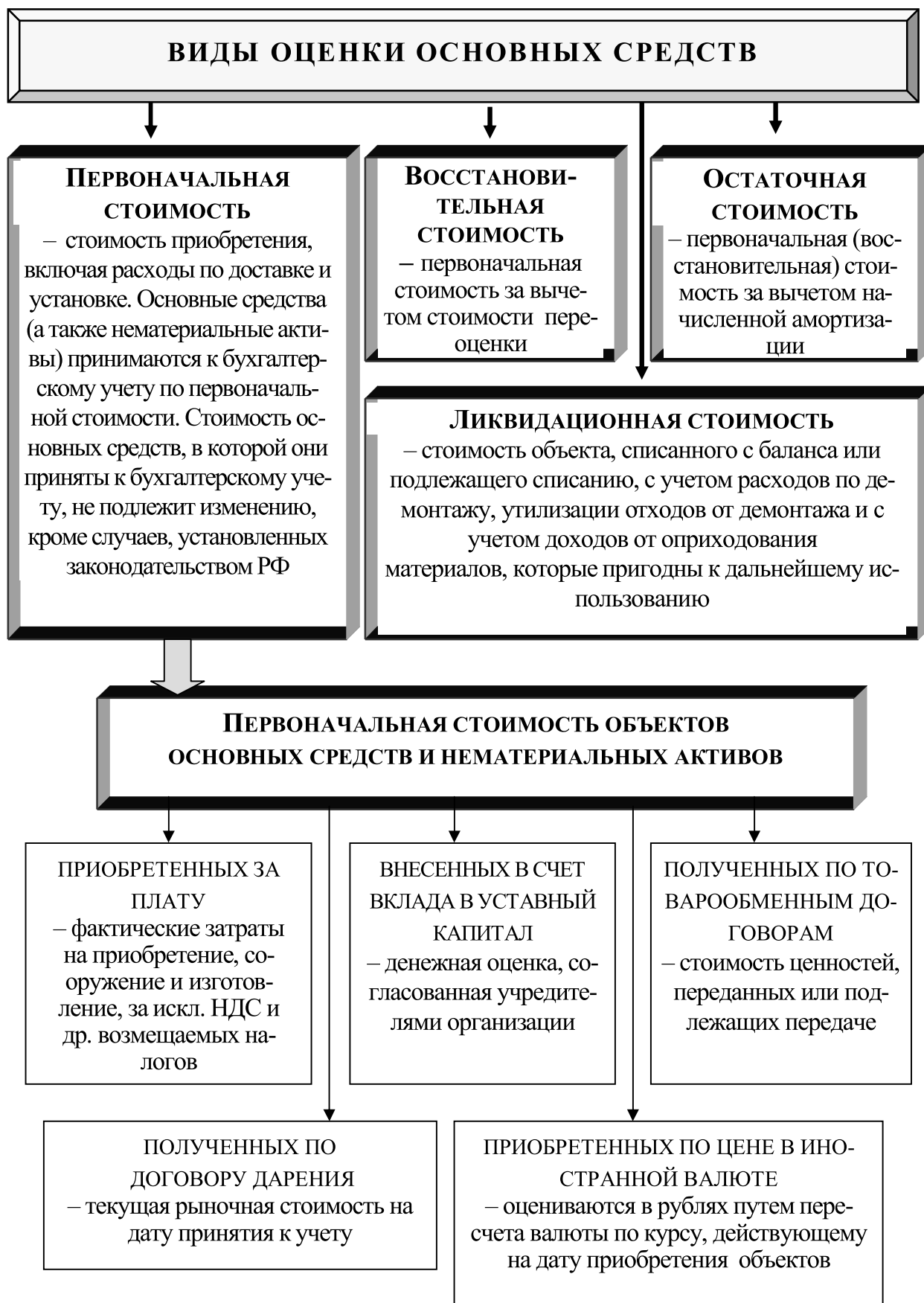
4. Обеспечение контроля сохранности объектов внеоборотных активов

5. Анализ эффективности использования основных средств и других внеоборотных активов

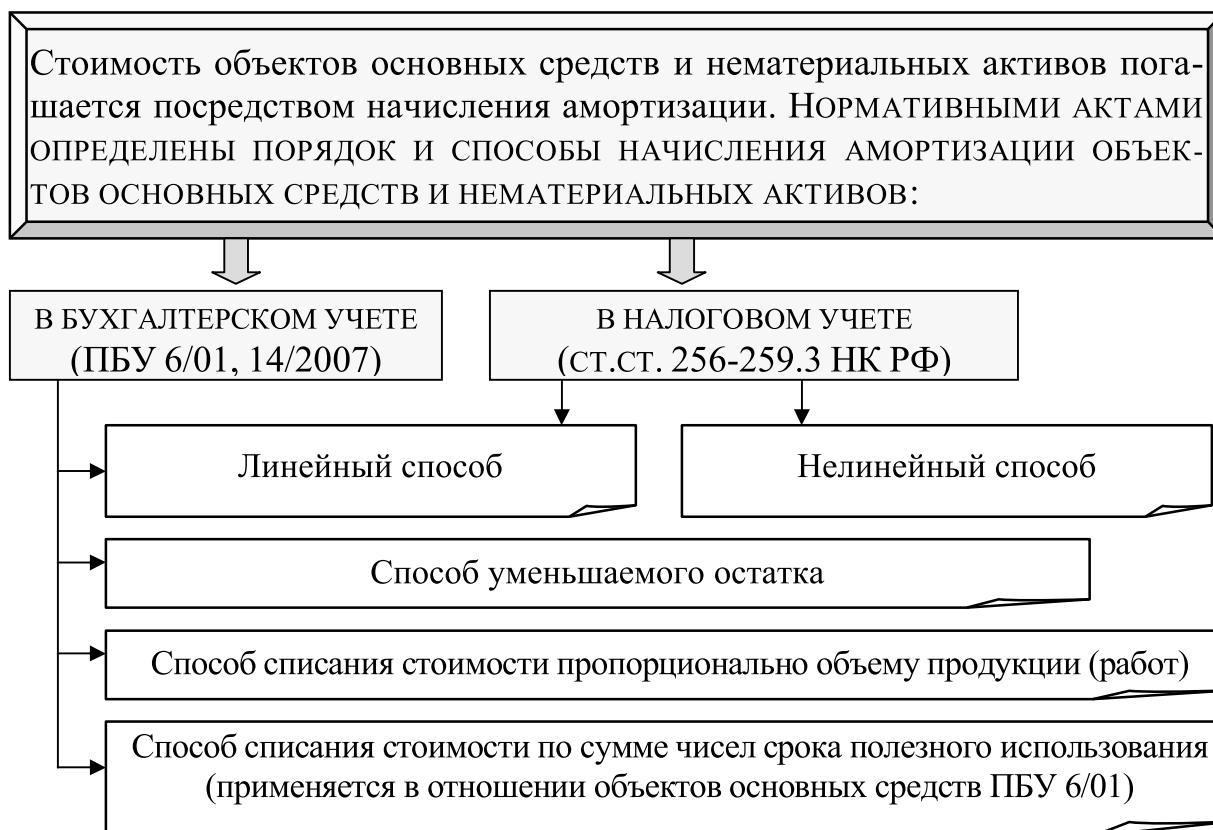
### СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

ведется в соответствии с Планом счетов (приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н), Рекомендациями по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства (письмо МФ РФ от 24.07.1992 № 59) и др.

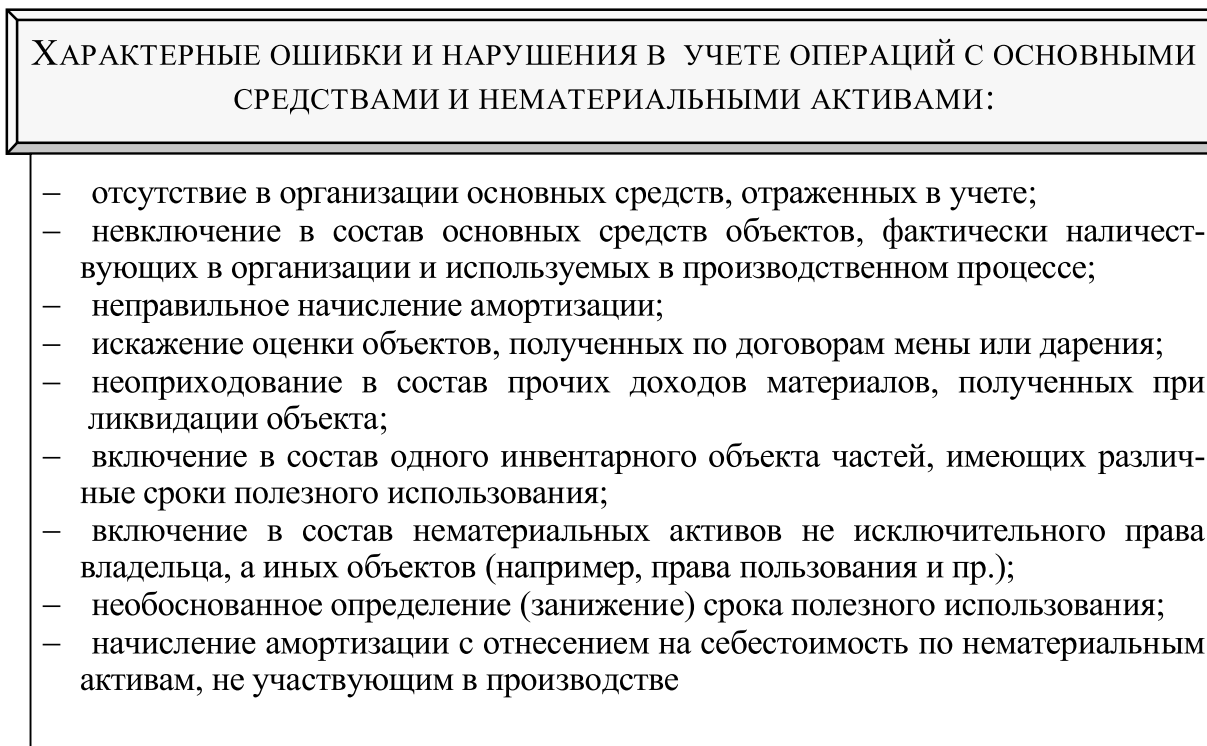
**Схема 2.** Задачи бухгалтерского учета внеоборотных активов



**Схема 3. Правила оценки объектов основных средств и нематериальных активов**



**Схема 4.** Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств и нематериальных активов



**Схема 5.** Наиболее распространенные ошибки и нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами

**ОСНОВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, СОДЕРЖАЩИЕ ВАЖНУЮ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ХИЩЕНИЙ ИНФОРМАЦИЮ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**  
(перечень унифицированных форм документов регламентирован постановлениями Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а)

**ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

**1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1)**

оформляется комиссией при поступлении или выбытии объектов за пределы организации

**2. Накладная на внутреннее перемещение основных средств (ф. № ОС-2)**

выписывается передающей стороной в 3-х экземплярах, содержит сведения о местонахождении, инвентарном номере, стоимости, техническом состоянии объекта, дате приобретения и т. д.

**3. Акт о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4)**

составляется комиссией в 2-х экземплярах для оформления и учета списания пришедшего в негодность объекта

**ДОКУМЕНТЫ УЧЕТНОЙ РЕГИСТРАЦИИ**

**1. Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф. ОС-6)**

применяется для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации. Ведется в бухгалтерии в одном экземпляре. Записи при приеме-передаче производятся на основании первичных и сопроводительных документов

**2. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (ф. № ОС – 6а)**

применяется для учета наличия и движения внутри организации группы объектов основных средств

**3. Инвентарная книга учета объектов основных средств (ф. № ОС – 6б)**

применяется для учета объектов основных средств малых предприятий

**4. Карточка учета нематериальных активов (ф. № НМА-1)**

ведется в бухгалтерии на каждый объект, заполняется в одном экземпляре на основании документа на оприходование, приемки-передачи (перемещения) нематериальных активов и другой документации

**Схема 6.** Основные документы, содержащие важную для выявления и расследования хищений информацию о наличии и движении основных средств и нематериальных активов

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

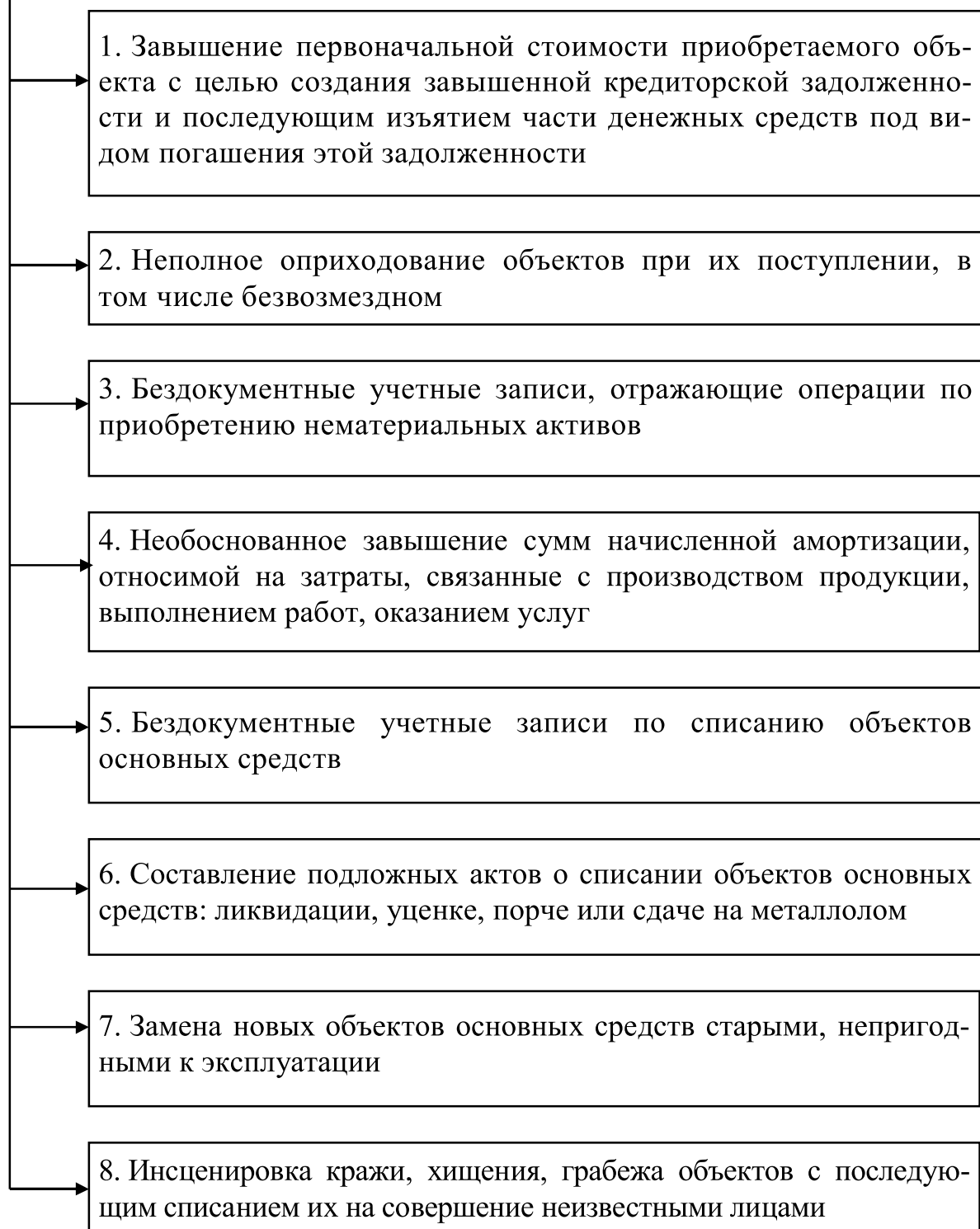
Операции с основными средствами и нематериальными активами	Документы, с помощью которых возможно выявление подлогов по данным операциям	Проводки
<p>1. Приобретены за плату объекты основных средств, нематериальных активов</p> <p>2. Отражены суммы НДС по приобретенным объектам основных средств, нематериальных активов</p>	<p>Счет-фактура, Накладные разных видов, Приходный ордер (ф. № М-4), Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1), Акт приемки-передачи нематериальных активов, Товарно-транспортные накладные (ф. № 1-Т) и другие перевозочные документы</p>	<p>Д 08-4 К 60, Д 08-5 К 60</p> <p>Д 19 К 60</p>
<p>3. Списана стоимость материалов, использованных при приобретении основных средств, нематериальных активов</p>	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1), договор купли – продажи, Лимитно-заборная карта (ф. № М-8), Требование – накладная (ф. № М-11)</p>	<p>Д 08-4, 08-5 К 10,15</p>
<p>4. Приняты в эксплуатацию, к учету объекты основных средств, нематериальных активов по первоначальной стоимости</p>	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1), Акт приемки нематериальных активов</p>	<p>Д 01 К 08-4, Д 04 К 08-5</p>
<p>5. Начислена амортизация по объектам основных средств производственного назначения</p>	<p>Разработочная таблица – расчет амортизации основных средств</p>	<p>Д20,21,23, 25 К 02</p>
<p>6. Начислена амортизация по объектам нематериальных активов, используемым в основном производстве</p>	<p>Справка – расчет амортизации нематериальных активов</p>	<p>Д 20 К 05</p>
<p>7. Получены безвозмездно объекты основных средств</p>	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1)</p>	<p>Д 08-4 К98-2</p>

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Операции	Документы	Проводки
8. Списана полностью начисленная сумма амортизации при выбытии объекта основных средств	Акт о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4)	Д 02 К 01
9. Оприходованы материалы, поступившие в связи с выбытием основных средств, по рыночной цене	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35), Приходный ордер (ф. № М-4)	Д 10 К 91-1
10. Списана остаточная стоимость объектов основных средств при их выбытии	Акт о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4), Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1), Договор купли-продажи объекта основных средств, Приказ руководителя	Д 91-2 К 01
11. Списана накопленная амортизация по выбывающим объектам нематериальных активов	Акт на списание нематериальных активов	Д 05 К 04
12. Списана остаточная стоимость выбывших (реализованных) нематериальных активов	Акт на списание нематериальных активов	Д 91-2 К 04
13. Отражена сумма НДС, причитающаяся к перечислению в бюджет, от продажи основных средств, нематериальных активов	Счет-фактура продавца, Налоговая декларация	Д 91-2 К 68
14. Определен результат от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов – прибыль – убыток	Справка–расчет бухгалтерии	Д 91 К 99 Д 99 К 91

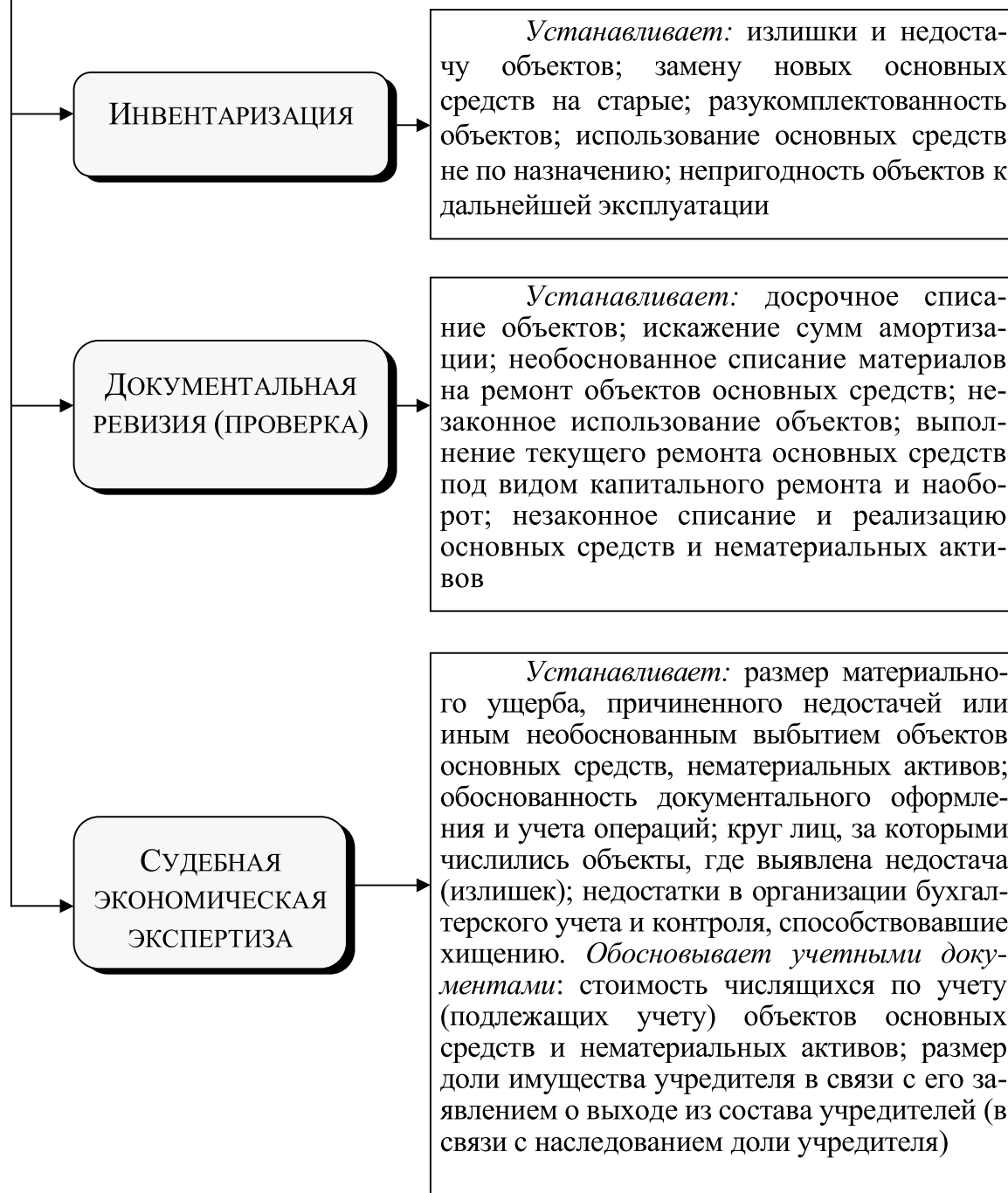
**Схема 7.** Операции с основными средствами и нематериальными активами, при совершении которых распространены злоупотребления

**НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫЕ СПОСОБЫ ХИЩЕНИЯ ОБЪЕКТОВ  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**



**Схема 8.** Наиболее распространенные способы хищения объектов основных средств и нематериальных активов

Исходя из обстоятельств, подлежащих установлению по делу, с учетом имеющихся исходных данных об операциях с основными средствами и нематериальными активами могут быть эффективны следующие мероприятия:



**Схема 9.** Возможности инвентаризации, ревизии и судебной экономической экспертизы в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с основными средствами и нематериальными активами

## ГЛАВА 12. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ



**Схема 1.** Виды, нормативное регулирование, задачи учета материально-производственных запасов

ЕДИНИЦА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ) выбирается организацией самостоятельно. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования такой единицей может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов

### **Фактические затраты на приобретение МПЗ**

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу)
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ
- таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию, проценты по предоставленным кредитам, использованным для приобретения этих запасов
- затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством

В аналитическом учете и местах хранения МПЗ могут применяться учетные цены, в качестве которых могут быть: договорные цены (при этом исчисляется разница между фактической себестоимостью и договорной ценой, являющаяся транспортно-заготовительными расходами); фактическая себестоимость, планово-расчетные цены, средняя цена группы МПЗ. При отпуске материалов их оценка производится организацией одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов)

**Схема 2.** Единица учета и правила оценки материально-производственных запасов

**ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ, ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ОПЕРАЦИЯМ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ**

Перечень унифицированных форм документов регламентирован постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а

**ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

→ счет-фактура

→ доверенность (ф. № М-2 и М-2а)

→ приходный ордер (ф. № М-4)

→ акт о приемке материалов (ф. № М-7)

→ лимитно-заборная карта (ф. № М-8)

→ требование-накладная (ф. М-11)

→ накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15)

→ акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35)

→ акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (ф. № МБ-4)

→ акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (ф. № МБ-8)

← карточка учета материалов (ф. № М-17)

← карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (ф. № МБ-2)

← ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (ф. № МБ-7)

**ДОКУМЕНТЫ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МПЗ**

ведутся в соответствии с ПБУ 5/01 (приказ МФ РФ от 09.06.2001 № 44н), Методическими указаниями (приказ МФ РФ от 28.12.2001 №119н), Планом счетов (приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н), Рекомендациями по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства (письмо МФ РФ от 24.07.1992 № 59) и др.

**Схема 3. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами**

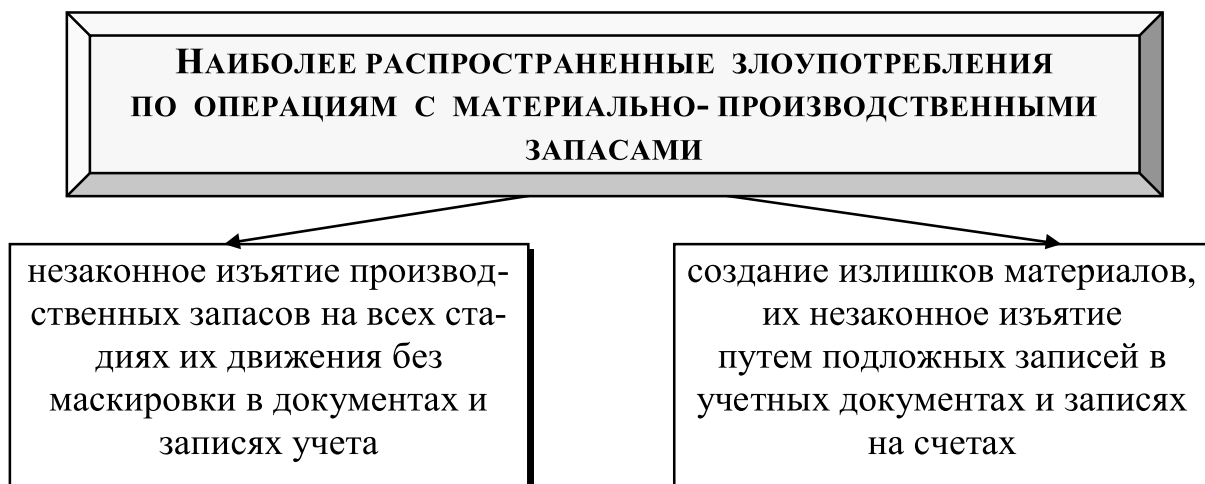
ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ

Операции с МПЗ	Документы, подлежащие изучению	Проводки
1. Оприходованы на склад материалы по покупной цене поставщиков	Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15), Товарная накладная (ф. № ТОРГ-12), Товарно-транспортные (ф. № 1-Т), железнодорожные квитанции и накладные (ф. № ГУ-27, ГУ-2, ГУ-27ДТ), авианакладные,	Д10,15 К60
2. Отражены суммы НДС по приобретенным МПЗ	Акт о приемке материалов (ф.М-7), Приходный ордер (ф. № М-4), Счет поставщика	Д 19 К 60
3. Оприходованы материалы, приобретенные подотчетными лицами	Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15), Товарная накладная (ф. № ТОРГ-12),	Д10,15 К71
4. Отражены суммы НДС по приобретенным МПЗ за счет подотчетных сумм	Авансовый отчет (ф. № АО-1), Приходный ордер (ф. № М-4)	Д19 К71
5. Оприходованы материалы от учредителя в счет погашения его задолженности по вкладу в уставный капитал	Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15), Товарная накладная (ф. № ТОРГ-12), Авансовый отчет (ф. № АО-1), Приходный ордер (ф. № М-4), Перевозочные документы	Д10,15 К75-1
6. Учтены в фактической себестоимости материалов таможенные пошлины и сборы	Грузовая таможенная декларация	Д15 К76
7. Учтены в фактической себестоимости материалов расходы по разгрузке материалов собственными силами: – начислена заработная плата грузчиков – начислены страховые взносы	Наряд на выполнение работ, Расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49)	Д15 К70 Д15 К69

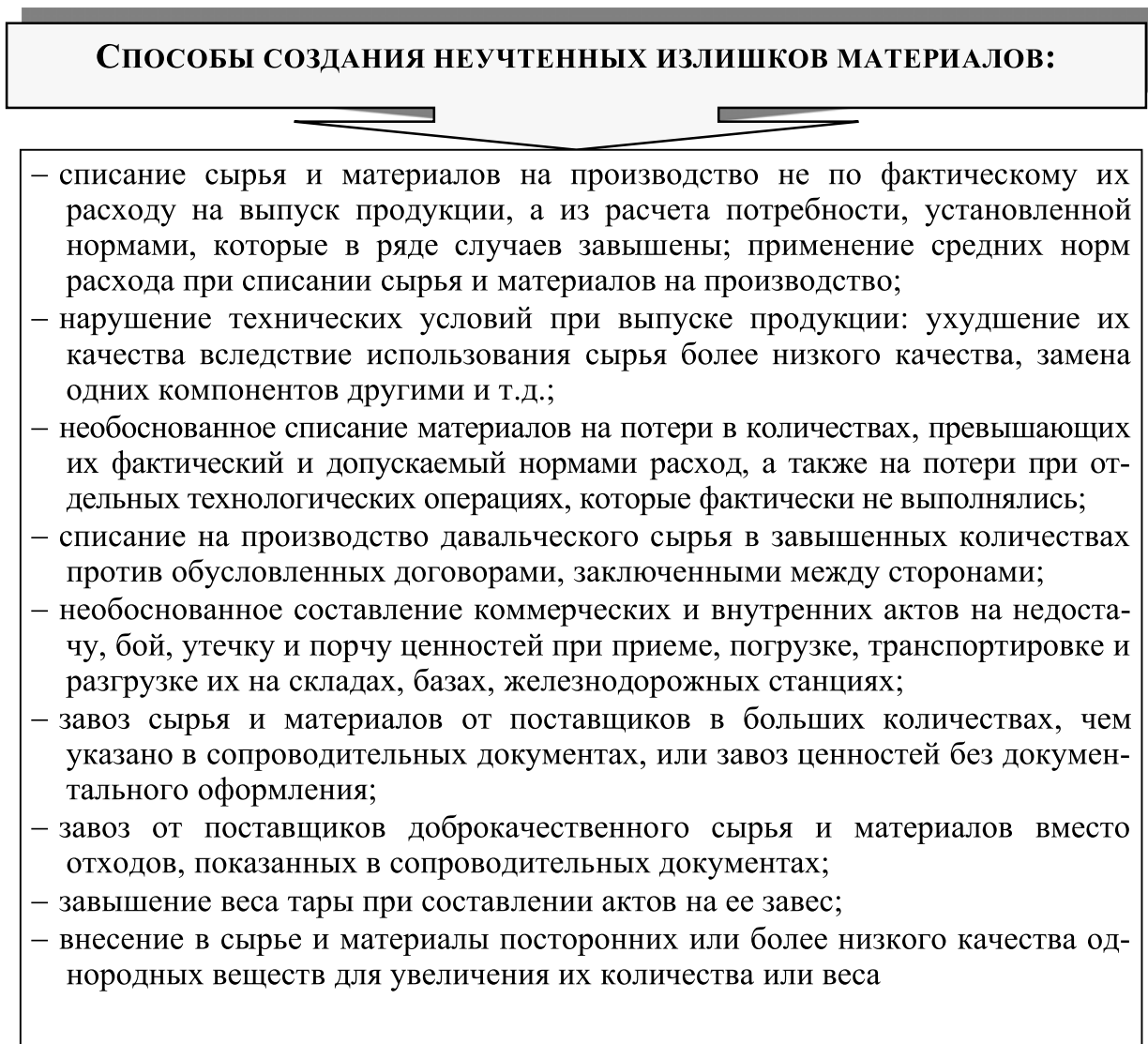
**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Операции с МПЗ	Документы, подлежащие изучению	Проводки
8. Оприходованы материалы, поступившие в связи с выбытием основных средств, по рыночной цене	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже (ф. № М-35), Приходный ордер (ф. № М-4)	Д10 К91-1
9. Оприходованы приобретенные производственные запасы по учетной цене	Накладные разных видов, Авансовые отчеты, Приходный ордер (ф. № М-4)	Д10 К15
10. Списаны отклонения в стоимости приобретенных материалов, когда фактическая себестоимость материалов: – превышает учетную цену – ниже учетной цены	Справка-расчет бухгалтерии	Д16 К15 Д15 К16
11. Списаны материалы, использованные: – в основном производстве, – во вспомогательном производстве, – на общепроизводственные нужды, – на общехозяйственные нужды, – на исправление производственного брака	Требование-накладная (ф. № М-11), Лимитно-заборная карта (ф. № М-8)	Д20 К10 Д23 К10 Д25 К10 Д26 К10 Д28 К10
12. Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	Сличительная ведомость результатов инвентаризации (ф. № ИНВ-19), Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26), Приказ руководителя, Приходный ордер (ф. № М-4)	Д10 К91-1

**Схема 4.** Операции с материально-производственными запасами, при совершении которых распространены злоупотребления



**Схема 5.** Наиболее распространенные способы злоупотреблений по операциям с материально-производственными запасами



**Схема 6.** Способы создания неучтенных излишков материалов

## СПОСОБЫ ХИЩЕНИЙ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

→ Хищение поступивших материалов, уничтожение документов на них и несоставление приемного акта, даже если ценности прибыли без сопроводительных документов

→ Хищение неоприходованных, но оплаченных материалов, совершаемое в сговоре с материально ответственными лицами за счет завышения расчетов с поставщиками по транспортно-заготовительным расходам

→ Хищение материалов с составлением подложных коммерческих и приемных актов на недостачу, уценку, порчу, бой с отнесением убытков на счет поставщика

→ Хищение материалов со склада путем внесения дописок похищенного во вторые экземпляры требований-накладных, лимитно-заборных карт

→ Хищение материально-производственных запасов при их отпуске на сторону за счет разницы между учетной и продажной их стоимостью

### ПРИЗНАКИ, УКАЗЫВАЮЩИЕ НА ХИЩЕНИЯ

- 1) большое число рекламаций от покупателей в адрес поставщиков;
- 2) высокий процент боя, порчи материалов при приемке, хранении; выпуск недоброкачественной (нестандартной) продукции;
- 3) списание материалов в производство по завышенным нормам расхода или дважды по одним и тем же документам;
- 4) списание материалов на фактически не произведенные работы;
- 5) задержание работников предприятий с поличным во время выноса, вывоза, передачи похищенных ценностей

Схема 7. Способы хищений материалов

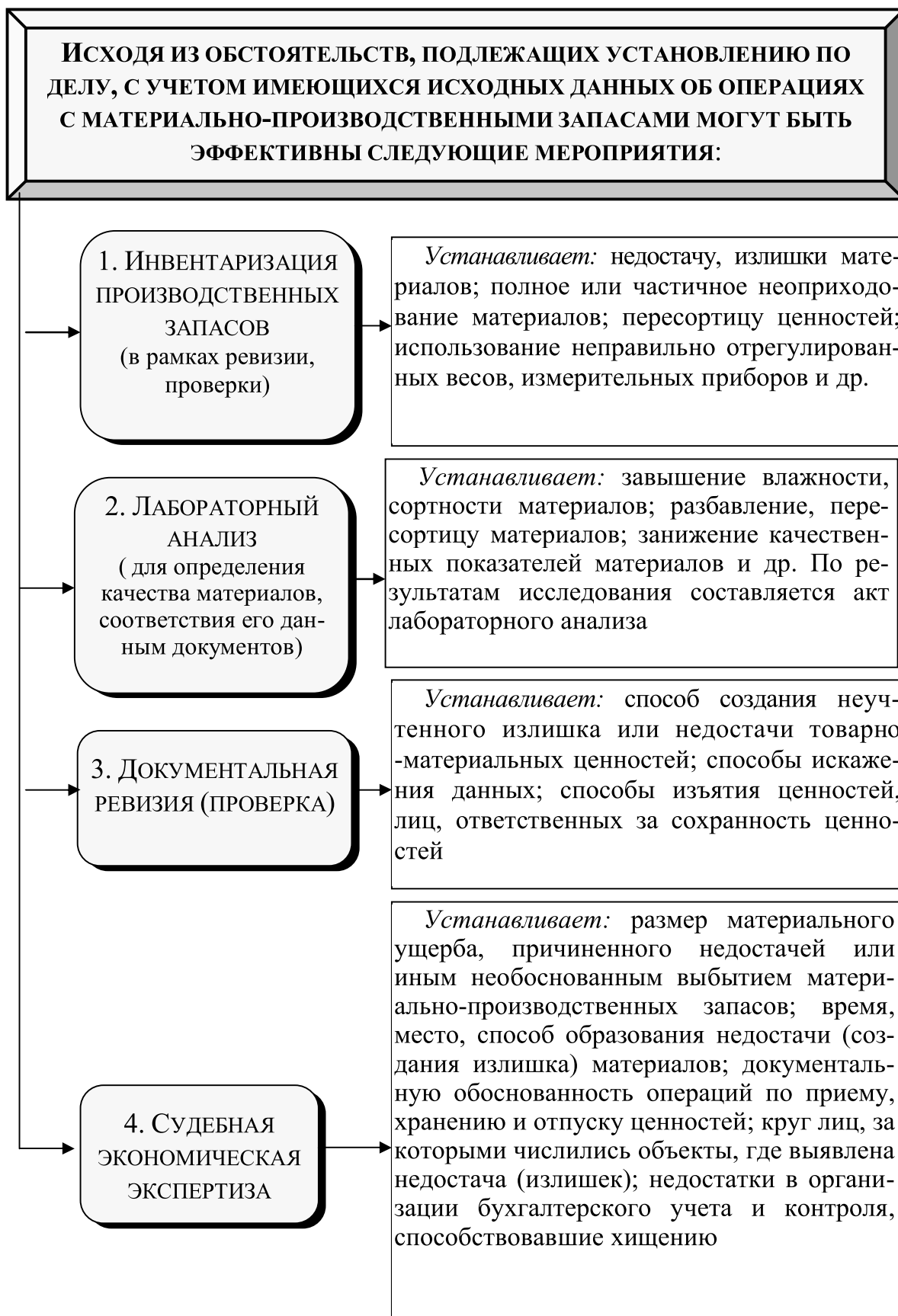
**НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫЕ СПОСОБЫ ИСКАЖЕНИЯ УЧЕТНЫХ ДАННЫХ  
ДЛЯ СОКРЫТИЯ ХИЩЕНИЙ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ (В УСЛОВИЯХ ОБРАБОТКИ  
УЧЕТНЫХ ДАННЫХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОГРАММ)**

- 1. Искажение данных учета путем занижения прихода или завышения расхода материальных ценностей в машинограммах
- 2. Умышленные ошибки и подлоги в процессе кодирования первичных документов (проставление кода в документах по приходу материалов более дешевых видов ценностей, а в документах по расходу – более дорогих)
- 3. Искажение учетных записей о наличии и движении сырья и материалов путем введения в ЭВМ данных документов, прошедших обработку ранее, или подложных документов
- 4. Искажение шифров номенклатурных номеров в первичных документах

**ПРИЗНАКИ, СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИЕ  
ПО ДАННЫМ УЧЕТА О ВОЗМОЖНЫХ  
ХИЩЕНИЯХ МАТЕРИАЛОВ**

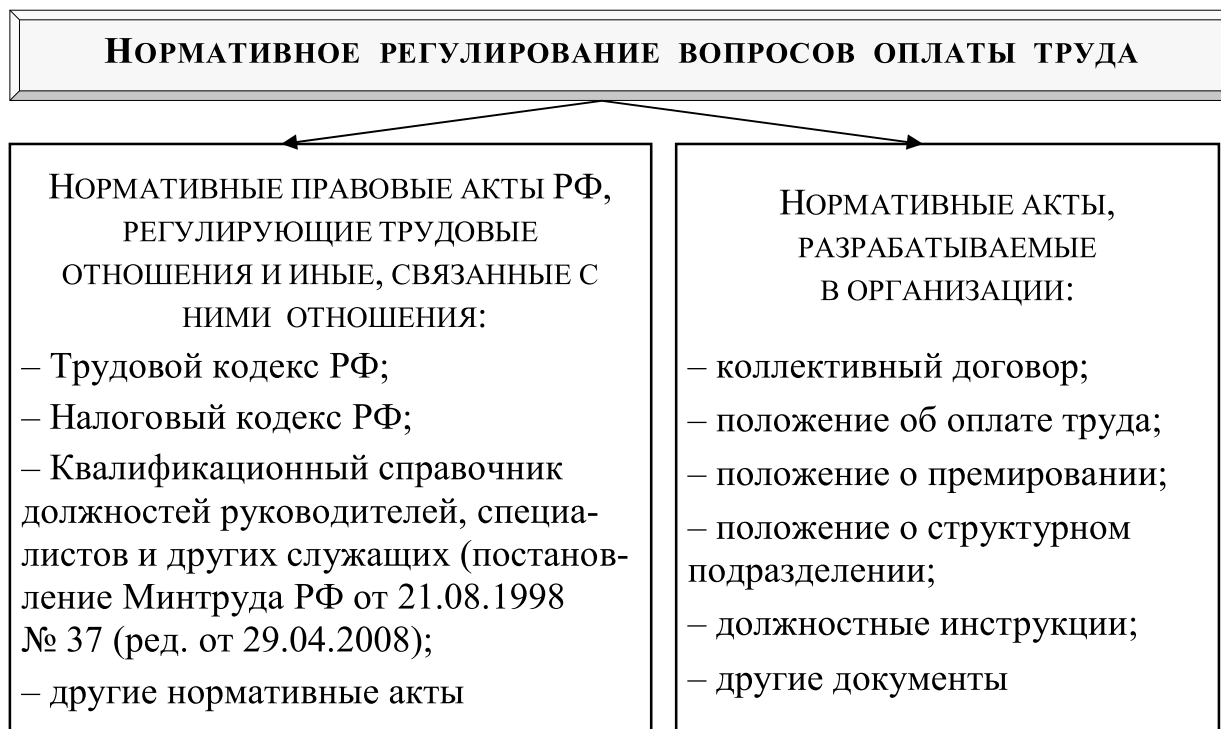
- отсутствие требуемых реквизитов и наличие исправлений в первичных документах, направленных на обработку в ЭВМ;
- противоречивые данные первичных документов и машинограмм;
- исправления в машинограммах (оговоренные и неоговоренные);
- несоответствие итогов дебетовых и кредитовых оборотов контрольных машинограмм;
- наличие противоречий внутри документа и машинограммы

**Схема 8.** Наиболее распространенные способы искажения учетных данных, выполняемые для сокрытия хищений материалов

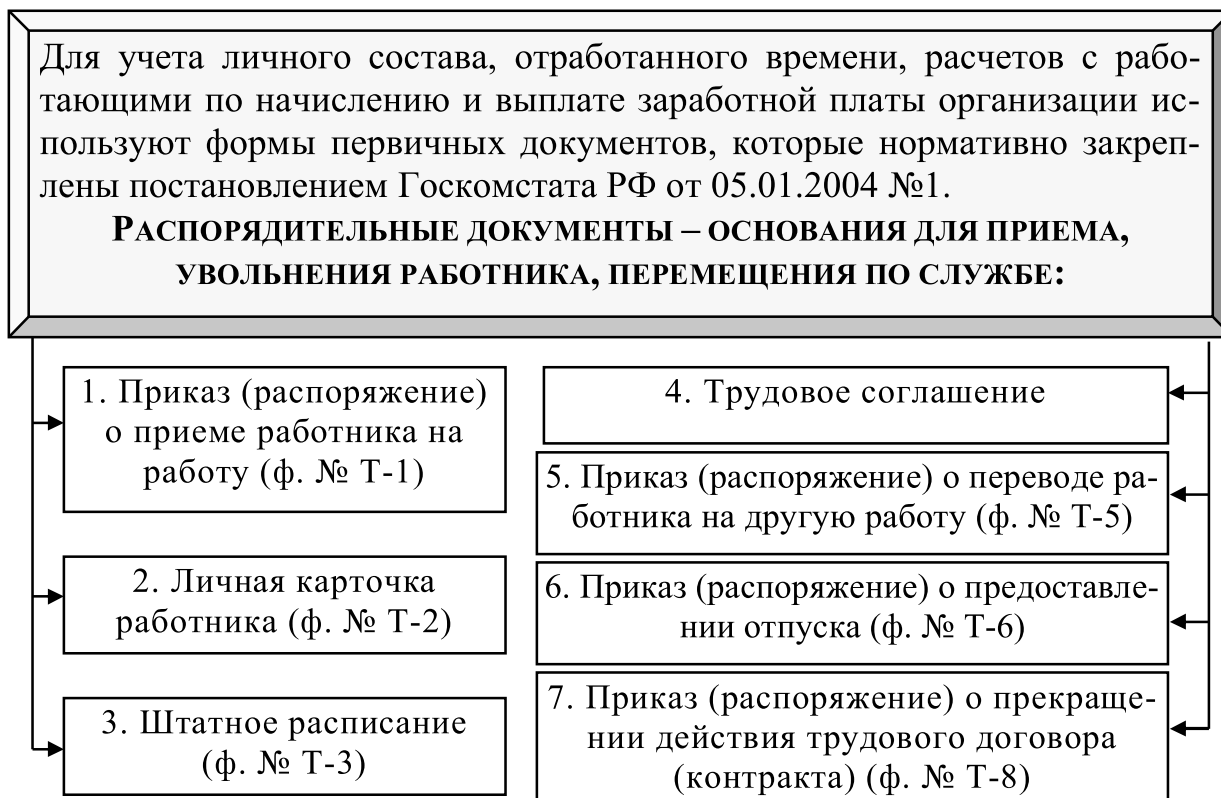


**Схема 9.** Возможности инвентаризации, ревизии и судебной экономической экспертизы в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с материально-производственными запасами

## ГЛАВА 13. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ



**Схема 1.** Нормативное регулирование вопросов оплаты труда



**Схема 2.** Распорядительные документы – основания для приема, увольнения работника, перемещения по службе

## ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ, СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО НАЧИСЛЕНИЮ И ВЫПЛАТЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Первичные документы – основания для начисления заработной платы персоналу организации:

### **Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12)**

основание для начисления заработной платы за отработанное время работникам с повременной оплатой труда и с окладом по штатному расписанию

### **Табель учета использования рабочего времени (ф. № Т-13)**

применяется при автоматизированной обработке данных

**Наряд на сдельную работу** используется в единичных производствах и при выполнении разовых работ

### **Маршрутная карта**

применяется в серийных производствах, выписывается на партию деталей. Данные о заработке каждого рабочего накапливаются в отдельном документе – рапорте о выработке

### **Ведомость учета выработки**

используется в массовых производствах для учета количества обработанных деталей и начисления оплаты труда

Бухгалтерия организации оформляет расчет и выдачу заработной платы следующими документами:

### **Расчетная ведомость (ф. № Т-51)**

предназначена для начисления заработной платы. При ее заполнении не ведутся лицевые счета

### **Лицевой счет (ф. № Т-54 и Т-54а)**

используется для учета расчетов по оплате труда с отдельным конкретным работником по месяцам отчетного года

### **Расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49 и Т-49а)**

используется для начисления и выплаты заработной платы

### **Платежная ведомость (ф. № Т-53 и Т-53а)**

применяется для учета выдачи сумм оплаты труда

**Синтетический учет** ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Суммы начисленной оплаты труда отражаются по кредиту счета, суммы удержаний и фактических выплат – по дебету.

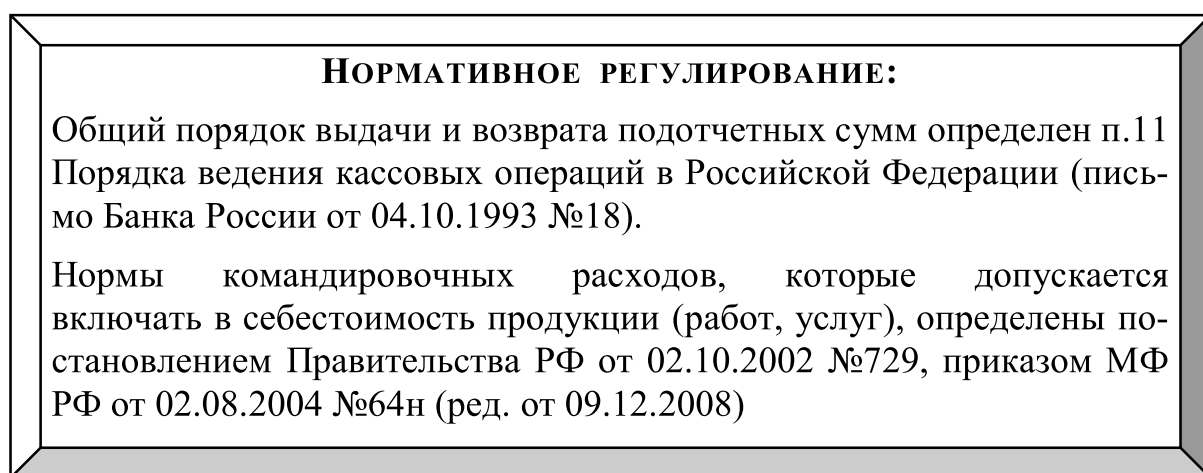
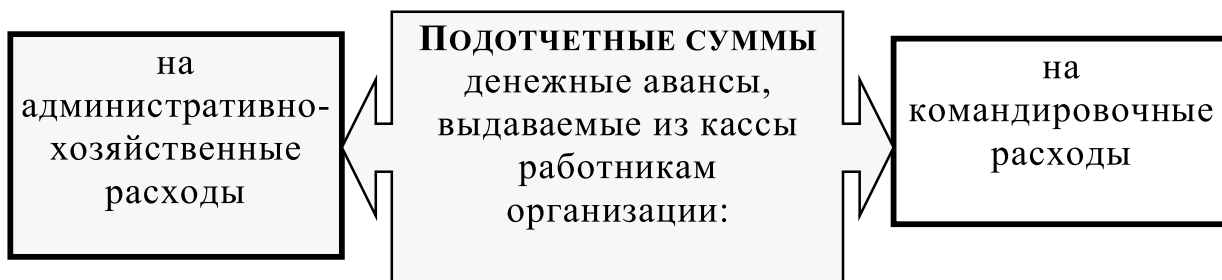
**Аналитический учет** ведется по каждому работнику в лицевых счетах. Также производится группировка сумм начисленной оплаты труда по категориям персонала и видам оплаты труда, составляется сводная ведомость начисленной оплаты труда и удержаний из нее. Аналитический учет расчетов с деponentами ведется в соответствующей книге

Схема 3. Документальное оформление, синтетический и аналитический учет операций по начислению и выплате заработной платы

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции по оплате труда	Проводки	Первичные документы, содержащие информацию по данным операциям
1. Начислена заработная плата работникам: а) основного производства; б) занятым во вспомогательных производствах; в) администрации цеха или структурного подразделения; г) администрации заводоуправления; д) занятым сбытом продукции	Д 20 К 70 Д.23 К 70 Д 25 К 70 Д 26 К 70 Д 44 К 70	Табель учета использования рабочего времени (ф. № Т-13) Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12) Расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49) Наряд Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы (ф. № Т-73)
2. Начислен налог на доходы физических лиц, подлежащий удержанию с работников предприятия	Д 70 К 68	Расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49) Лицевой счет (ф. № Т-54, Т-54а) Налоговые карточки
3. Выплачены начисленные суммы, причитающиеся работникам (заработная плата, премии, дивиденды)	Д 70 К 50	Отчет кассира (ф. № КО-4) Расходный кассовый ордер (ф. № КО-2)
4. Начисленные работникам предприятия суммы перечислены на вклады в кредитных учреждениях	Д 70 К 51 Д 70 К 52	Выписка банка Платежное поручение Заявление на перечисление средств
5. Суммы невыплаченной заработной платы работникам зачислены на депонент	Д 70 К 76	Справка бухгалтерии Книга учета депонированной заработной платы (ф. 0720208)
6. С сумм оплаты труда удержаны подотчетные суммы, не возвращенные работником и возмещаемые за счет начисленной оплаты труда	Д 70 К 71	Расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49) Лицевой счет (ф. № Т-54, Т-54а) Приказ руководителя
7. С сумм оплаты труда удержаны денежные средства в возмещение ущерба, причиненного работником, сумма долга по займу	Д 70 К 73	Расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49) Лицевой счет (ф. № Т-54, Т-54а) Приказ руководителя

**Схема 4. Операции по оплате труда, при совершении которых распространены злоупотребления**



Регистром для учета операций по движению подотчетных сумм и расчетов с подотчетными лицами служит журнал-ордер № 7

- Основные первичные документы – основания для заполнения журнала-ордера № 7:
- на выданные под отчет суммы – расходный кассовый ордер (ф. № КО-2);
  - на израсходованные суммы – авансовый отчет (ф. № АО-1);
  - на возврат неиспользованных подотчетных сумм – приходный кассовый ордер (ф. № КО-1);
  - на возмещение документально обоснованного и утвержденного перерасхода подотчетных сумм – расходный кассовый ордер (ф. № КО-2)

**Схема 5.** Понятие подотчетных сумм, нормативное регулирование и документы бухгалтерского учета, оформляемые по операциям с подотчетными суммами

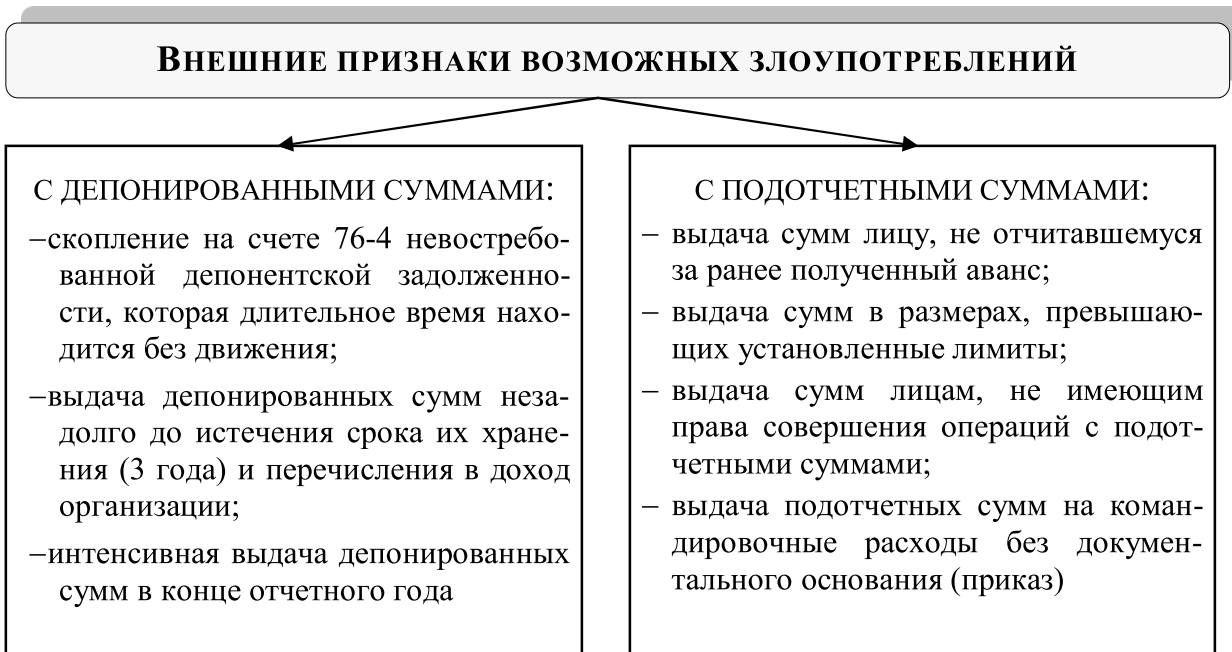
**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции с подотчетными суммами	Проводки	Первичные документы, содержащие информацию по данным операциям
1. Выдано под отчет на хозяйственные и командировочные расходы	Д 71 К 50	Отчет кассира (ф. № КО-4) Расходный кассовый ордер (ф. № КО-2)
2. Перечислено под отчет работникам на текущие счета, корпоративные пластиковые карты	Д 71 К 51	Выписка банка Платежное поручение Заявление на перечисление средств
3. Оприходованы приобретенные подотчетным лицом: а) материалы; б) товары; в) оборудование к установке	Д 10 К 71 Д 41 К 71 Д 07 К 71	Авансовый отчет (ф. № АО-1) Кассовые чеки Товарные чеки Приходный ордер (ф. № М-4) Счета-фактуры
4. Списаны хозяйственные и командировочные расходы, произведенные подотчетным лицом: а) на себестоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказанных услуг; б) на общепроизводственные расходы; в) на общехозяйственные расходы; г) на расходы, связанные со сбытом продукции	Д 20 К 71 Д 25 К 71 Д 26 К 71 Д 44 К 71	Авансовый отчет (ф. № АО-1) Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (Ф. № Т-10а) Кассовые чеки Товарные чеки Товарно-транспортная накладная (ф. № 1-Т) Счета-фактуры Другие первичные документы
5. Сданы в кассу подотчетным лицом неиспользованные суммы	Д 50 К 71	Авансовый отчет (ф. № АО-1) Отчет кассира (ф. № КО-4) Приходный кассовый ордер (ф. № КО-1)
6. Удержаны непогашенные в установленные сроки задолженности по полученным подотчетными лицами авансам	Д 70 К 71	Расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49) Лицевой счет (ф. № Т-54, Т-54а) Авансовые отчеты

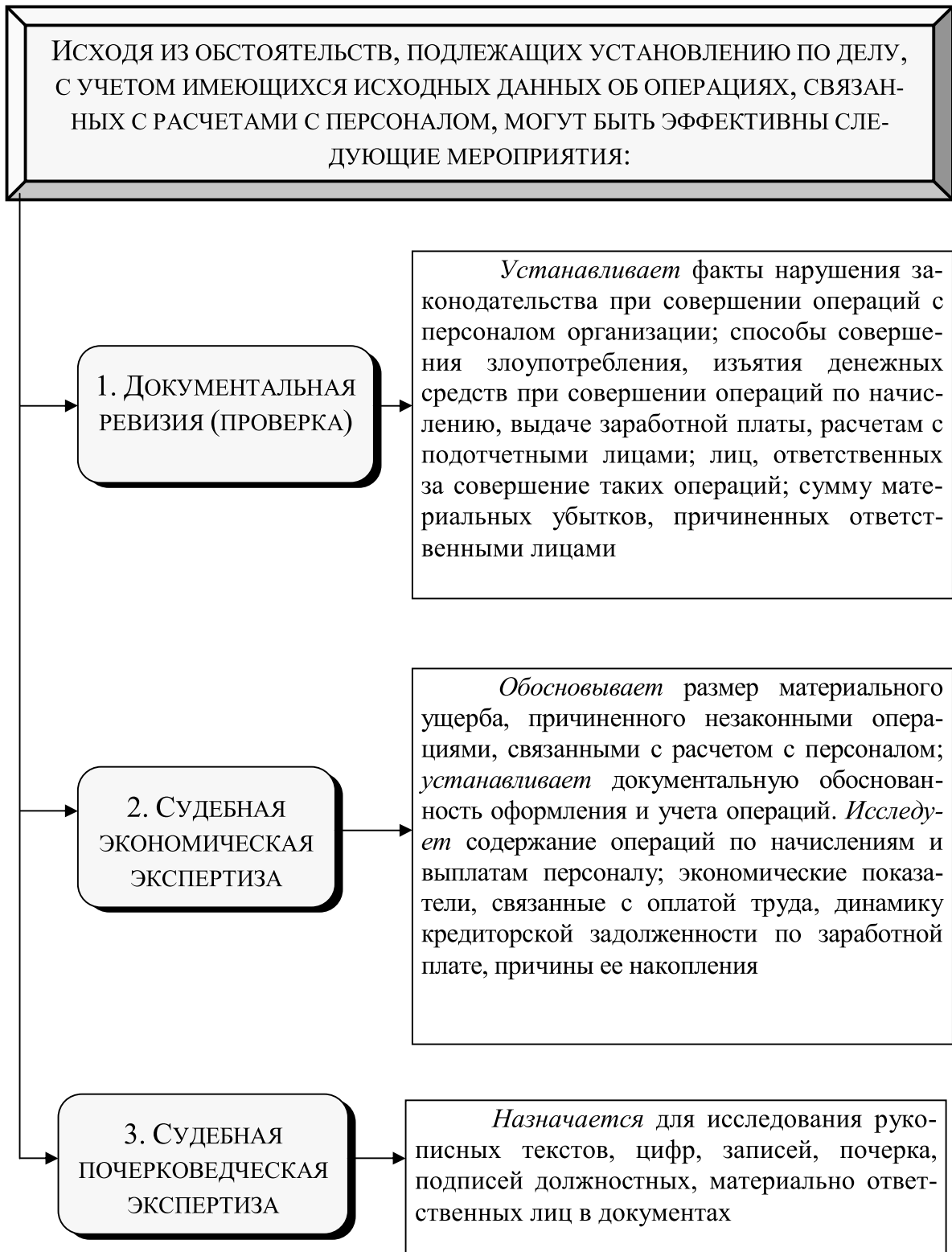
**Схема 6. Операции с подотчетными суммами, при совершении которых распространены злоупотребления**



**Схема 7.** Способы маскировки хищений денежных средств, связанных с выплатами персоналу организации



**Схема 8.** Внешние признаки возможных злоупотреблений при расчетах с депонентами и с подотчетными лицами



**Схема 9.** Возможности ревизии, судебной экономической, судебной почерковедческой экспертиз в установлении признаков противоправной деятельности по операциям с персоналом организации

## ГЛАВА 14. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ ПРОДУКЦИИ

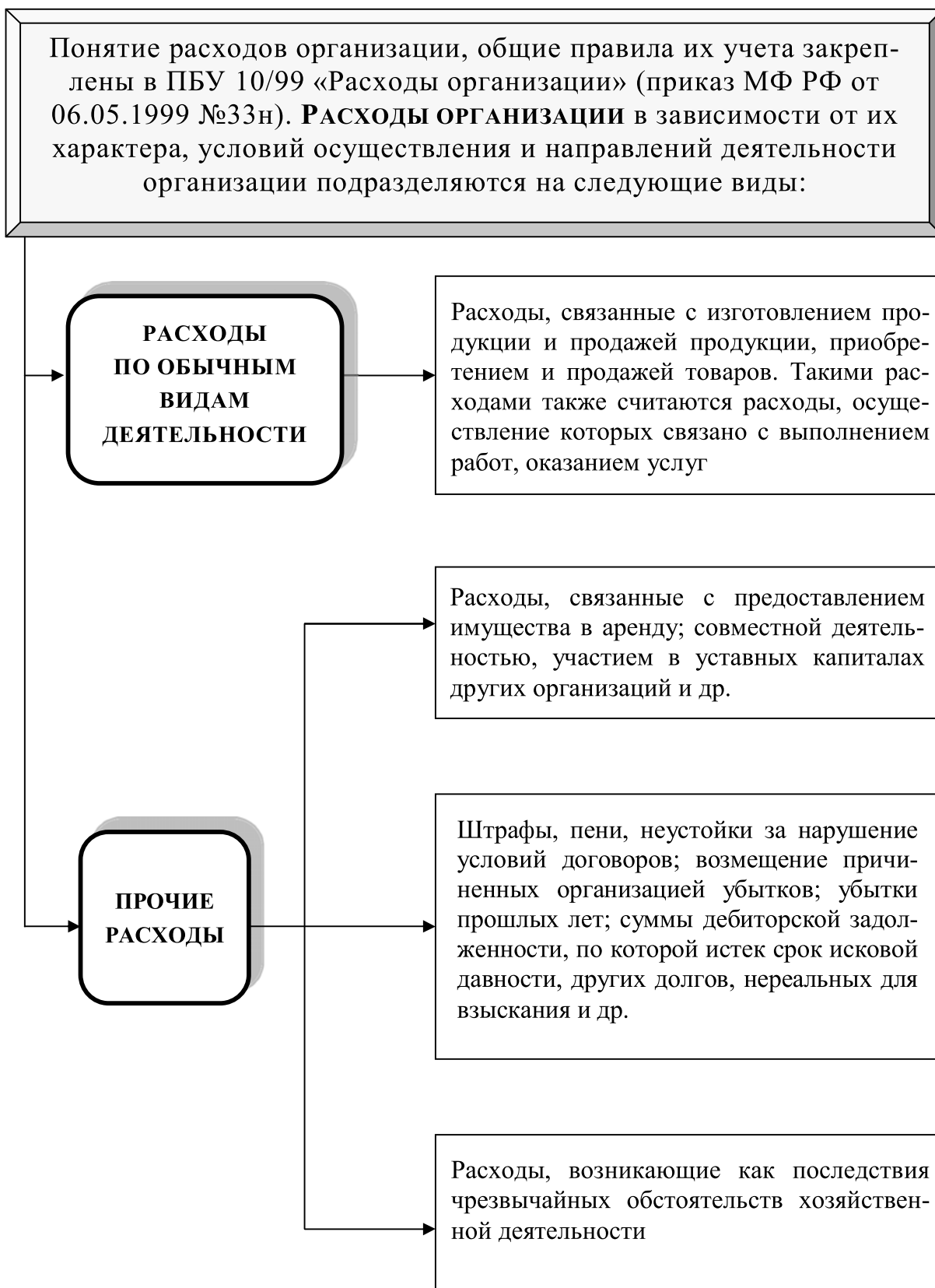


Схема 1. Виды расходов организации

## СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

– это затраты организации на производство продукции (работ, услуг) в размере стоимости используемых при этом материальных, трудовых и иных ресурсов, а также стоимости потребленных услуг, выполненных сторонними организациями в целях осуществления своей уставной деятельности. Правила формирования себестоимости продукции в бухгалтерском учете определены ПБУ 10/99. Перечень расходов, включаемых в себестоимость продукции, для целей налогового учета установлен Налоговым кодексом РФ и др. В себестоимость продукции включаются только документально подтвержденные расходы (ст.252 НК РФ). Принятый в организации порядок учета затрат должен быть раскрыт в учетной политике.

При выявлении и расследовании хищений, связанных с производством продукции, большое значение имеет информация об учете затрат на производство и калькулировании себестоимости. При этом важно знать, что

**ЗАТРАТЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В ПРОИЗВОДСТВЕННУЮ СЕБЕСТОИМОСТЬ, ГРУППИРУЮТСЯ ПО ДВУМ КРИТЕРИЯМ:**

**ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ**  
(т.е. по однородным видам затрат, которые нельзя разложить на составные части; позволяет определить структуру затрат и другие показатели производства)

**ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ**  
(т.е. в разрезе статей калькуляции; позволяет определить затраты по видам вырабатываемой продукции, по местам возникновения затрат)

1. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ (за вычетом возвратных отходов) – стоимость покупного сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, покупной энергии, работ и услуг производственного характера, потери от недостач в пределах норм естественной убыли и др.
2. ЗАТРАТЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА – расходы по оплате труда списочного и несписочного состава, включая стимулирующие и компенсационные выплаты.
3. АМОРТИЗАЦИЯ – сумма амортизационных отчислений на полное восстановление объектов основных средств, числящихся на балансе организации.
4. ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ – отчисления единого социального налога.
5. ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия и полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних организаций.
4. Топливо, энергия на технологические цели.
5. Оплата труда производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы

**Схема 2.** Правила формирования себестоимости продукции



\* этапы учетной работы, выделенные темным фоном, требуют более детальной проверки документальной обоснованности учетных записей по ним. Проверкой может быть установлено необоснованное списание затрат на отходы, брак, недостачу незавершенного производства, а также завышение (сверх установленных норм) списания расходов на себестоимость продукции

**Схема 3.** Этапы учетной работы по определению фактической себестоимости продукции (работ, услуг). Этапы, требующие более детальной проверки документальной обоснованности учетных записей

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции по учету затрат на производство	Проводки	Первичные документы, содержащие информацию по данным операциям
1. Списаны материалы на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг	Д 20 К 10	Требование-накладная (ф. № М-11) Лимитно-заборная карта (ф. № М-8)
2. Начислена амортизация по используемым в основном производстве: – основным средствам; – нематериальным активам	Д 20 К 02 Д 20 К 05	Разработочная таблица – расчет амортизации основных средств Справка – расчет амортизации объектов нематериальных активов
3. Списаны услуги вспомогательных производств в состав прямых затрат	Д 20 К 23	Справка бухгалтерии
4. Начислена заработная плата работникам основного производства	Д 20 К 70	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12) Расчетно-платежная ведомость (ф. Т-49)
5. Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд по каждому работнику основного производства	Д 20 К 69-2	Расчетно-платежная ведомость (ф. Т-49) Справка бухгалтерии об определении базы для исчисления страховых взносов, расчет доли страхового взноса, причитающегося в Пенсионный фонд по каждому работнику
6. Списаны в состав затрат основного производства общепроизводственные расходы	Д 20 К 25	Ведомость распределения общепроизводственных расходов
7. Списаны в состав затрат основного производства общехозяйственные расходы	Д 20 К 26	Ведомость распределения общехозяйственных расходов
8. Списана фактическая себестоимость окончательно забракованной продукции в процессе производства	Д 28 К 20	Ведомость учета брака в производстве
9. Списаны потери от брака	Д 20 К 28	Ведомость учета брака в производстве

**Схема 4. Операции по учету затрат на производство, при совершении которых распространены злоупотребления**

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции по учету затрат на производство	Проводки	Первичные документы, содержащие информацию по данным операциям
10. Списаны хозяйственные и командировочные расходы, осуществленные подотчетными лицами, на затраты основного производства	Д 20 К 71	Авансовый отчет (ф. № АО-1) Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (Ф № Т-10а)
11. Приняты к оплате счета поставщиков, включенные в состав затрат, за услуги, оказанные цехам основного производства	Д 20 К 60	Акт о приемке выполненных работ Акт о приемке оказанных услуг Акцептованные счета поставщиков
12. Отражен выпуск продукции (работ, услуг) по фактической себестоимости	Д 40, 43 К 20	Приемо-сдаточные накладные Справка бухгалтерии
13. Списана фактическая себестоимость выполненных и сданных заказчику работ и услуг	Д 90-2 К 20	Акт о приемке выполненных работ Акт о приемке оказанных услуг Счета на оплату
14. Списаны потери основного производства в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийные бедствия, пожар, авария и т.п.)	Д 99 К 20	Сличительная ведомость результатов инвентаризации (ф. № ИНВ-19) Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26) Приказ руководителя
15. Отражена недостача материальных ценностей, выявленная в основном производстве	Д 94 К 20	Сличительная ведомость результатов инвентаризации (ф. № ИНВ-19) Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26) Приказ руководителя
16. Списаны из основного производства и оприходованы на склад возвратные отходы	Д 10-6 К 20	Требование-накладная (ф. № М-11)

**Схема 4. Операции по учету затрат на производство, при совершении которых распространены злоупотребления (продолжение)**

Перечень документов, используемых для учета затрат на производство, выбирается организацией самостоятельно, исходя из общих правил учета отдельных видов затрат.

**НЕКОТОРЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, СОДЕРЖАЩИЕ ИНФОРМАЦИЮ  
О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО:**

→ **извещение об изменении норм затрат** содержит данные о должностных лицах, утвердивших первоначальные и последующие нормы расхода материалов, заработной платы на изготовление изделия, образования отходов производства и пр.

→ **ведомость распределения расхода сырья и материалов** содержит информацию о стоимости израсходованных материалов по учетным ценам

→ **ведомость распределения расходов на оплату труда** составляется на основе первичных документов по учету труда и его оплаты и др. (табель учета использования рабочего времени, наряды, маршрутные листы, сменные задания, листки о простое, акты о браке и др.)

→ **ведомость отходов производства** учитывает остатки материалов после технологической обработки, потерявшие свои качества; возвратные отходы, используемые в основном, вспомогательном производствах или реализуемые, а также невидимые отходы, то есть безвозвратные – не представляющие никакой потребительской ценности из-за усушки, угара, испарения. Основанием для записи являются **приходная накладная или акт приемки отходов**

→ **акт (извещение) о браке в производстве** содержит сведения о количестве выпущенных из производства годных и бракованных изделий, калькуляции неисправимого брака, его причинах и виновных в этом лицах, суммах, подлежащих взысканию

→ **отчетная калькуляция себестоимости** включает статьи затрат на выпуск единицы одного вида изделия и партии в целом по плану и отчету с определением экономии или перерасхода

→ **ведомость сводного учета затрат на производство** содержит по каждой статье расходов информацию об остатках незавершенного производства на начало и конец отчетного периода, затратах за отчетный месяц, суммы выявленных производственных потерь (брака, недостач, порчи и т.п.)

**Схема 5.** Учетные документы, содержащие информацию о затратах на производство

Преступное искажение учетных данных о затратах на производство может быть направлено в конечном итоге, во-первых, на создание неучтенных излишков материальных ценностей, готовой продукции и денежных средств, во-вторых, на искажение показателей о расходах и доходах организации, влекущее сокрытие доходов и уклонение от уплаты налогов.

**ОСНОВНЫЕ СПОСОБЫ ИСКАЖЕНИЯ ДАННЫХ О ЗАТРАТАХ  
НА ПРОИЗВОДСТВО:**

1) составление подложных документов на списание материальных ценностей под видом отходов производства или в завышенных количествах

2) нарушения технологии производства:

- несоблюдение установленного режима работы оборудования;
- изменения в технологических картах изготавливаемых изделий;
- недовложение сырья или его замена на сырье другого качества;
- завышение норм расхода сырья и материалов на отдельных стадиях производства

3) искажение учетных данных об остатках незавершенного производства

4) необоснованное списание на затраты производства хозяйственных, командировочных или иных расходов

5) завышение или необоснованное включение в состав затрат суммы оплаты за услуги сторонних организаций, якобы оказанные цехам основного (вспомогательного) производства

**Схема 6.** Способы искажения данных о затратах на производство

## ГЛАВА 15. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ПРОДАЖ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

### ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

– часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла; активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Правила бухгалтерского учета готовой продукции определены ПБУ 5/01 (приказ МФ РФ от 09.06.2001 № 44н), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ МФ РФ от 28.12.2001 № 119н)

Организация учета готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам. Учет готовой продукции ведется в натуральных, условно натуральных и стоимостных показателях. Готовая продукция организации учитывается по наименованиям с отдельным учетом по отличительным признакам (марки, артикулы, типоразмеры, модели, фасоны и т.д.). Кроме того, учет ведется по укрупненным группам продукции: изделия основного производства, товары народного потребления, изделия, изготовленные из отходов, запасные части и т.д.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Разрешается в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применять учетные цены.

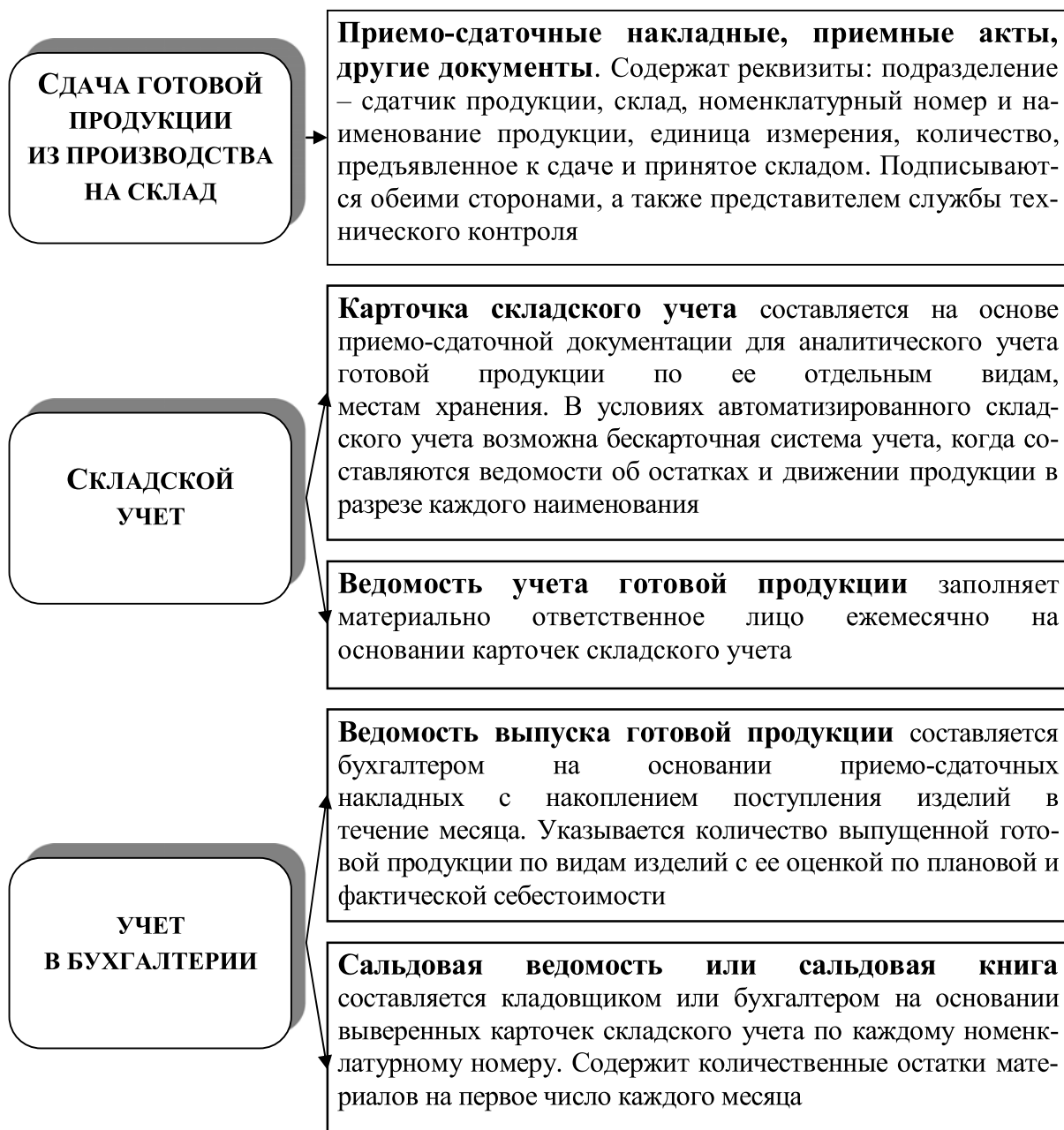
В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- а) фактическая производственная себестоимость;
- б) нормативная себестоимость;
- в) договорные цены;
- г) другие виды цен

**Схема 1.** Понятие готовой продукции и общие правила ее учета

**ДОКУМЕНТЫ, СОДЕРЖАЩИЕ ИНФОРМАЦИЮ О ВЫПУСКЕ  
ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ:**

Аналогично учету МПЗ в организации разрабатываются **номенклатура-ценник** по наименованиям выпускаемой продукции, иные справочники. Номенклатура-ценник содержит наименования готовой продукции с указанием марки, сорта, размера, других отличительных признаков. Каждому такому наименованию присваивается номенклатурный номер (шифр). Далее указываются единица измерения, учетная цена и последующие изменения цен

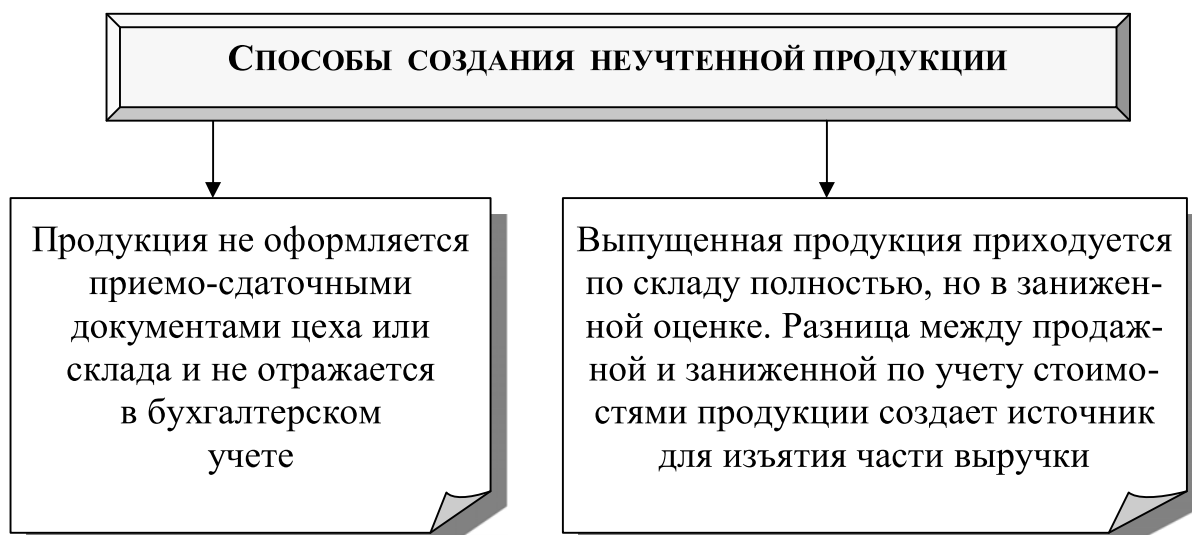


**Схема 2.** Учетные документы, содержащие информацию о выпуске готовой продукции

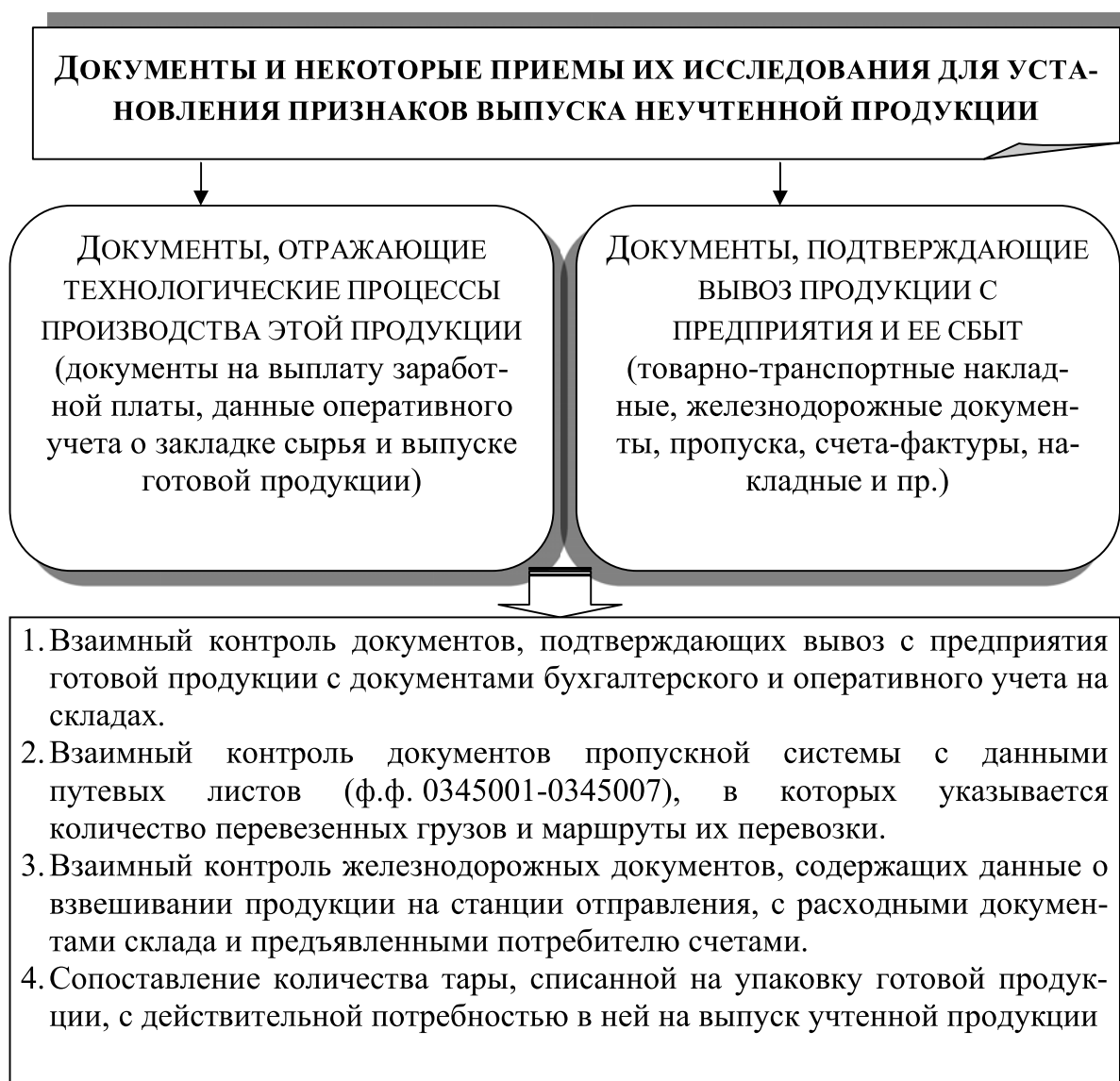
**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции по учету выпуска готовой продукции	Проводки	Первичные документы, содержащие информацию по данным операциям
1. Списана фактическая себестоимость сданной на склад готовой продукции: – основного производства; – вспомогательных производств	Д40,43 К 20 Д40,43 К 23	Приемо-сдаточные накладные
2. Списана со счета 40 и оприходована готовая продукция по плановой (нормативной) себестоимости	Д 43 К 40	Накладная Приходный ордер (ф. № М-4) Справка бухгалтерии
3. Списана фактическая себестоимость забракованной на складе организации готовой продукции	Д 28 К 43	Сличительная ведомость результатов инвентаризации (ф. № ИНВ-19) Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26) Приказ руководителя
4. Списана недостача готовой продукции на складе по вине материально ответственного лица: – списана фактическая себестоимость недостачи – начислена сумма к взысканию с материально ответственного лица (по розничным ценам): 1) по фактической себестоимости 2) на разницу между ценой и фактической себестоимостью	Д 94 К 43  Д 73-2 К 94 Д73-2 К98-4	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ф. № ИНВ-19) Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26) Приказ руководителя
5. Отгружена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости	Д 90-2 К 43	Приказ-накладная Товарно-транспортная накладная (ф. № 1-Т) Железнодорожные квитанции и накладные (ф. № ГУ-27, 29 и др.) Другие документы

**Схема 3. Операции по учету выпуска готовой продукции, при совершении которых распространены злоупотребления**



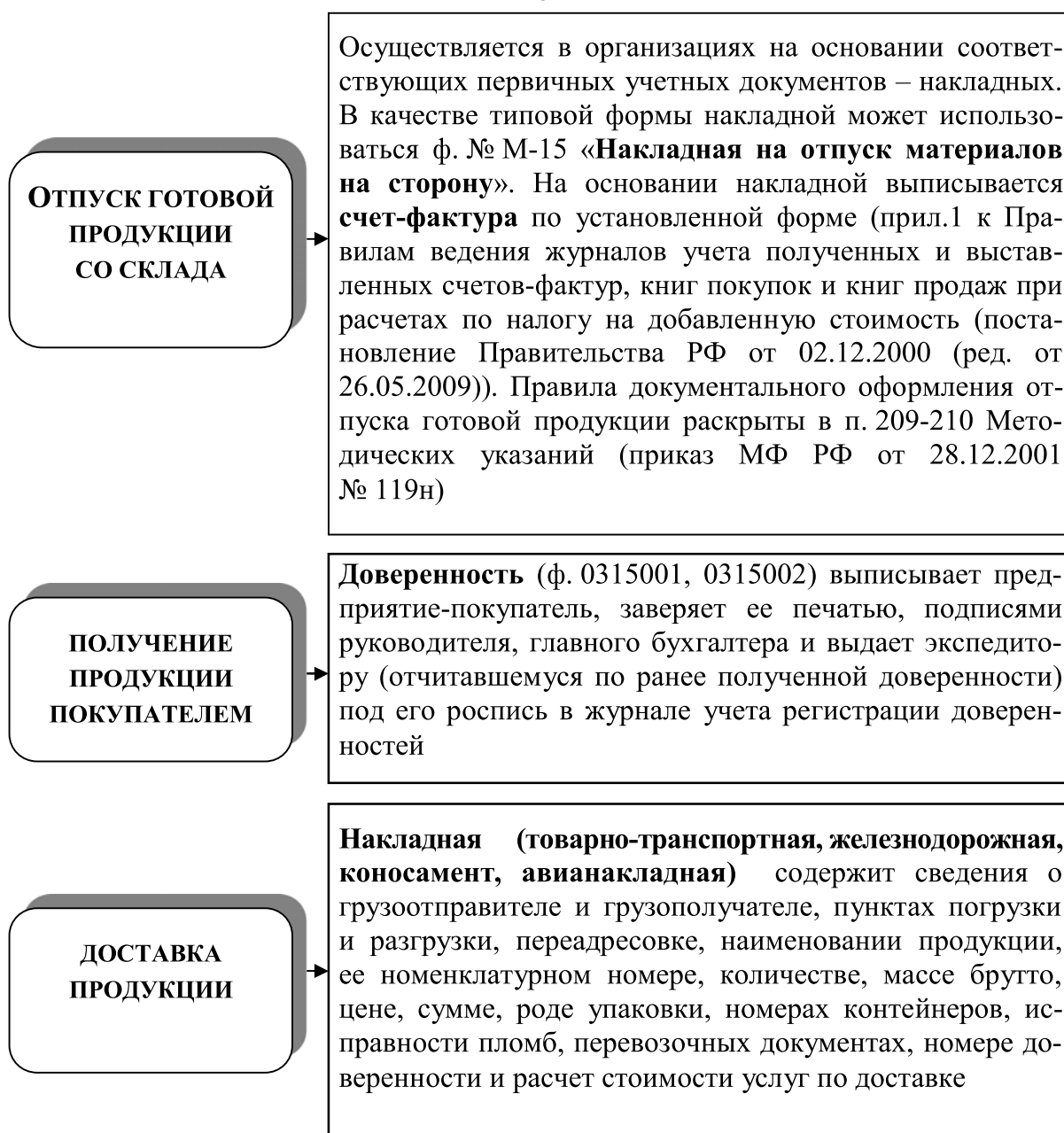
**Схема 4.** Способы создания неучтенной готовой продукции



**Схема 5.** Документы и некоторые приемы их исследования для установления признаков выпуска неучтенной продукции

**ОСНОВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, СОДЕРЖАЩИЕ ИНФОРМАЦИЮ ОБ ОТПУСКЕ  
(ОТГРУЗКЕ) ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ:**

Основанием для оформления документов на отпуск готовой продукции на складе является договор с покупателем (заказчиком), а также распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица



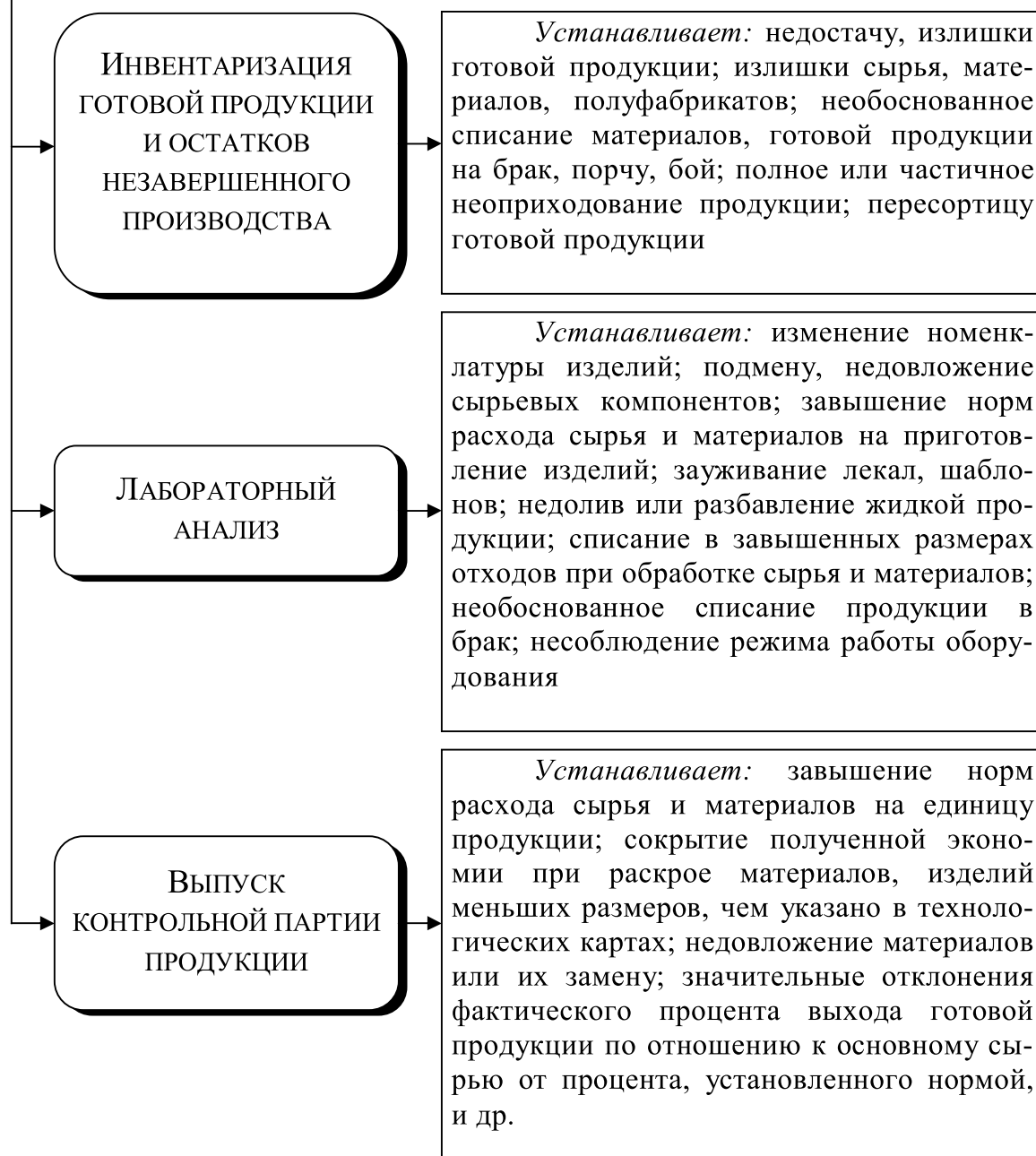
**Схема 6.** Учетные документы, содержащие информацию об отгрузке готовой продукции

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции по учету продаж	Проводки	Первичные документы, содержащие информацию по данным операциям
1. Отражена в учете задолженность покупателей и заказчиков за проданные им продукцию, выполненные работы, оказанные услуги	Д 62 К 90-1	Приказ-накладная Товарно-транспортная накладная (ф. № 1-Т) Накладные разных видов Счета
2. Списана себестоимость проданной продукции	Д 90-2 К 43	Приказ-накладная Товарно-транспортная накладная (ф. № 1-Т) Накладные разных видов Счета
3. Списаны расходы, связанные со сбытом готовой продукции	Д 90-2 К 44	Справка-расчет бухгалтерии
4. Списаны общехозяйственные расходы, если учетной политикой предусмотрен соответствующий вариант списания таких расходов	Д 90-2 К 26	Справка-расчет бухгалтерии
5. Начислен налог на добавленную стоимость в бюджет	Д 90-3 К 68, 76	Счета-фактуры Налоговая декларация по НДС Приказ-накладная Накладные разных видов Счета
6. Начислен акциз со стоимости отгруженной продукции	Д 90-4 К 68	Счета-фактуры Налоговая декларация
7. Произведено ежемесячное списание: – суммы выявленной за отчетный период прибыли от продажи; – суммы выявленного за отчетный период убытка от продажи	Д 90-9 К 99  Д 99 К 90-9	Справка-расчет бухгалтерии

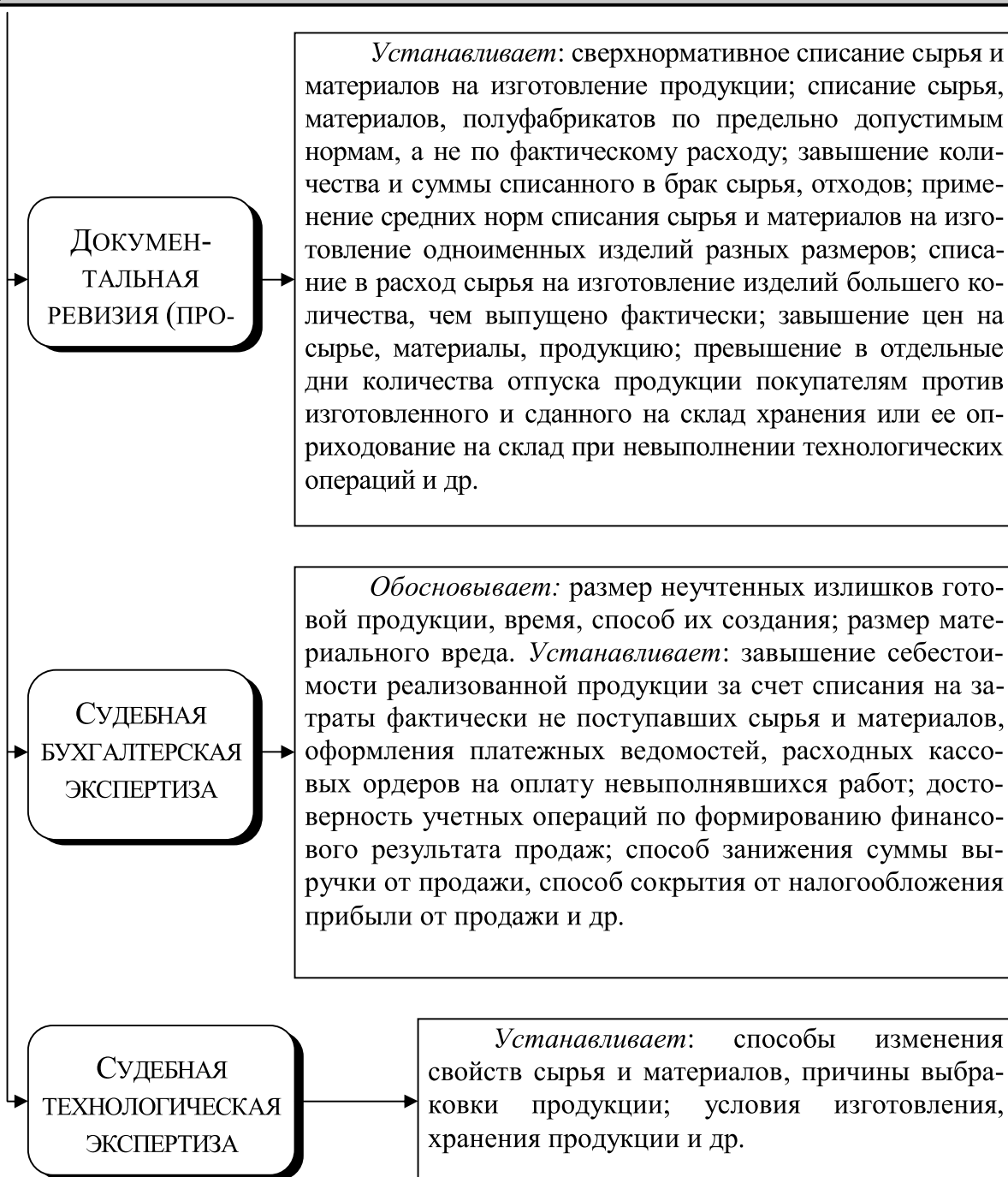
**Схема 7.** Операции по учету продаж готовой продукции, при совершении которых распространены злоупотребления

Исходя из обстоятельств, подлежащих установлению по делу, с учетом имеющихся исходных данных об операциях, связанных с выпуском готовой продукции, могут быть эффективны следующие мероприятия фактического контроля:



**Схема 8.** Возможности методов фактического контроля в установлении признаков противоправной деятельности по операциям, связанным с выпуском готовой продукции

Исходя из обстоятельств, подлежащих установлению по делу, с учетом имеющихся исходных данных об операциях, связанных с выпуском и продажей продукции, могут быть эффективны следующие мероприятия:



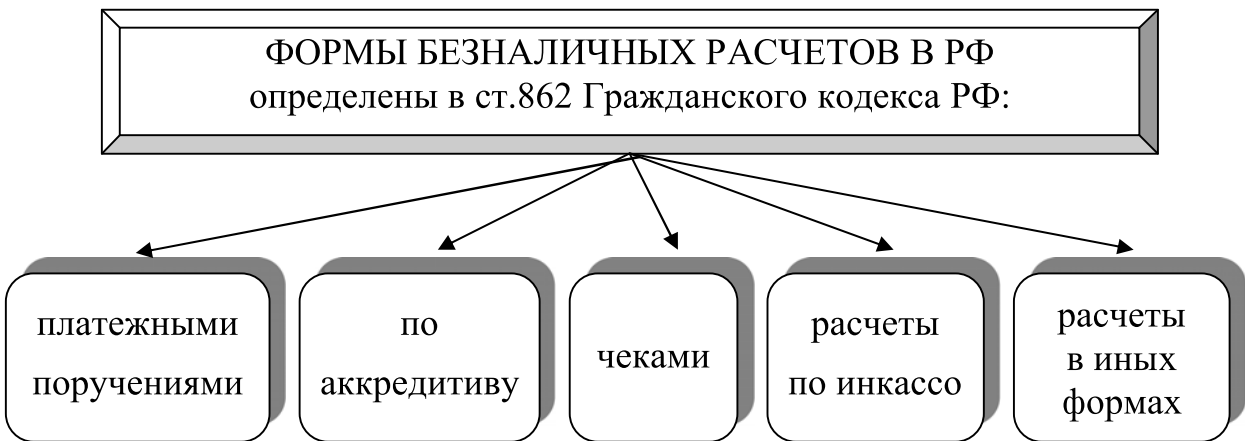
**Схема 9.** Возможности документальной ревизии и отдельных судебных экспертиз в установлении признаков противоправной деятельности по операциям, связанным с выпуском и продажей готовой продукции



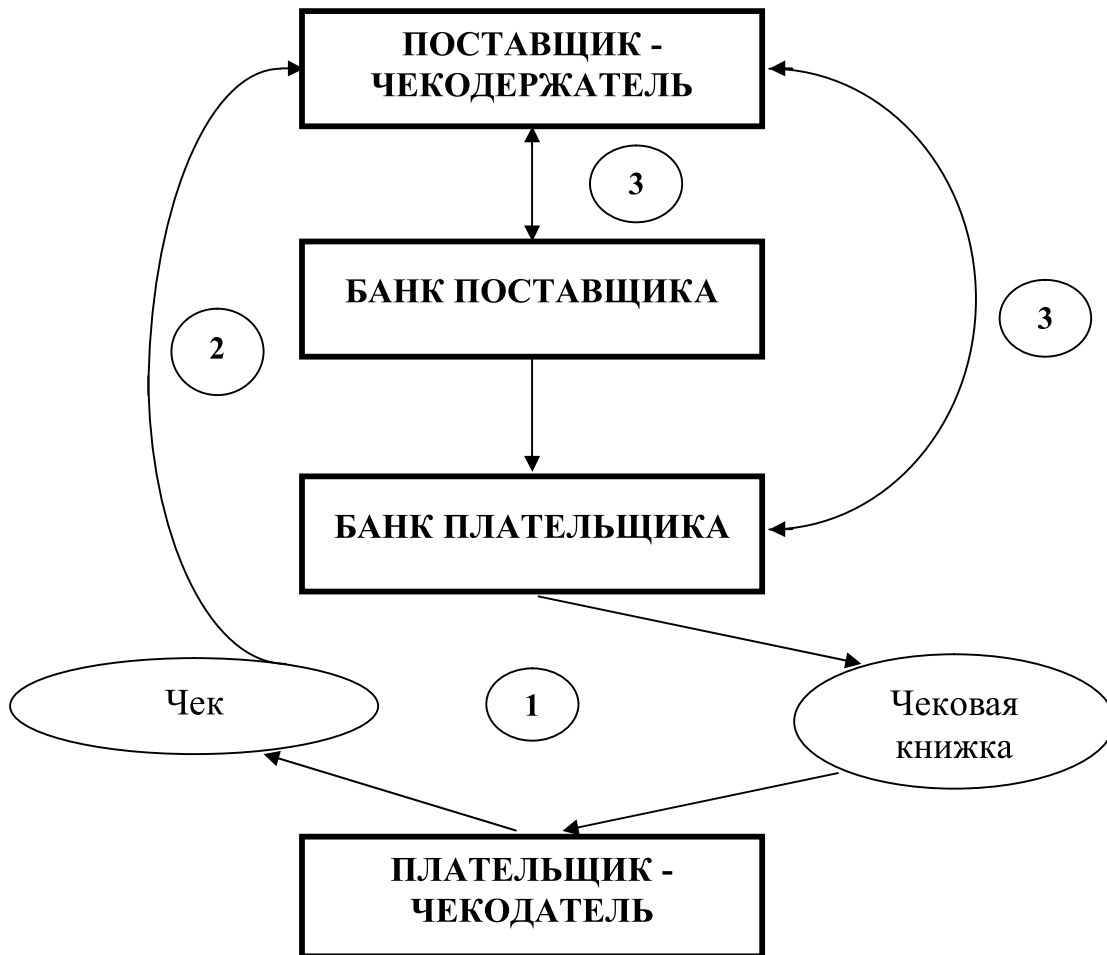
# ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО БЕЗНАЛИЧНЫМ РАСЧЕТАМ ОРГАНИЗАЦИИ



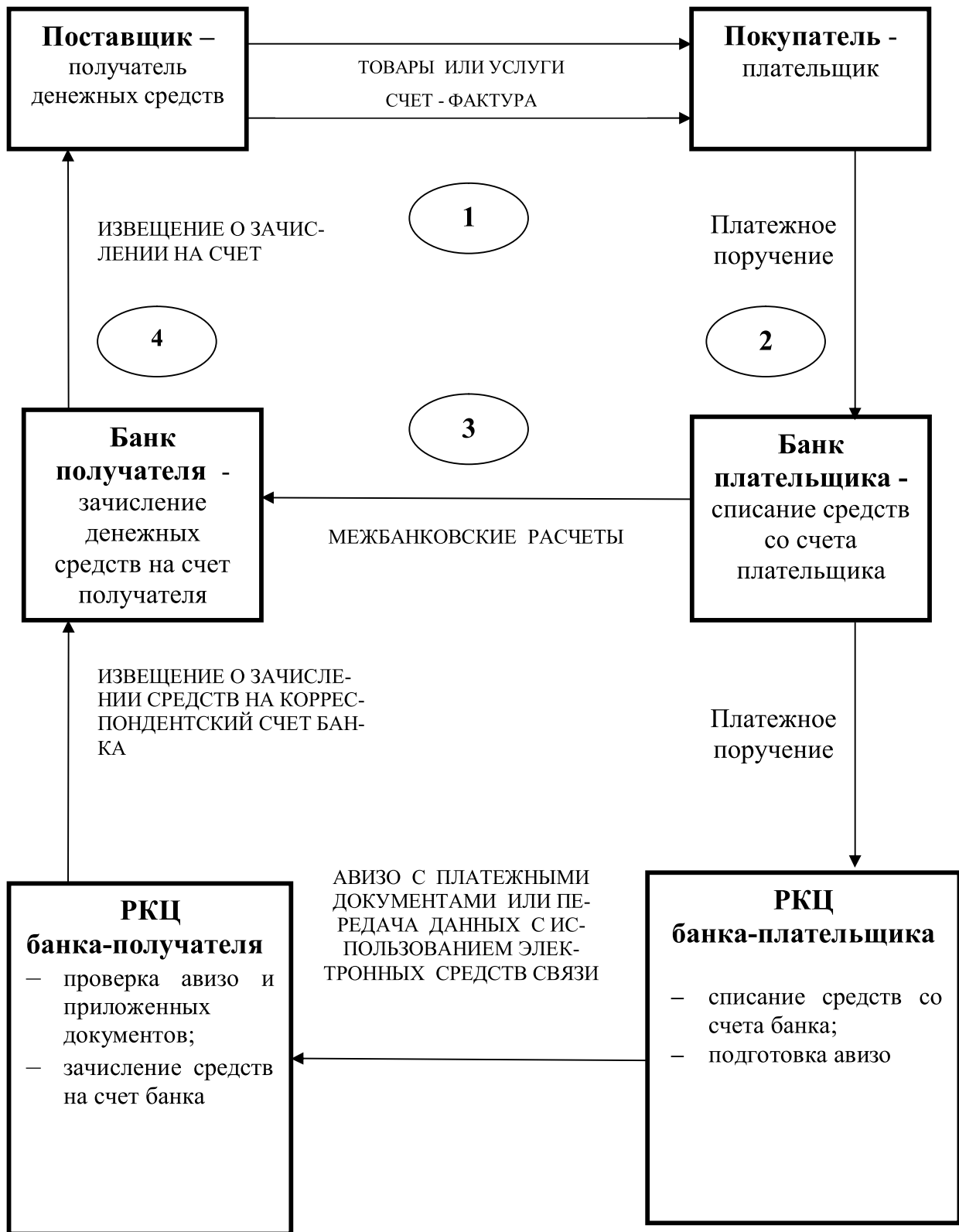
**Схема 3.** Документальное оформление операций по безналичным расчетам организации



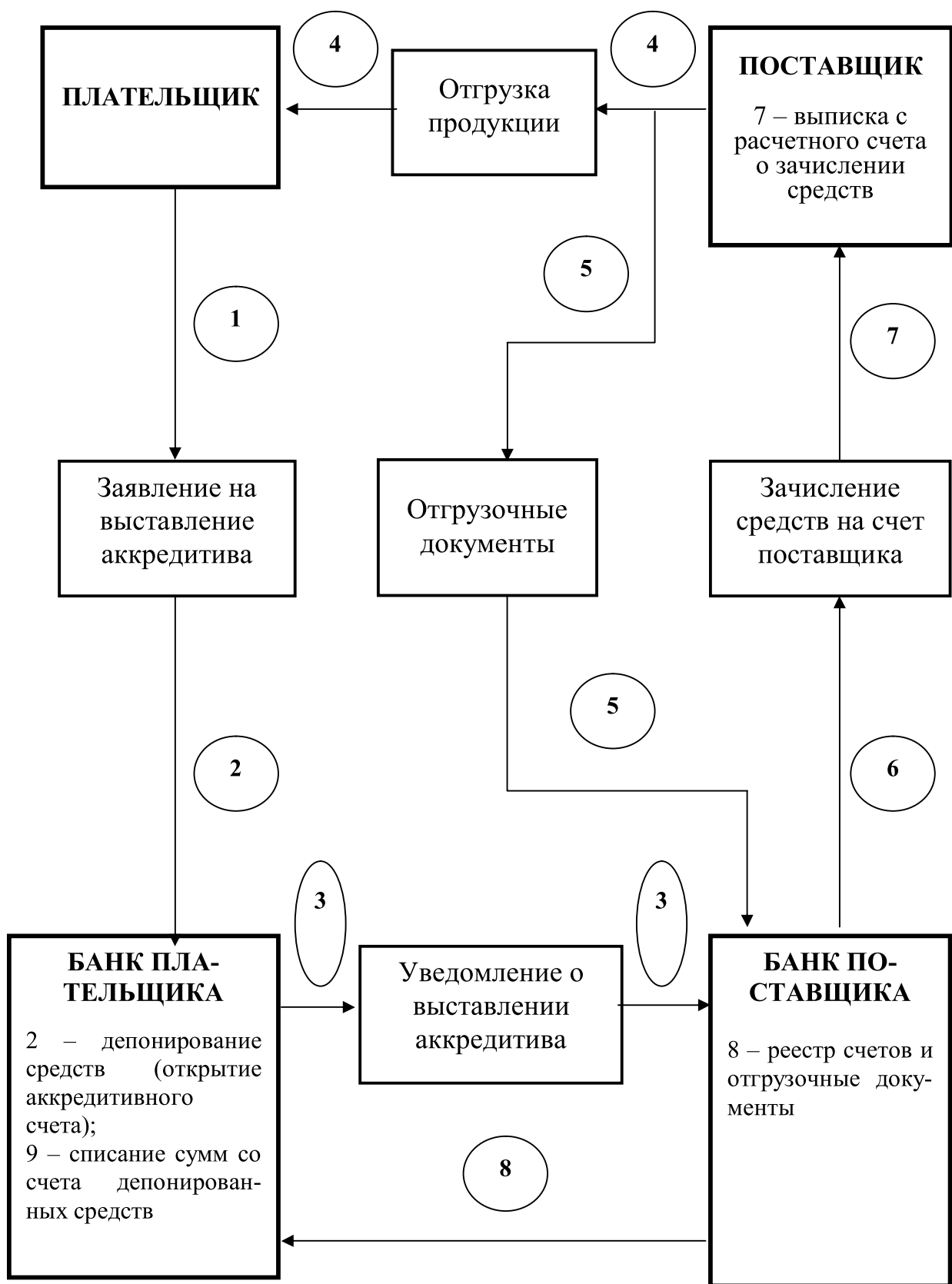
**Схема 4.** Формы безналичных расчетов в Российской Федерации



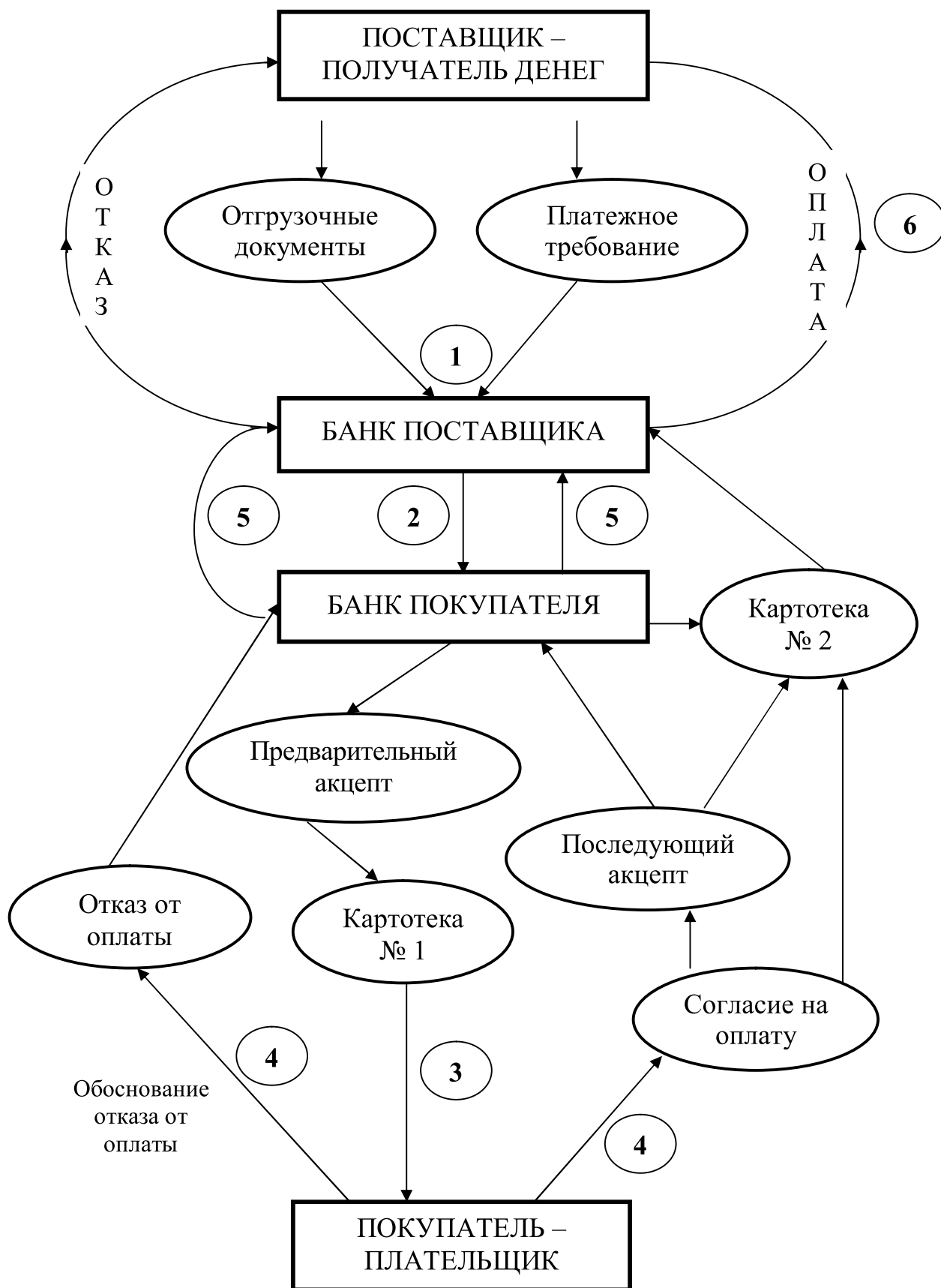
**Схема 5.** Схема осуществления безналичного расчета с использованием чека



**Схема 6.** Схема осуществления безналичного расчета с использованием платежного поручения



**Схема 7.** Схема осуществления безналичного расчета с использованием аккредитива



**Схема 8.** Схема осуществления безналичного расчета по инкассо (с использованием платежного требования)

**Перечень условных обозначений (шифров) документов, проводимых по счетам в кредитных организациях, определен Правилами ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, утвержденными ЦБ РФ 26.03.2007 № 302-П**

Документ	Код операции	Содержание операции, заменяемое условным кодом	
		по дебету	по кредиту
Платежное поручение	01	Списано со счета организации	Зачислено на счет организации
Платежное требование	02	Оплачено	Зачислено на счет
Денежный чек, Расходный кассовый ордер	03	Оплачен наличными денежный чек, выданы наличные	-
Объявление на взнос наличными, Приходный кассовый ордер, Препроводительная ведомость к сумке	04	-	Поступило наличными
Требование-поручение	05	Оплачено	Зачислено
Инкассовое поручение	06	Списано со счета	Зачислено на счет
Расчетный чек	07	Оплачено со счета	Поступило на счет
Аккредитив	08	Открытие аккредитива	Зачисление сумм неиспользованного, аннулированного аккредитива
Мемориальный ордер, первичные учетные документы с реквизитами счетов	09	Списание сумм	Зачисление сумм
Документы по погашению кредита	10	Списание со счета	
Документы по выдаче кредита	11		Зачисление кредита на счет
Авизо	12		Зачисление сумм
Банковская карта	13	Списание со счета	Зачисление на счет
Платежный ордер	16	Списание со счета	Зачисление на счет
Банковский ордер	17	Списание со счета	Зачисление на счет

**Схема 9. Перечень условных обозначений (шифров) документов, проводимых по счетам в кредитных организациях, содержащихся в банковской выписке**

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции по расчетному счету организации	Проводки	Первичные документы, содержащие информацию по данным операциям
1. Зачислена на расчетный счет выручка от продажи продукции, работ, услуг; зачислены авансы от покупателей и заказчиков	Д 51 К 62	Выписка банка Платежное требование Иные первичные документы
2. Возвращены от поставщиков ранее перечисленные им и неиспользованные авансовые платежи	Д 51 К 60	Выписка банка Платежное требование Иные первичные документы
3. Зачислены на расчетный счет полученные кредиты: – краткосрочные – долгосрочные	Д 51 К 66 Д 51 К 67	Выписка банка Документы по выдаче кредита
4. Погашена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	Д 51 К 75-1	Выписка банка Платежное требование Иные первичные документы
5. Оплачена задолженность поставщикам, перечислены им авансы	Д 60 К 51	Выписка банка Платежное поручение
6. Перечислена заработная плата работникам организации	Д 70 К 51	Выписка банка Расчетные ведомости Иные первичные документы
7. Погашена задолженность перед бюджетом	Д 68 К 51	Выписка банка Платежное поручение Инкассовое поручение
8. Перечислена задолженность по единому социальному налогу	Д 69 К 51	Выписка банка Платежное поручение Инкассовое поручение
9. Оприходованы на расчетный счет наличные из кассы	Д 51 К 50	Выписка банка Объявление на взнос наличными
10. Получены наличные в кассу из банка	Д 50 К 51	Выписка банка Денежный чек
11. Оплачено в счет приобретаемых ценных бумаг, вкладов в простое товарищество, в уставные капиталы других организаций	Д 58 К 51	Выписка банка Платежное поручение Иные первичные документы

**Схема 10.** Операции по расчетному счету организации, при совершении которых распространены злоупотребления



**Схема 11.** Виды злоупотреблений при совершении операций по расчетному счету

ВОЗМОЖНЫЕ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ И ОПЕРАЦИИ, ПОД ВИДОМ КОТОРЫХ МОГУТ СОВЕРШАТЬСЯ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ	ПРИМЕНЯЕМЫЕ МЕТОДЫ ПРОВЕРКИ (ИССЛЕДОВАНИЯ) СОДЕРЖАНИЯ ДОКУМЕНТОВ И УЧЕТНЫХ ЗАПИСЕЙ
1. Присвоение наличных денег, полученных из банка	Проверка подлинности выписок из банка. Сверка записей по расчетному счету с корешками чековой книжки и с записями по счету «Касса»
2. Неполное отражение в учете операций по расчетному счету	Сверка оборотов по расчетному счету с соответствующими оборотами в записях банка. Сверка каждой записи банковской выписки с соответствующими записями организации
3. Неправильная контровка операций по расчетному счету. Неверный подсчет итогов записей в учетных регистрах	Сверка учетных записей по расчетному счету с содержанием документов-оснований, приложенных к выписке. Арифметическая проверка (особо важна для проверки тех граф документа, в которых формируются суммы, списываемые на счета учета затрат)
<p>4. Безналичные перечисления в отсутствие основания платежа или не по назначению.</p> <p>4.1. Перевод денежных сумм с расчетного счета на счета в сберегательных банках.</p> <p>4.2. Перечисление средств поставщикам с искажением текста оплачиваемых счетов или с подменой копий платежных поручений.</p> <p>4.3. Перевод кредиторской задолженности и авансов подотчетным лицам с расчетного счета через отделение связи.</p> <p>4.4. Оплата с расчетного счета штрафов, носящих персональный характер, оплата работ и услуг неслужебного характера</p>	<p>Проверка оснований начисления каждой суммы (наряды выполненных работ и пр.), проверка законности расходов.</p> <p>Сверка записей с документами и записями поставщика. Сопоставление платежей с их основаниями.</p> <p>Сверка первичных документов и записей по этим операциям с банком. Сверка записей и документов с отделением связи.</p> <p>Изучение содержания и проверка действительности и целесообразности выполнения для данной организации работ, услуг и других операций, за которые произведена оплата с расчетного счета</p>

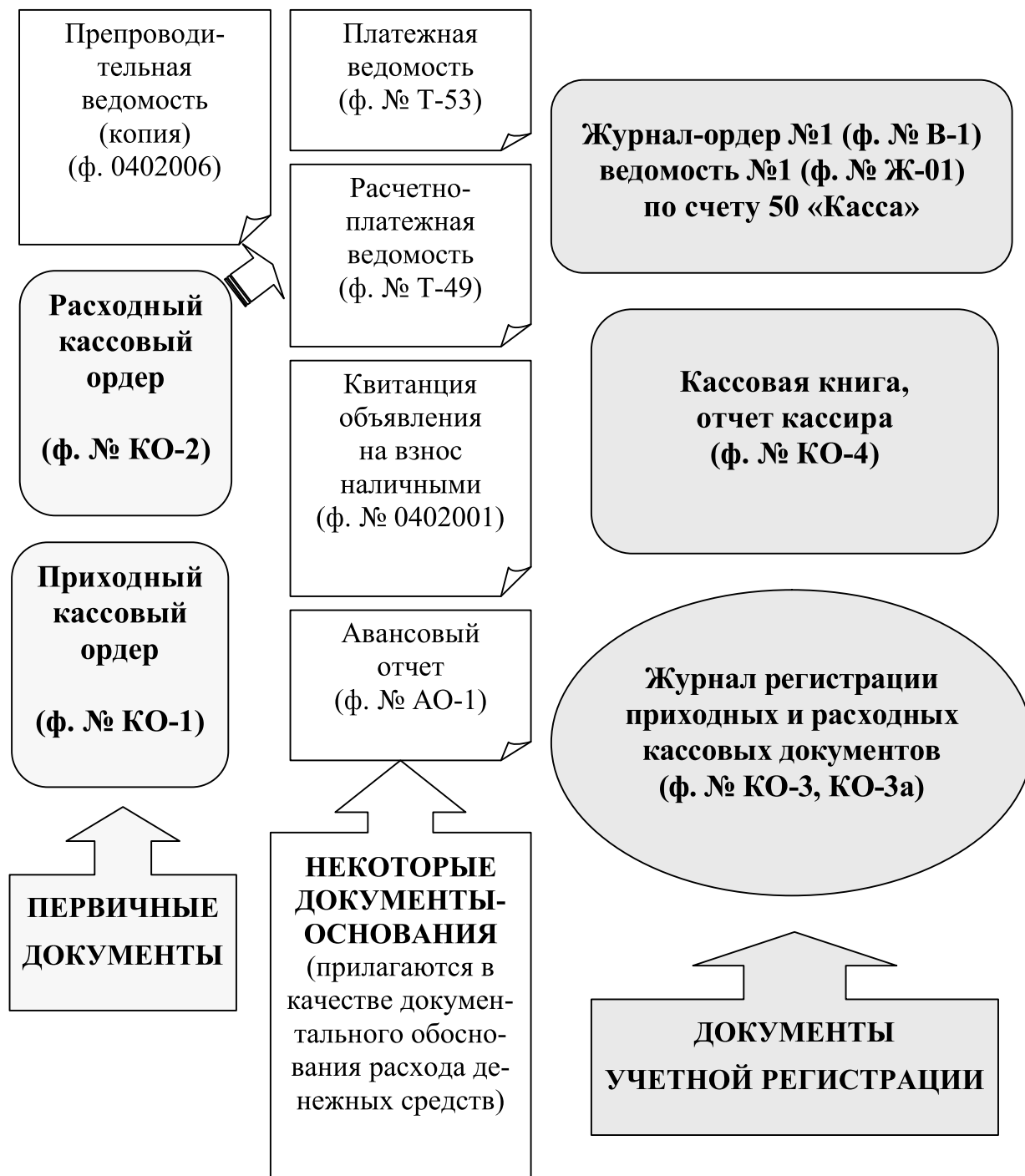
**Схема 12.** Применяемые методы проверки (исследования) содержания документов и учетных записей, направленные на обнаружение злоупотреблений при совершении операций по расчетному счету

**ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ,  
УСТАНОВЛИВАЮЩИЕ ПРАВИЛА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ  
КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РФ**



**Схема 13.** Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации

**РАЗНОВИДНОСТИ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ,  
ОФОРМЛЯЕМЫХ ПО КАССОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ**



**Схема 14.** Разновидности денежных документов и учетных регистров, оформляемых по кассовым операциям

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

<b>Кассовые операции</b>	<b>Проводки</b>	<b>Первичные документы, содержащие информацию по данным операциям</b>
1. Погашена наличными задолженность покупателей за реализованную им продукцию, работы и пр. 2. Поступили наличными авансы от покупателей и заказчиков	Д 50 К 62	Приходный кассовый ордер Отчет кассира Счет-фактура
3. Оприходована выручка от продажи продукции (без применения в учете счета 62)	Д 50 К 90-1	Приходный кассовый ордер Отчет кассира Счет-фактура
4. Оприходована выручка от продажи основных средств и прочих активов (при «кассовом» методе)	Д 50 К 91-1	Приходный кассовый ордер Отчет кассира Счет-фактура
5. Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	Д 50 К 71	Приходный кассовый ордер Отчет кассира Авансовый отчет
6. Внесены в кассу суммы погашенного наличными материального ущерба, причиненного работниками организации 7. Внесены платежи от работников-заемщиков	Д 50 К 73	Приходный кассовый ордер Отчет кассира Документы-основания платежа
8. Поступили в кассу суммы процентов по векселям, доходов от долевого участия в других организациях, дивидендов по ценным бумагам	Д 50 К 76-3	Приходный кассовый ордер Отчет кассира Документы-основания платежа
9. Учтена недостача наличных денежных средств в кассе, денежных документов	Д 94 К 50	Акт инвентаризации наличных денежных средств (ф. № ИНВ-15) Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (Ф. № ИНВ-26) Приказ руководителя
10. Погашена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал наличными денежными средствами	Д 50 К 75-1	Приходный кассовый ордер Отчет кассира Документы-основания платежа

**Схема 15. Кассовые операции организации, при совершении которых встречаются злоупотребления**

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

<b>Кассовые операции</b>	<b>Проводки</b>	<b>Первичные документы, содержащие информацию по данным операциям</b>
11. Оприходованы излишки денежных средств, денежных документов в кассе	Д 50 К 91-1	Приходный кассовый ордер Отчет кассира Акт инвентаризации наличных денежных средств (ф. № ИНВ-15) Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26) Приказ руководителя
12. Сдан остаток рублевых, валютных средств, не использованных по назначению, на расчетный или валютный счет	Д51,52 К50	Расходный кассовый ордер Отчет кассира Выписка банка Копия препроводительной ведомости к сумке
13. Получены наличные в кассу с расчетного счета	Д 50 К 51	Приходный кассовый ордер Отчет кассира Денежный чек Выписка банка
14. Оплачена из кассы наличными задолженность поставщикам	Д 60 К 50	Расходный кассовый ордер Отчет кассира Счет-фактура поставщика
15. Выданы пособия за счет средств социального страхования	Д 69 К 50	Расходный кассовый ордер Отчет кассира
16. Выдана заработная плата работникам организации	Д 70 К 50	Расходный кассовый ордер Отчет кассира Платежная ведомость Расчетно-платежная ведомость
17. Выдано работникам организации под отчет на хозяйственные нужды или командировочные расходы	Д 71 К 50	Расходный кассовый ордер Отчет кассира Приказ руководителя Командировочное удостоверение
18. Выданы из кассы ранее депонированные суммы	Д 76-4 К 50	Расходный кассовый ордер Отчет кассира Книга учета расчетов с депонентами
19. Выданы путевки работникам организации	Д 91-2 К 50	Расходный кассовый ордер Отчет кассира Корешок путевки

**Схема 15.** Кассовые операции организации, при совершении которых встречаются злоупотребления (продолжение)

## **ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ ПРИ СОВЕРШЕНИИ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

### **НЕОПРИХОДОВАНИЕ И ПРИСВОЕНИЕ ДЕНЕГ, ПОСТУПИВШИХ:**

- ИЗ БАНКА ПО ЧЕКУ;
- ОТ ЛИЦ И ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ПРИХОДНЫМ КАССОВЫМ ОРДЕРАМ;
- ОТ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ДОВЕРЕННОСТИ

### **ИЗЛИШНЕЕ СПИСАНИЕ ДЕНЕГ ИЗ КАССЫ ПУТЕМ:**

- ПОВТОРНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАСХОДНОГО КАССОВОГО ОРДЕРА;
- НЕПРАВИЛЬНОГО ПОДСЧЕТА ИТОГОВ ИЛИ ПЕРЕНОСА ОСТАТКОВ;
- ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПОДЛОЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ-ОСНОВАНИЙ;
- ЗАВЫШЕНИЯ СУММЫ СПИСАНИЙ В ЗАКОННО ОФОРМЛЕННЫХ ДОКУМЕНТАХ

**ПРИСВОЕНИЕ СУММ, ЗАКОННО НАЧИСЛЕННЫХ РАЗНЫМ ЛИЦАМ И ОРГАНИЗАЦИЯМ**

**ПРЯМОЕ ХИЩЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

### **УСЛОВИЯ, СПОСОБСТВУЮЩИЕ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯМ ПО КАССЕ**

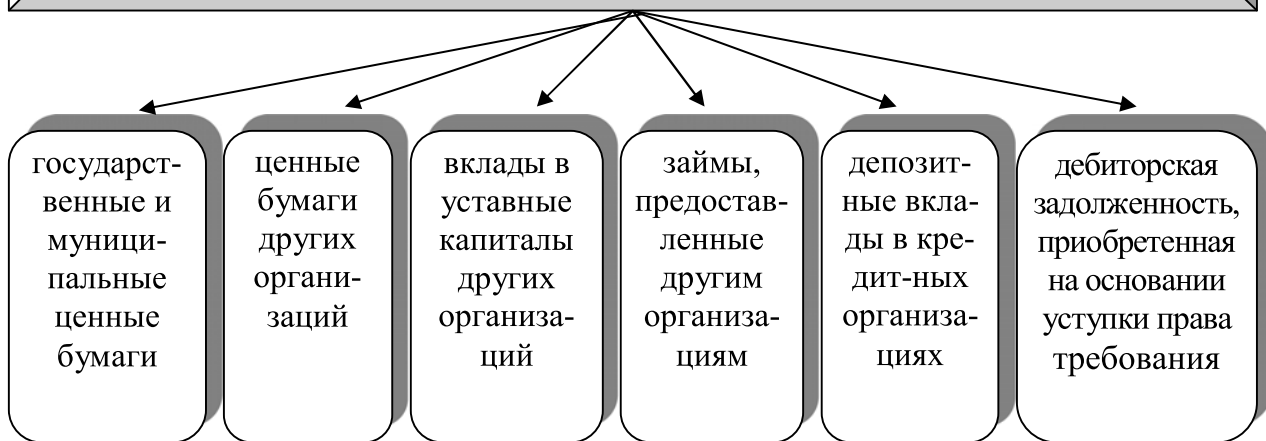
- нарушение правил оформления документов, принятие к учету документов с неоговоренными исправлениями и подчистками;
- принятие к оплате платежных ведомостей без итогов прописью или с подчистками;
- неполнота приложенных к кассовому отчету документов;
- отсутствие регистрации или несвоевременная регистрация расчетно-платежных документов до их передачи в кассу;
- систематические переводы депонированных сумм через отделения связи;
- оплата (погашение) наличными через кассу задолженности другим организациям по истечении срока исковой давности или накануне его истечения

**Схема 16. Виды злоупотреблений по кассовым операциям и условия, им способствующие**

Понятие финансовых вложений и правила их учета определены ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (приказ МФ РФ от 10.12.2002 № 126н)

### **ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

определены в ст.862 Гражданского кодекса РФ:



**Схема 17.** Основные виды финансовых вложений организации



**Схема 18.** Задачи ревизии (проверки) операций с финансовыми вложениями и выявляемые несоответствия

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции с финансовыми вложениями	Проводки	Документы
1. Вложены средства в приобретение: – акций; – долговых ценных бумаг	Д 58-1 К 51,52,76 Д 58-2 К 51,52,76	Выписка из реестра акционеров Акт приемки-передачи ценных бумаг
2. Включены в первоначальную стоимость финансовых вложений суммы, уплачиваемые посредническим организациям, а также организациям и иным лицам, оказавшим информационные и консультационные услуги при приобретении финансовых вложений	Д 58-1,2 К 76	Акты приемки выполненных работ, оказанных услуг Отчеты посреднической организации о стоимости услуг
4. Передано имущество в качестве вклада в уставный капитал другой организации	Д 58 К 01,04,10,08	Акт приемки-передачи имущества
5. Отражена в учете согласованная с учредителем стоимость вложений в уставный капитал: – доначислено превышение согласованной стоимости над балансовой – списана отрицательная разница между согласованной стоимостью и балансовой	Д 58 К 91-1 Д 91-2 К 58	Акт приемки-передачи имущества Учредительный договор Устав Протокол об оценке вклада
6. Перечислены займы другим организациям	Д 58-3 К 51	Выписка банка Договор займа
7. Погашена стоимость долговых ценных бумаг	Д 51 К 58-2	Выписка банка
8. Зачислен заем, возвращенный заемщиком	Д 50,51 К 58-3	Выписка банка Приходный кассовый ордер

**Схема 19.** Операции с финансовыми вложениями организации, при совершении которых встречаются злоупотребления

**ВОЗМОЖНЫЕ СПОСОБЫ ХИЩЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ПОД ВИДОМ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ВЛОЖЕНИЯМИ**

1. Вложение под видом вклада в уставные капиталы других организаций через приобретение акций, путем денежных или имущественных взносов
2. Совершение операции по непрямому возврату (переводу) финансовых вложений, когда по инициативе инвестора вклад перечисляется какой-либо третьей организации
3. Хищение под видом предоставления другим организациям долгосрочных займов
4. Операции по переводу финансовых вложений из краткосрочных в долгосрочные
5. Хищение под видом операций по продаже ценных бумаг, по которым длительное время числится кредиторская задолженность и не поступает оплата

**ПРИЗНАКИ СОМНИТЕЛЬНОСТИ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ВЛОЖЕНИЯМИ, СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИЕ О ВОЗМОЖНОМ ХИЩЕНИИ МАТЕРИАЛОВ**

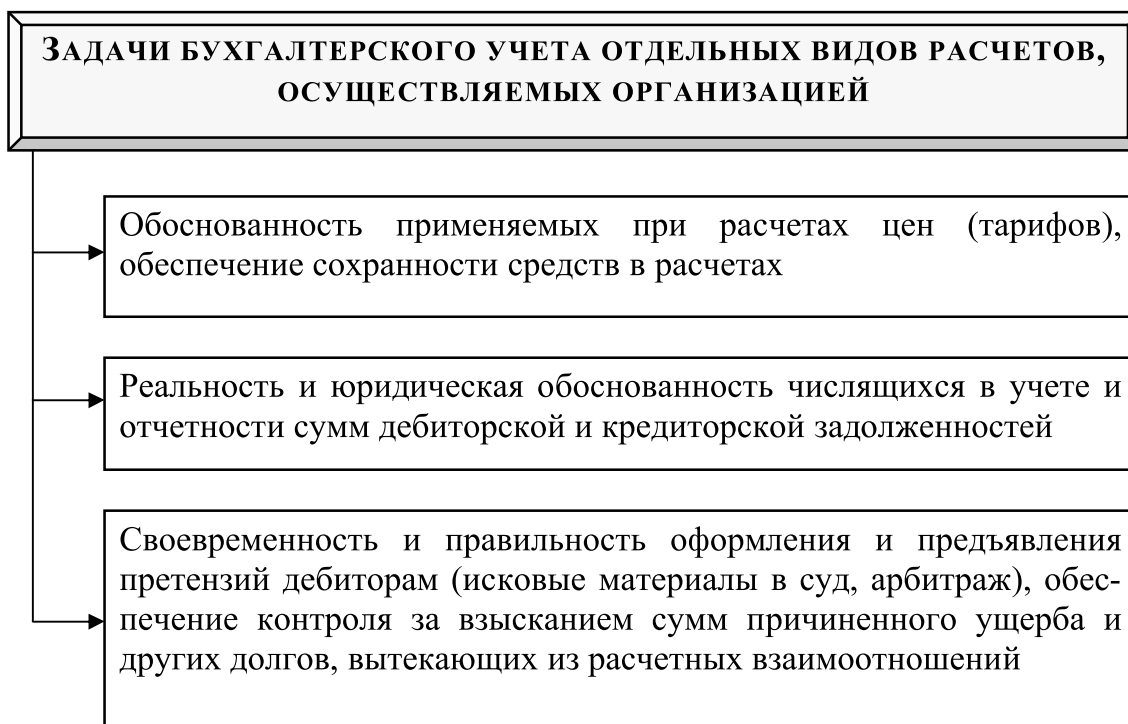
- неполучение дивидендов по вкладу в уставный капитал другой организации;
- оплата акций не денежными средствами, а имуществом, в котором испытывает потребность организация-инвестор;
- приобретение ценных бумаг сомнительных (убыточных) предприятий;
- предоставление займов другим организациям без гарантии обеспечения возврата или под явно заниженное против суммы займа обеспечение;
- несоответствие между балансовой и договорной стоимостью материальных ценностей, переданных в качестве вклада в капитал другой организации

**Схема 20.** Возможные способы хищения денежных средств под видом операций с финансовыми вложениями. Признаки сомнительности таких операций

**ГЛАВА 17. ИССЛЕДОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ  
ФИНАНСОВО-РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ**



**Схема 1.** Некоторые виды расчетов, осуществляемых организацией



**Схема 2.** Задачи бухгалтерского учета различных видов расчетов, осуществляемых организацией

**ЮРИДИЧЕСКОЕ ОСНОВАНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО РАСЧЕТАМ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ – оформленная в соответствии с Гражданским кодексом РФ сделка купли-продажи (гл.30 ГК РФ) либо иная сделка**

**ЗНАЧИМЫЕ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ СВЕДЕНИЯ О СДЕЛКЕ КУПЛИ-ПРОДАЖИ, ПОСТАВКЕ:**

- наименование товара, количество, качество и ассортимент товара, подлежащего передаче покупателю, его цена;
- срок поставки товара;
- порядок и сроки оплаты, форма расчета;
- условия транспортировки и порядок оплаты расходов по доставке товара;
- момент перехода права собственности на приобретаемое имущество

**ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОФОРМЛЕНИЯ В УЧЕТЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ:**

**РАСЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ**  
(счет, счет-фактура)

**ДОКУМЕНТЫ – СВИДЕТЕЛЬСТВА СОВЕРШЕНИЯ СДЕЛКИ**  
(товарно-транспортная накладная, приходный ордер, приемный акт, акт о приемке выполненных работ и др.)

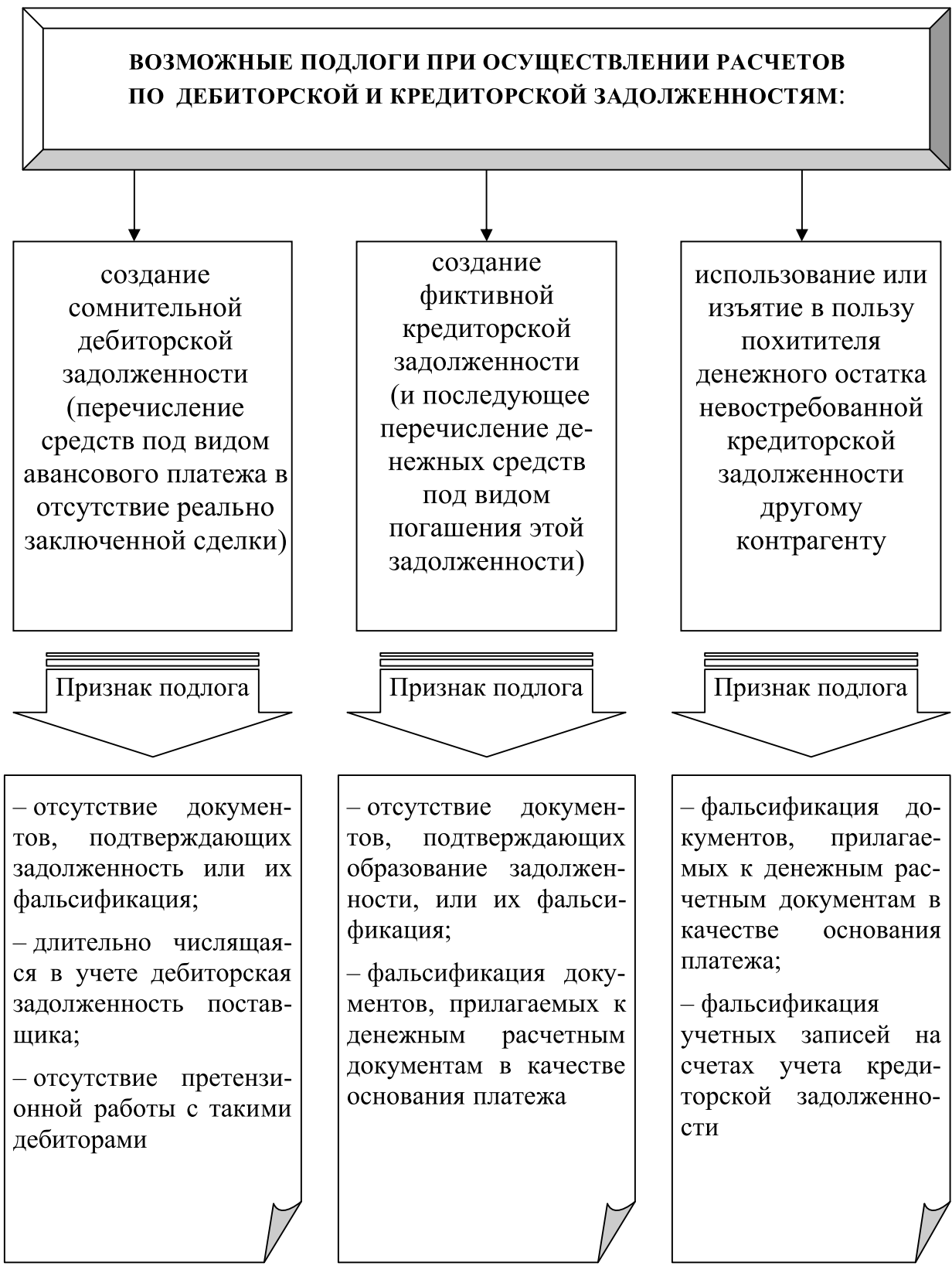
**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСЧЕТАМ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НАХОДЯТ ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ В СЛЕДУЮЩИХ СЛУЧАЯХ:**

при поступлении непосредственно в организацию имущества (товаров, материалов и др.), приемке оказанных услуг, выполненных работ в соответствии с документами поставщика

при поступлении в организацию имущества, оприходовании его без расчетных документов поставщика на их оплату (неотфактурованная поставка)

при оплате расчетных документов поставщика за приобретаемое имущество, которое до конца месяца не поступило в организацию и находится в пути или на ответственном хранении у поставщика

**Схема 3.** Основания для возникновения и отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками



**Схема 4.** Возможные подлоги при осуществлении расчетов по дебиторской и кредиторской задолженностям и признаки таких подлогов, устанавливаемые по данным учета

**ЮРИДИЧЕСКОЕ ОСНОВАНИЕ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ  
ПО РАСЧЕТАМ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ –**

сделка, оформленная в соответствии с Гражданским кодексом РФ  
договором займа или кредитным договором (гл.42 ГК РФ)

**ЗНАЧИМЫЕ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ СВЕДЕНИЯ  
О КРЕДИТЕ ИЛИ ЗАЙМЕ:**

- размер кредита (займа), срок, на который он предоставляется;
- цель получения кредита (позволяет определить источник списания затрат на оплату процентов за пользование кредитом (прибыль, себестоимость));
- форма предоставления кредита (займа) (денежные средства, векселя и пр.);
- порядок погашения кредита;
- имущество, предоставляемое в залог

**ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ  
И ЗАЙМАМ ОПРЕДЕЛЕНЫ**

Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)  
(приказ МФ РФ от 02.08.2001 № 60н)

**СЧЕТА ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ  
И ЗАЙМАМ:**

**Счет 66**  
«Расчеты по краткосрочным  
кредитам и займам»

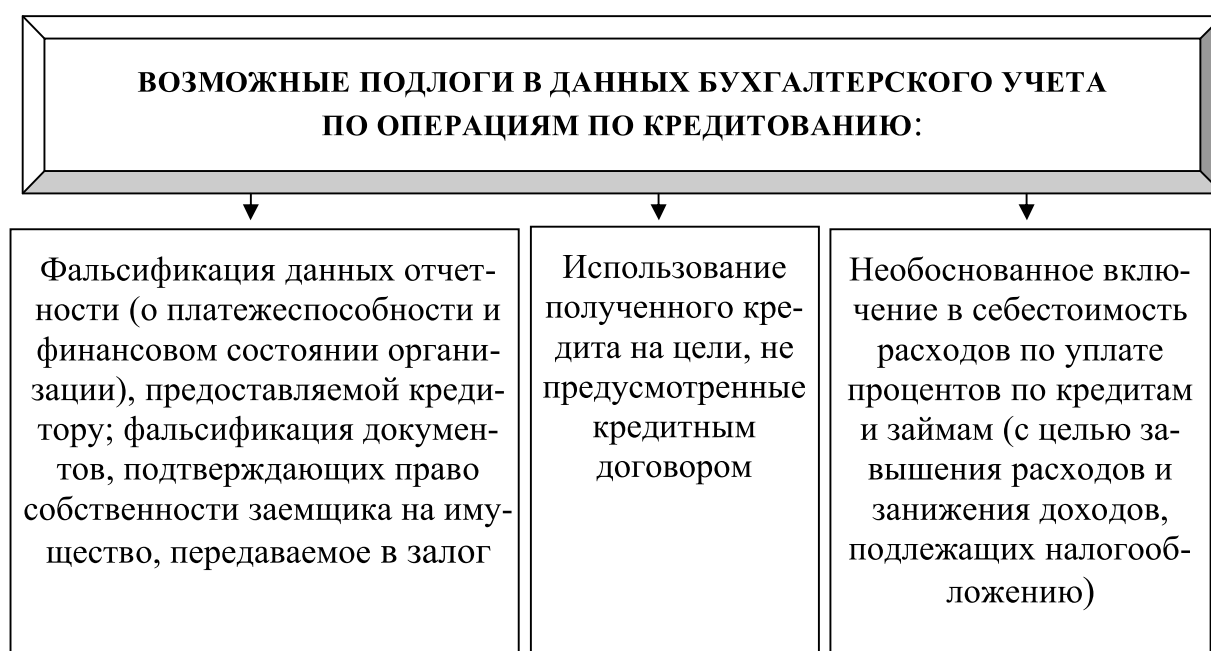
**Счет 67**  
«Расчеты по долгосрочным  
кредитам и займам»

**Схема 5.** Основания для возникновения обязательств по кредитам и займам и информация по этим операциям, отражаемая в учете

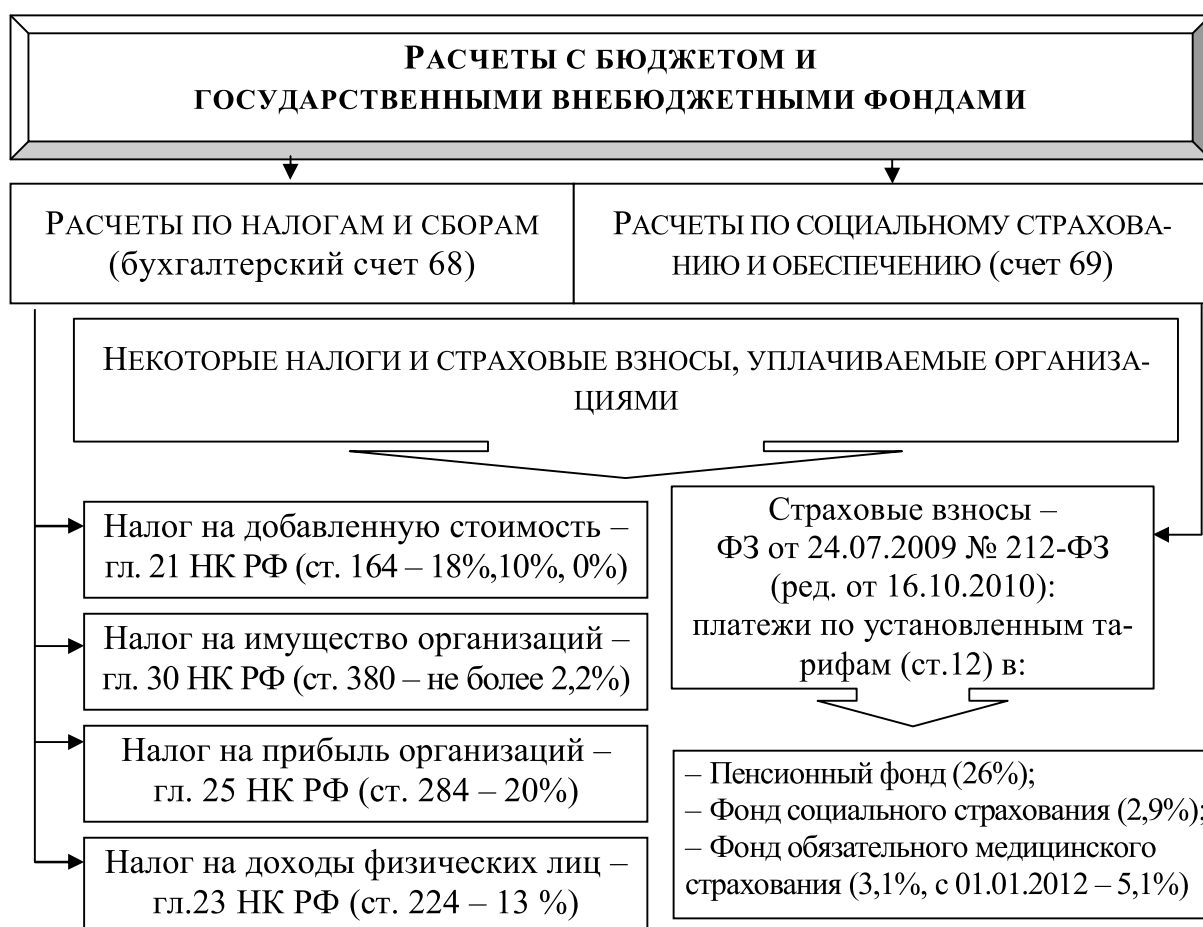
**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО РАСЧЕТАМ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ,  
ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ  
КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

<b>Операции по кредитованию</b>	<b>Проводки</b>	<b>Документы, содержащие инфор- мацию по операциям</b>
<p>1. Зачислены суммы полученного организацией:</p> <p>1) краткосрочного кредита и займа:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в рублях;</li> <li>– в валюте</li> </ul> <p>2) долгосрочного кредита и займа:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в рублях;</li> <li>– в валюте</li> </ul>	<p>Д 51 К 66 Д 52 К 66</p> <p>Д 51 К 67 Д 52 К 67</p>	<p>Выписка банка Кредитный договор Договор займа Документы по выдаче кредита</p>
<p>2. Предоставлен краткосрочный кредит или заем путем перечисления его в счет погашения задолженности перед поставщиком</p>	<p>Д 60 К 66</p>	<p>Выписка банка Документы по выдаче кредита, займа</p>
<p>3. Получены материалы в виде краткосрочного займа в натуральной форме</p>	<p>Д 10 К 66</p>	<p>Договор займа Накладные разных ви- дов</p>
<p>4. Учтены в фактической себестоимости материалов проценты по кредитам и займам, начисленные до принятия к учету материалов</p>	<p>Д 10 К 66</p>	<p>Кредитный договор Договор займа</p>
<p>5. Начислены причитающиеся к уплате проценты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по краткосрочному кредиту (займу);</li> <li>– по долгосрочному кредиту (займу)</li> </ul>	<p>Д 91-2 К 66 Д 91-2 К 67</p>	<p>Кредитный договор Договор займа</p>
<p>6. Погашен кредит или заем путем перечисления средств с расчетного счета в банке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– краткосрочный;</li> <li>– долгосрочный</li> </ul>	<p>Д 66 К 51 Д 67 К 51</p>	<p>Выписка банка Платежное поручение Документы по погаше- нию кредита</p>
<p>7. Погашен заем путем выдачи наличных:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– краткосрочный;</li> <li>– долгосрочный</li> </ul>	<p>Д 66 К 50 Д 67 К 50</p>	<p>Документы по погаше- нию кредита Отчет кассира Расходный кассовый ордер</p>

**Схема 6.** Основные операции по расчетам по кредитам и займам



**Схема 7.** Возможные подлоги в данных бухгалтерского учета при осуществлении расчетов по кредитам и займам

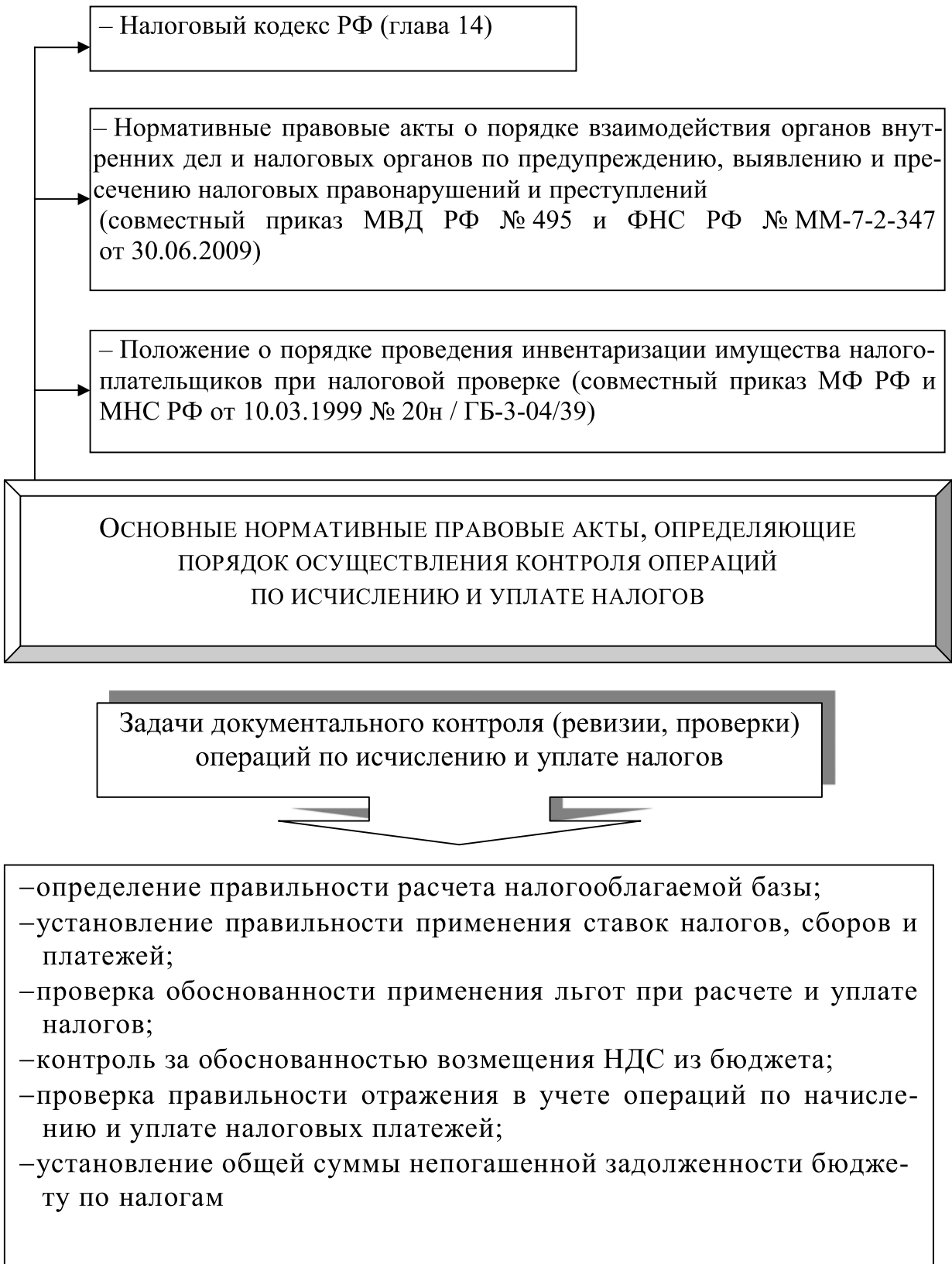


**Схема 8.** Виды расчетов по обязательствам перед бюджетом и внебюджетными фондами

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции по удержанию, исчислению и уплате налогов	Проводки	Первичные документы
1. Начислен налог на прибыль организации	Д 99 К 68	Справка-расчет налога от прибыли, рассчитанной по данным бухгалтерского учета
2. Начислен налог на имущество организации	Д 91-2 К 68	Расчет налога на имущество Налоговая декларация
3. Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль, НДС и др.	Д 68 К 51	Выписка банка
4. Начислен НДС в бюджет с выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг: – если выручка в целях налогообложения считается «по отгрузке»; – если выручка считается «по оплате»	Д 90-3 К 68 Д 90-3 К 76	Счет-фактура или иные первичные документы Чек ККМ Налоговая декларация по НДС
5. Приняты к вычету перед бюджетом суммы НДС по оприходованным материально-производственным запасам	Д 68 К 19	Счет-фактура Приходный ордер
6. Начислен транспортный налог	Д 20,23,25,26 К 68	Налоговая декларация по транспортному налогу
7. Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования по каждому работнику основного производства	Д 20 К 69	Справка бухгалтерии об определении базы для начисления страховых взносов Расчет доли страхового взноса, причитающегося в Фонд социального страхования
8. Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы и иных доходов сотрудников	Д 70 К 68	Расчетно-платежная ведомость Налоговые карточки
9. Удержан налог на доходы с дивидендов, подлежащий удержанию у источника выплаты	Д 75-2 К 68	Расчет дивидендов

**Схема 9.** Расчетные операции по налогам, при совершении которых встречаются злоупотребления



**Схема 10.** Нормативное регулирование порядка осуществления контроля операций по исчислению и уплате налогов.

Задачи контроля

НЕКОТОРЫЕ СПОСОБЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, УСТАНОВЛИВАЕМЫЕ ПУТЕМ ИССЛЕДОВАНИЯ СОДЕРЖАНИЯ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Необоснованное завышение затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Включение в состав затрат на производство оплаты за работы и услуги, которые в действительности не выполнялись. Отражение в бухгалтерском учете расходов на капитальные вложения как затрат на текущий ремонт

Соккрытие выручки или дохода от основной деятельности путем неоприходования наличной выручки, занижения объема реализации, занижения фактической цены реализации ценностей, уничтожения документов после продажи ценностей

Соккрытие выручки или дохода, не связанного с основной деятельностью: полученного за сдачу имущества в аренду; связанного с продажей объектов основных средств и пр.

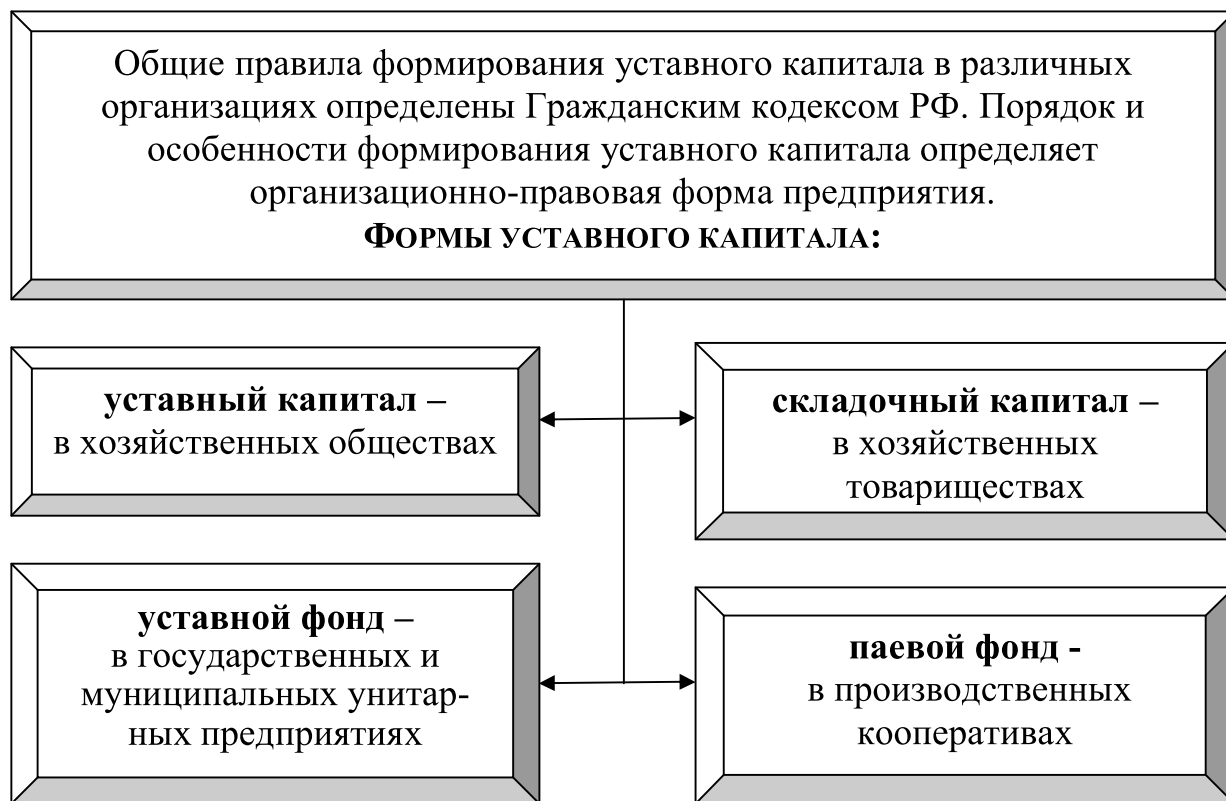
Открытие расчетных счетов в различных кредитных организациях без уведомления налогового органа. Осуществление финансово-расчетных операций с использованием расчетных счетов других организаций по взаимной договоренности

Завышение численности персонала организации, используемое с целью занижения сумм удерживаемого налога на доходы физических лиц. Фиктивное зачисление на работу персонала. Формальное зачисление на работу инвалидов с целью получения льгот по отдельным видам налогов

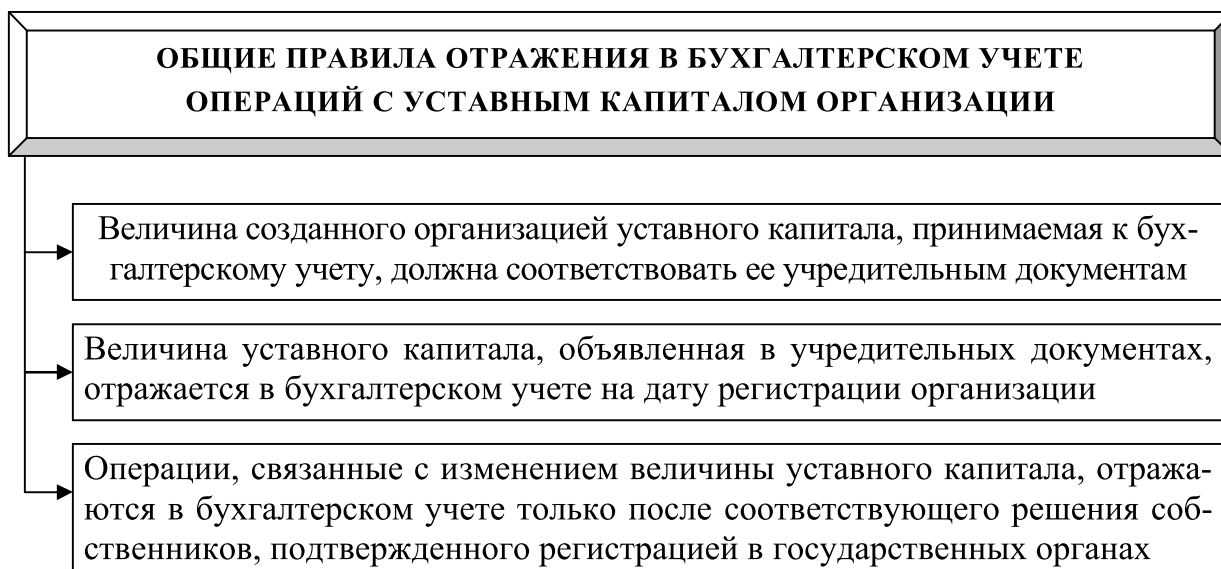
Списание расходов по фактической аренде для проживания сотрудников организации под видом расходов по аренде помещений для производственных нужд

Схема 11. Некоторые способы уклонения от уплаты налогов, устанавливаемые путем исследования содержания учетных документов

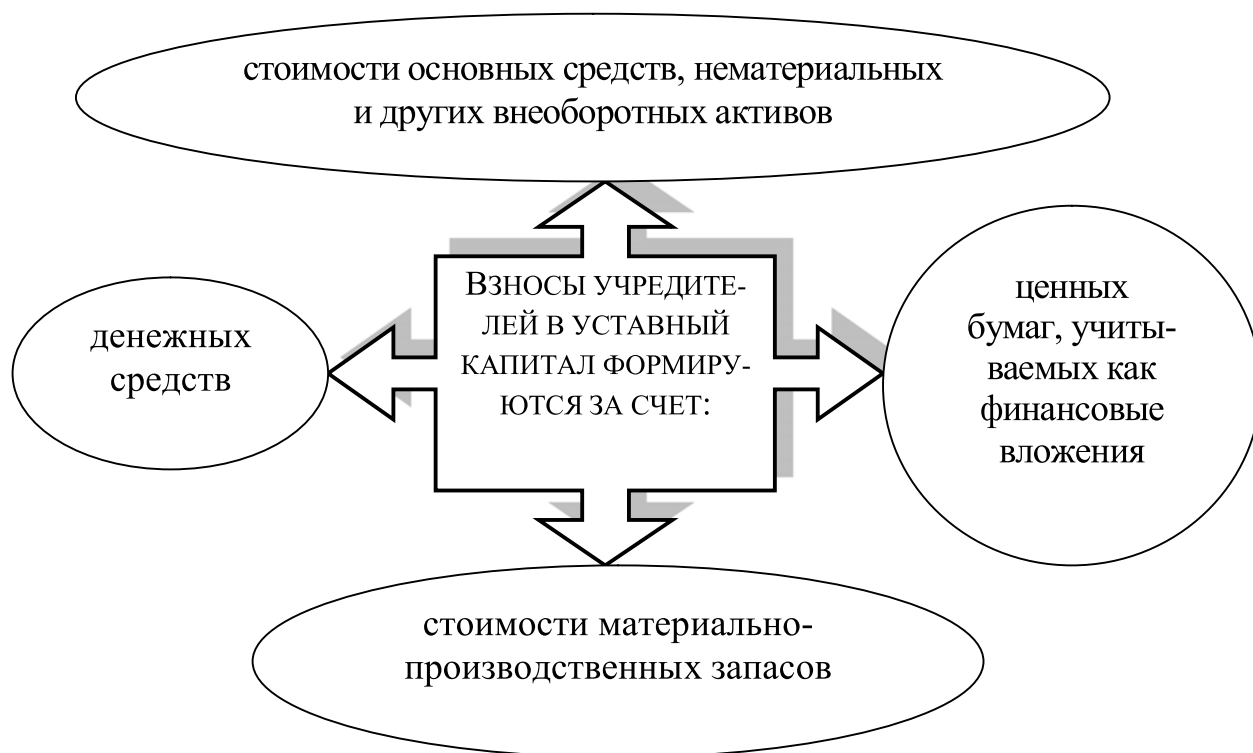
## ГЛАВА 18. ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ УСТАВНОГО КАПИТАЛА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И РАСЧЕТАМ С ИНВЕСТОРАМИ



**Схема 1.** Формы, которые принимает уставный капитал в организациях различных организационно-правовых форм



**Схема 2.** Общие правила отражения в бухгалтерском учете операций с уставным капиталом



**Схема 3.** Ценности, вносимые учредителями в качестве вклада в уставный капитал организации

Основные задачи документального контроля (ревизии, проверки) операций с уставным капиталом организации

- проверка обоснованности формирования и изменения уставного капитала;
- установление правильности и документальной обоснованности учетных записей по расчетам с учредителями;
- установление документальной обоснованности имущественных прав учредителей на неденежные объекты, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, обоснованности их оценки и правильности документального оформления;
- установление соотношения между суммой чистых активов организации и величиной уставного капитала

**Схема 4.** Основные задачи документального контроля операций с уставным капиталом

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции с уставным капиталом организации	Проводки	Документы
1. Сформирован уставный капитал организации	Д 75-1 К 80	Устав Учредительный договор
2. Начислена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал на дату регистрации учредительных документов	Д 75-1 К 80	Устав Учредительный договор
3. Оприходованы внесенные в погашение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал по согласованной стоимости: – объекты основных средств; – объекты нематериальных активов; – материалы, товары, ценные бумаги	Д 08-4 К 75-1 Д 08-5 К 75-1 Д 10, 15, 41, 58 К 75-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств Акт о приеме-передаче объекта нематериальных активов Накладные разных видов Акт о приемке материалов Приходный ордер
4. Оприходованы в качестве вклада в уставный капитал денежные средства	Д 50, 51 К 75-1	Выписка банка Отчет кассира Приходный кассовый ордер
5. Начислены дивиденды за счет нераспределенной прибыли	Д 84 К 75-2	Протокол решения собрания учредителей
6. Удержан налог на доходы от участия в уставном капитале организации, подлежащий удержанию у источника выплаты	Д 75-2 К 68	Справка бухгалтерии Налоговые декларации
7. Перечислена с расчетных, валютных, специальных счетов, выдана наличными задолженность учредителям по доходам	Д 75-2 К 50, 51, 55, 50	Выписка банка Отчет кассира Расчетная ведомость
8. Выкуплены собственные акции (доли) путем безналичного перечисления	Д 81 К 51,52	Выписка банка Реестр акционеров
9. Выкуплены собственные акции (доли) за наличные	Д 81 К 50	Расходный кассовый ордер Реестр акционеров

**Схема 5.** Операции с уставным капиталом и по расчетам с учредителями, при совершении которых встречаются злоупотребления

**СПОСОБЫ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПО ОПЕРАЦИЯМ  
С УСТАВНЫМ КАПИТАЛОМ И РАСЧЕТАМ С ИНВЕСТОРАМИ**

Способ противоправного действия	Разновидности способа противоправного действия
1. НЕПОЛНОЕ ОПРИХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С ЦЕ- ЛЬЮ СОЗДАНИЯ ИХ НЕУЧТЕННЫХ ИЗЛИШКОВ	– денежных средств, полученных в качестве эмиссионного дохода
	– денежных средств или имущества, поступивших в качестве оплаты за акции
	– денежных средств, поступивших в качестве неустойки за неисполнение обязанностей по оплате акций
	– денежных средств, полученных от продажи дополнительных акций или от увеличения их номинальной стоимости
	– денежных средств, источником которых является разница между выкупной ценой и номинальной стоимостью акций, при выкупе собственных акций
	– выкупленных акций (для начисления по ним дивидендов и создания фиктивной кредиторской задолженности)
2. НЕОБОСНОВАННОЕ СПИСАНИЕ В РАСХОД ИМУЩЕСТВА ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С ЦЕЛЬЮ СОЗДАНИЯ ИХ НЕУЧТЕННЫХ ИЗЛИШКОВ	– оплата акций физических лиц за счет имущества или денежных средств юридического лица
	– необоснованное изъятие денежных средств под видом или в процессе операций по оплате выкупаемых собственных акций, в том числе за счет занижения по учету цены выкупаемых акций
3. ИСКАЖЕНИЕ ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА С ЦЕЛЬЮ СОЗДАНИЯ ИХ НЕУЧТЕННЫХ ИЗЛИШКОВ	– завышение денежной оценки одной части имущества для сокрытия следов изъятия другой части имущества, поступившего в оплату акций
	– занижение по учету денежной оценки имущества, списываемого в оплату акций, с целью его незаконного изъятия путем списания по учету имущества на большую сумму, чем реально требуется для оплаты акций

**Схема 6.** Способы противоправных действий по операциям с уставным капиталом и по расчетам с инвесторами

**СПОСОБЫ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПО ОПЕРАЦИЯМ  
С УСТАВНЫМ КАПИТАЛОМ И РАСЧЕТАМ С ИНВЕСТОРАМИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СОЗДАНИЕ ФИКТИВНОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ДЛЯ ПОСЛЕДУЮЩЕГО ПРИСВОЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОД ВИДОМ ПОГАШЕНИЯ ЭТОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	– создание фиктивной кредиторской задолженности под видом или в процессе операций по начислению дивидендов
	– начисление дивидендов по ранее выкупленным и погашенным акциям
	– начисление дивидендов по акциям, поступившим в распоряжение акционерного общества
	– неисключение из реестра акций, не оплаченных в установленный срок, и последующее начисление по ним дивидендов
5. ИСКАЖЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ С ЦЕЛЬЮ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ОБМАННЫМ ПУТЕМ СРЕДСТВ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ЭТОЙ ОТЧЕТНОСТИ	– неумение уменьшить размера уставного капитала при фактической недостаточности чистых активов
	– сокрытие информации о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности
	– приукрашивание показателей отчетности с целью создания видимости благополучного финансового положения
	– завышение величины прибыли, приходящейся на одну акцию, с целью привлечения средств инвесторов
	– завышение размера фактически выплачиваемых дивидендов
	– сокрытие или искажение информации об аффилированных лицах (имеет значение при раскрытии преступлений, связанных с преднамеренным банкротством)

**Схема 6.** Способы противоправных действий по операциям с уставным капиталом и по расчетам с инвесторами (продолжение)

## РАЗДЕЛ 6. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ЗАПИСЕЙ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫХ ВИДАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

### ГЛАВА 19. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ЗАПИСЕЙ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

#### СТРОИТЕЛЬСТВО

– это процесс возведения комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения вновь создаваемых предприятий, зданий и сооружений, в том числе объектов непромышленной сферы; расширение, реконструкция, техническое перевооружение и поддержание мощностей действующих предприятий и объектов, а также проведение работ по капитальному ремонту зданий и сооружений, осуществляемых строительными организациями различных организационно-правовых форм, имеющими согласно законодательству РФ статус юридического лица

#### ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ХОЗЯЙСТВЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

§ 3 гл. 37 Гражданского кодекса РФ «Строительный подряд»

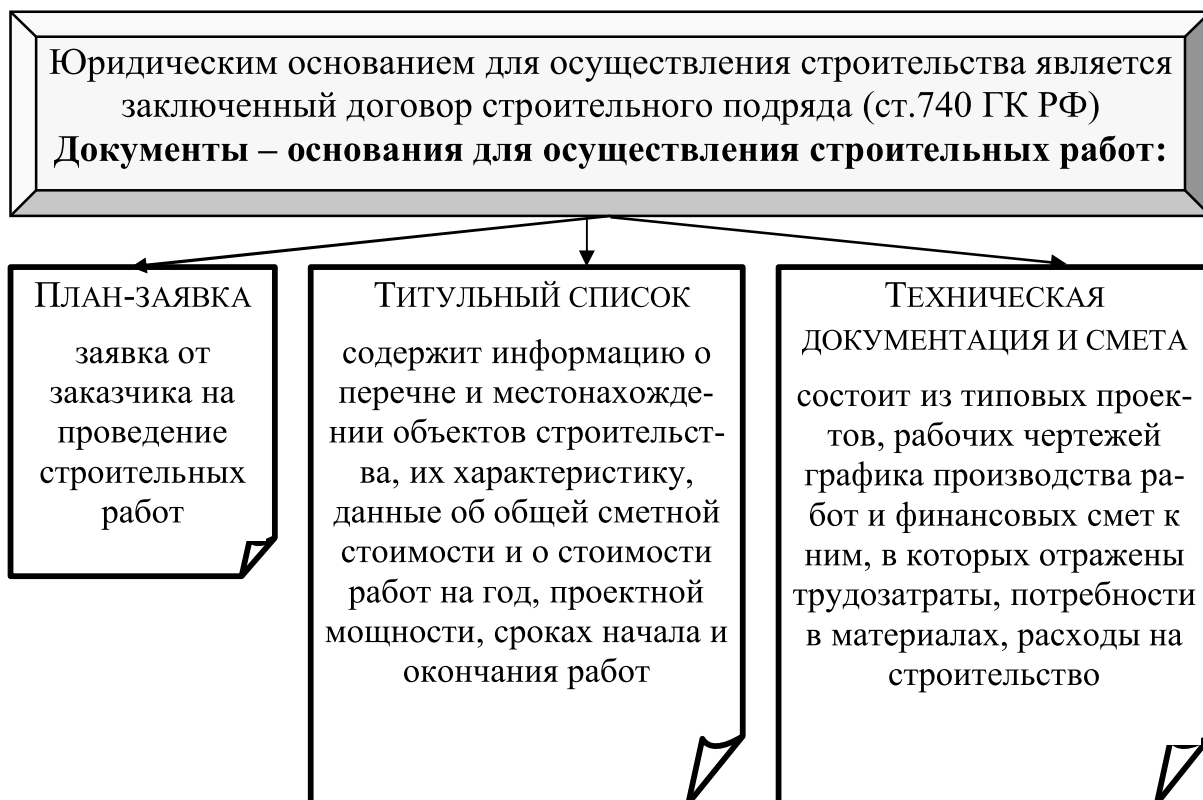
«Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» ФЗ от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 23.07.2010)

«Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ» ФЗ от 30.12.2004 № 214-ФЗ (ред. от 17.06.2010)

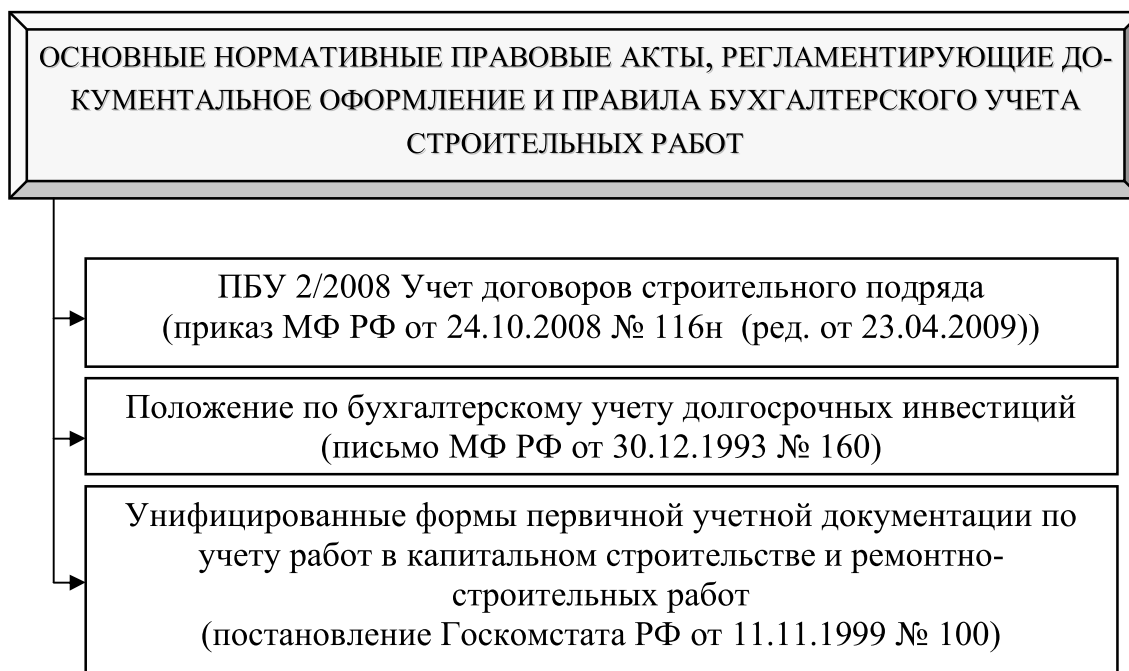
Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004) (постановление Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1)

Методические указания по определению величины сметной прибыли в строительстве МДС 81-25.2001 (постановление Госстроя РФ от 28.02.2001 № 15)

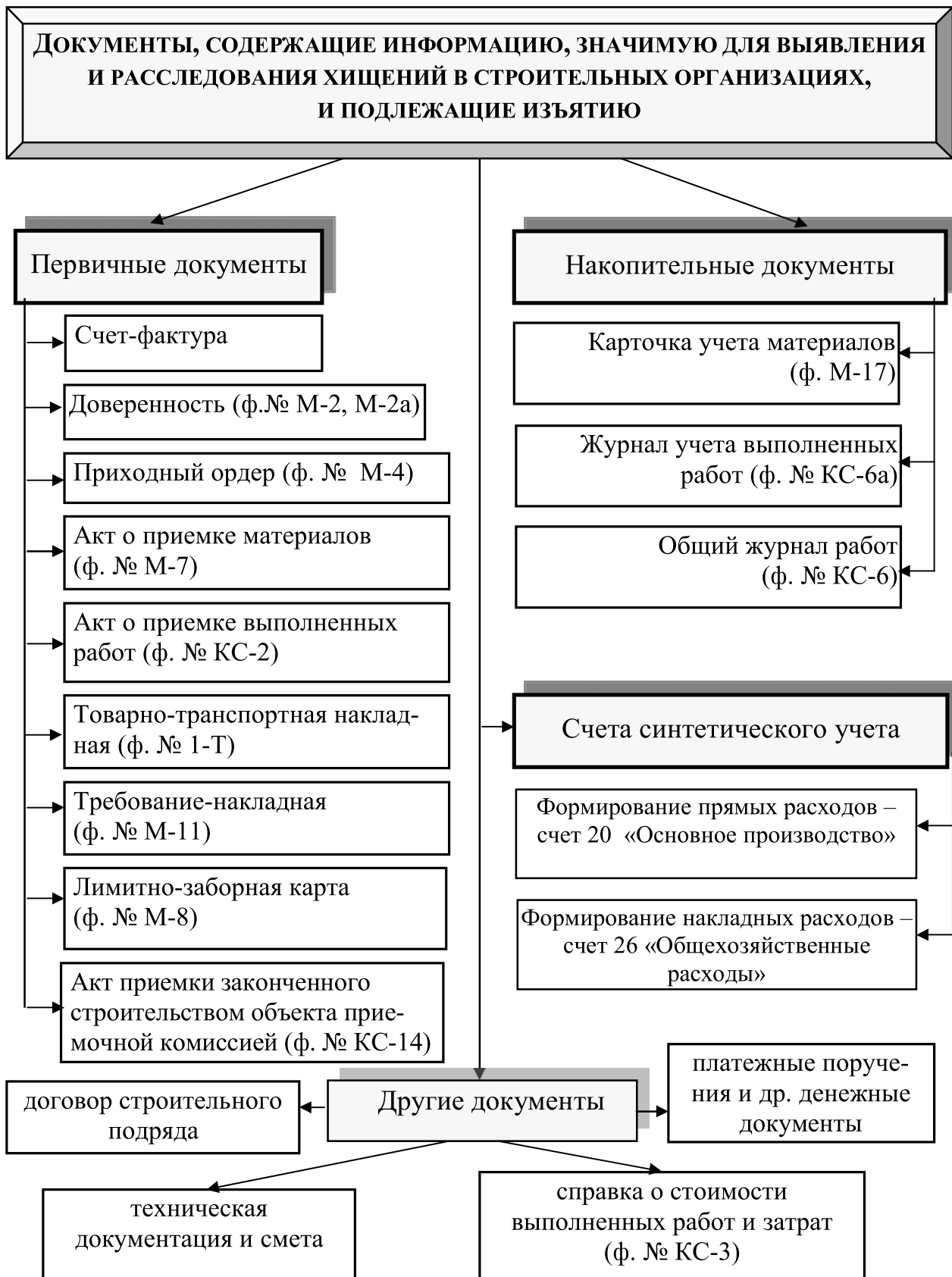
Схема 1. Понятие строительства и некоторые нормативные правовые акты, регламентирующие хозяйственно-экономическую деятельность строительных организаций в Российской Федерации



**Схема 2.** Документы – основания для осуществления строительных работ



**Схема 3.** Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета строительных работ



**Схема 4.** Документы, содержащие информацию, значимую для выявления и расследования хищений в строительных организациях, и подлежащие изъятию

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции	Проводки	Основные документы
1. Получены средства от инвесторов (участников договора долевого строительства)	Д 50, 51 К 86, 76	Выписка банка, Отчет кассира Регистры по учету средств целевого финансирования
2. Заказчиком - застройщиком произведены расходы по оказанию услуг по организации строительства	Д 20, 26 К 60, 71	Счет поставщика Акт о приемке выполненных работ Регистры по учету затрат по оказанию услуг инвесторам
3. Заказчиком - застройщиком отражен НДС, выделенный в счетах поставщиков и подрядчиков	Д 19 К 60	Счет поставщика Акт о приемке выполненных работ Регистр по счету 19 субсчету «НДС по расходам заказчика-застройщика»
4. Принят к вычету НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам	Д 68 К 19	Счет-фактура Декларация по НДС
5. Оплачены счета поставщика за строительные материалы (с учетом НДС)	Д 60 К 51	Выписка банка Платежное поручение
6. Оприходованы строительные материалы, поступившие от поставщиков (без учета НДС)	Д 10 К 60	Накладные разных видов Акт о приемке материалов Счет поставщика Акт о приемке выполненных работ
7. Учтены суммы НДС по оприходованным строительным материалам	Д 19 К 60	Счет поставщика Накладные разных видов Счет-фактура
8. Списана стоимость израсходованных на строительство материалов	Д 20 К 10	Требование-накладная Приходный ордер Лимитно-заборная карта
9. Начислена оплата труда персоналу, занятому непосредственно строительством	Д 20 К 70	Расчетно-платежная ведомость Табель учета использования рабочего времени Акт о приемке выполненных работ Разработочная таблица - распределение заработной платы в строительных организациях (ф. № РТ-2)

**Схема 5. Операции в строительных организациях, при совершении которых встречаются злоупотребления**

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции	Проводки	Основные документы
10. Начислена амортизация основных средств, используемых в строитель-	Д 20 К 02	Разработочная таблица - расчет износа (амортизации) основных средств (ф. № РТ-7)
11. Начислена заработная плата управленческому персоналу	Д 26 К 70	Первичные документы по оплате труда Разработочная таблица – сводка начисленной зарплаты по категориям персонала (ф. № РТ-5)
12. Начислена амортизация основных средств, не занятых непосредственно в строительстве	Д 26 К 02	Разработочная таблица - расчет износа (амортизации) основных средств (ф. № РТ-7)
13. Отнесены на затраты командировочные расходы	Д 26 К 71	Авансовый отчет Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении
14. Списаны расходы за электроэнергию, коммунальные услуги, связь	Д 26 К 60	Справка бухгалтерии Ведомость распределения общезаводских расходов (ф. № В-15)
15. Накладные расходы включены в состав затрат на основное производство (прямых расходов)	Д 20 К 26	Ведомость распределения общезаводских расходов (ф. № В-15)
16. Списана фактическая себестоимость по завершённому объекту (объемам работ) за отчетный период	Д 90/2 К 20	Справка-расчет бухгалтерии Акт о приемке выполненных работ Акт о приемке оказанных услуг Счета на оплату
17. Отражена продажа законченного строительством объекта (объемов работ) с учетом НДС	Д 62 К 90/1	Накладные разных видов Счета, выставленные покупателям и заказчикам
18. Начислен НДС с продажи	Д 90-3 К 68	Накладные разных видов Счета, выставленные покупателям и заказчикам Налоговая декларация по НДС

**Схема 5.** Операции в строительных организациях, при совершении которых встречаются злоупотребления (продолжение)

## Виды злоупотреблений в строительных организациях

хищение строительных материалов при поступлении на склад или объект

заключение фиктивных договоров на покупку, заготовку строительных материалов или изготовление оборудования

неполное оприходование поступивших строительных материалов на склад или объект за счет обмана экспедиторов

завышенное списание материалов на потери при их переработке, при выполнении дорогостоящих скрытых работ

списание материалов на потери при погрузо-разгрузочных работах, транспортировке и хранении

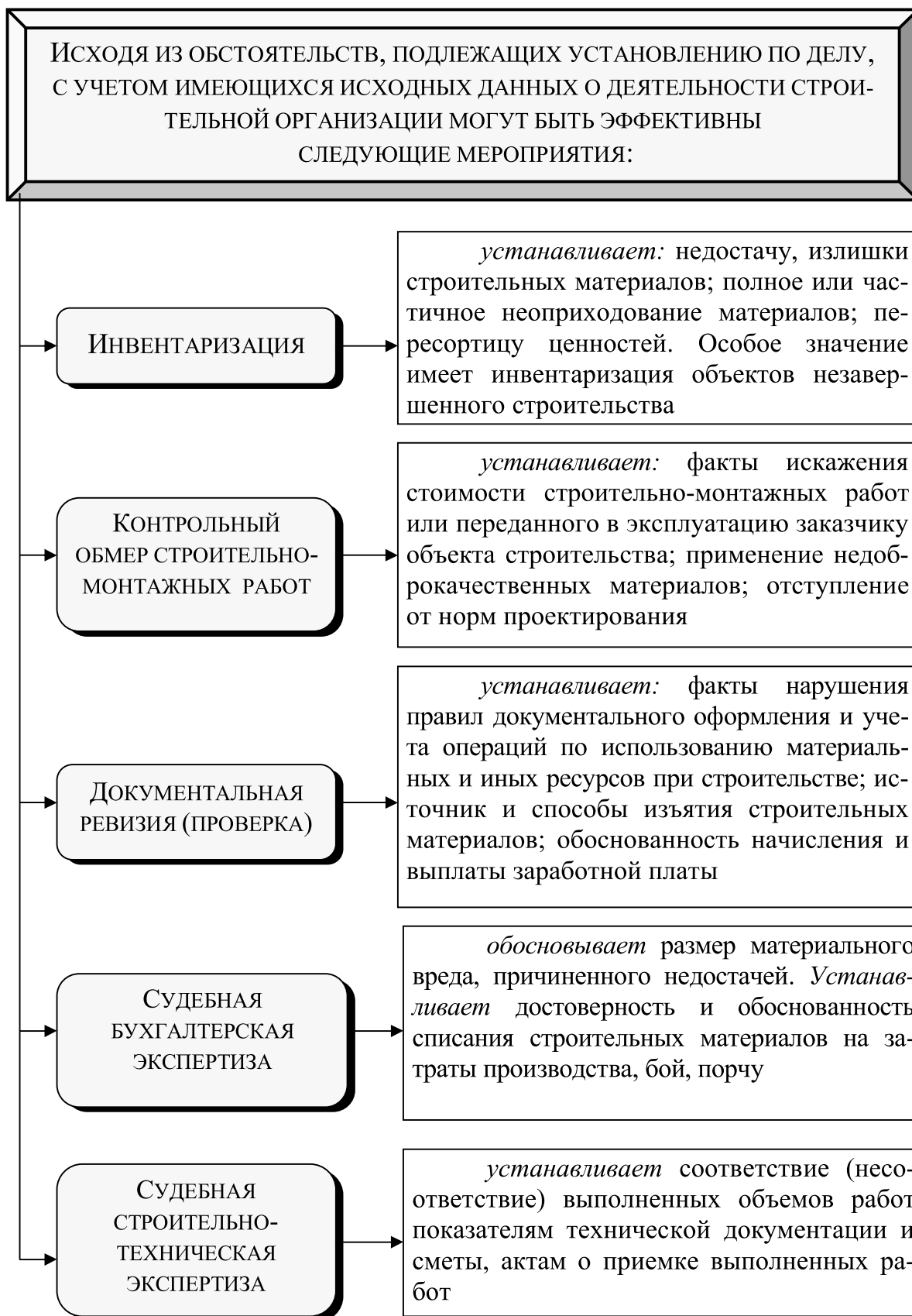
выписка подложных нарядов на работы, платежных ведомостей, расходных кассовых ордеров с последующим искажением данных в отчете кассира и учетных регистрах по кассовым операциям

завышение сметной стоимости материалов, объемов подлежащих выполнению строительных, монтажных работ, норм и расценок

### Признаки

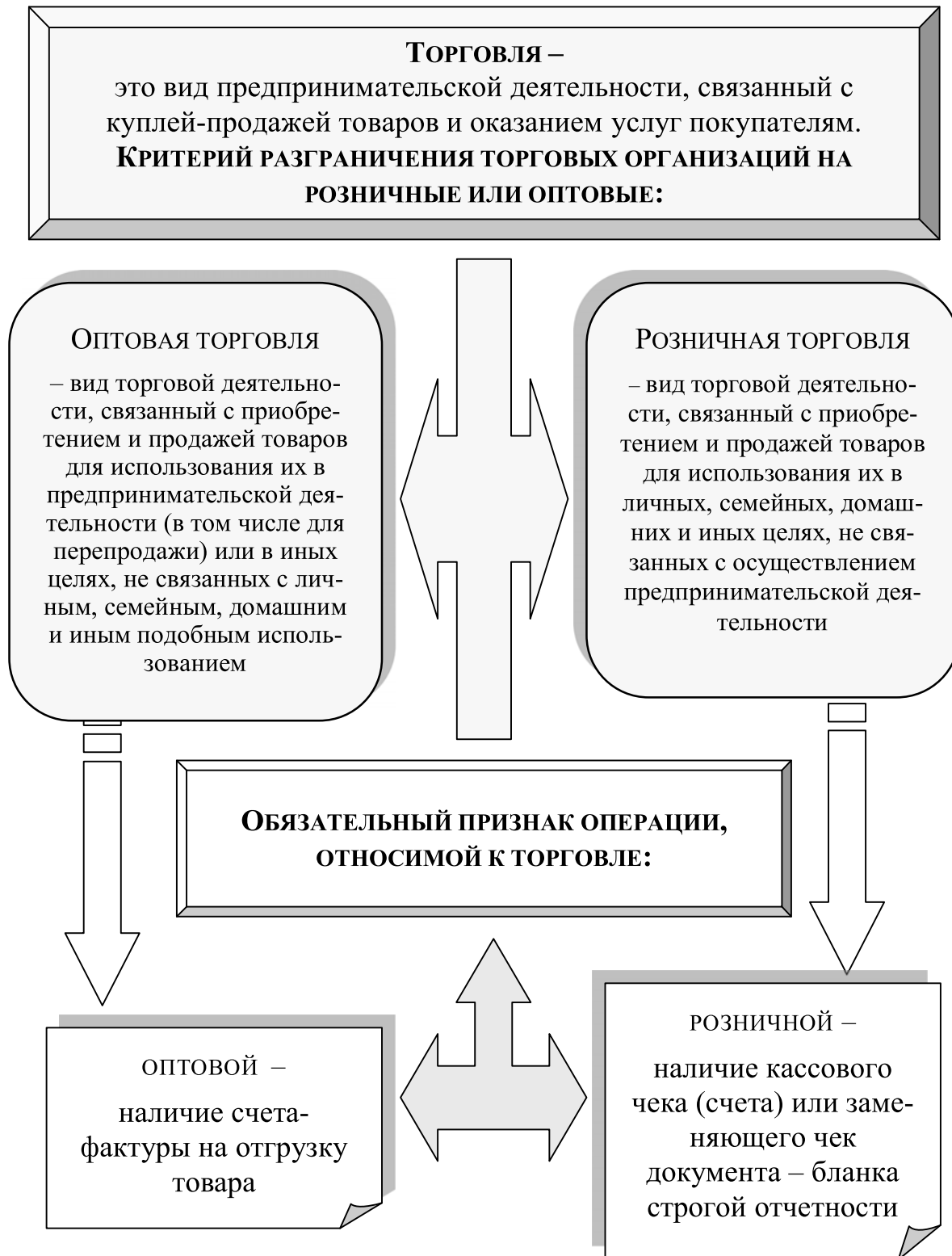
- 1) задержание работников организации с поличным во время выноса, вывоза строительных материалов либо при их передаче другим лицам без документов;
- 2) сведения о недоброкачественном строительстве, злоупотреблении служебным положением отдельных лиц;
- 3) запущенность учета и контроля, факты предоставления недостоверной отчетности в налоговый орган;
- 4) значительное число актов сверки выполненных работ, контрольных обмеров с отражением применения удорожающих коэффициентов, низкого качества строительного-монтажных работ, завышения их объемов

**Схема 6.** Виды злоупотреблений в строительных организациях и их признаки

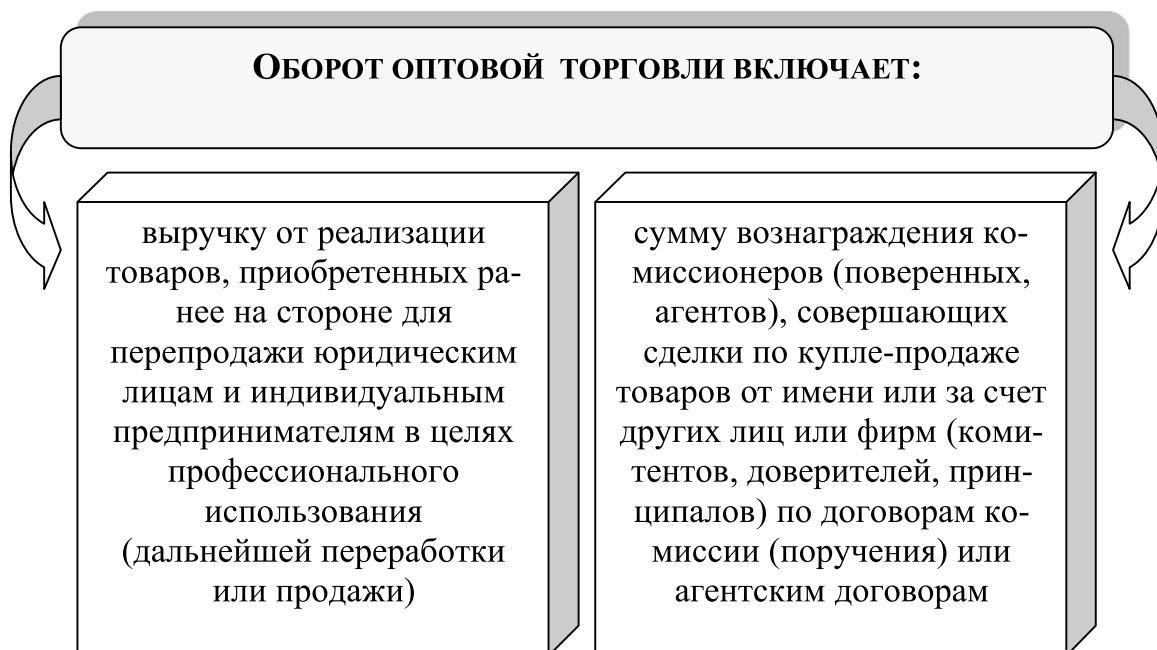


**Схема 7.** Возможности приемов фактического и документального контроля, судебных экспертиз в установлении признаков противоправной деятельности при осуществлении строительных работ

## ГЛАВА 20. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ЗАПИСЕЙ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ



**Схема 1.** Понятие оптовой и розничной торговли. Обязательный признак операции, относимой к розничной и оптовой торговле

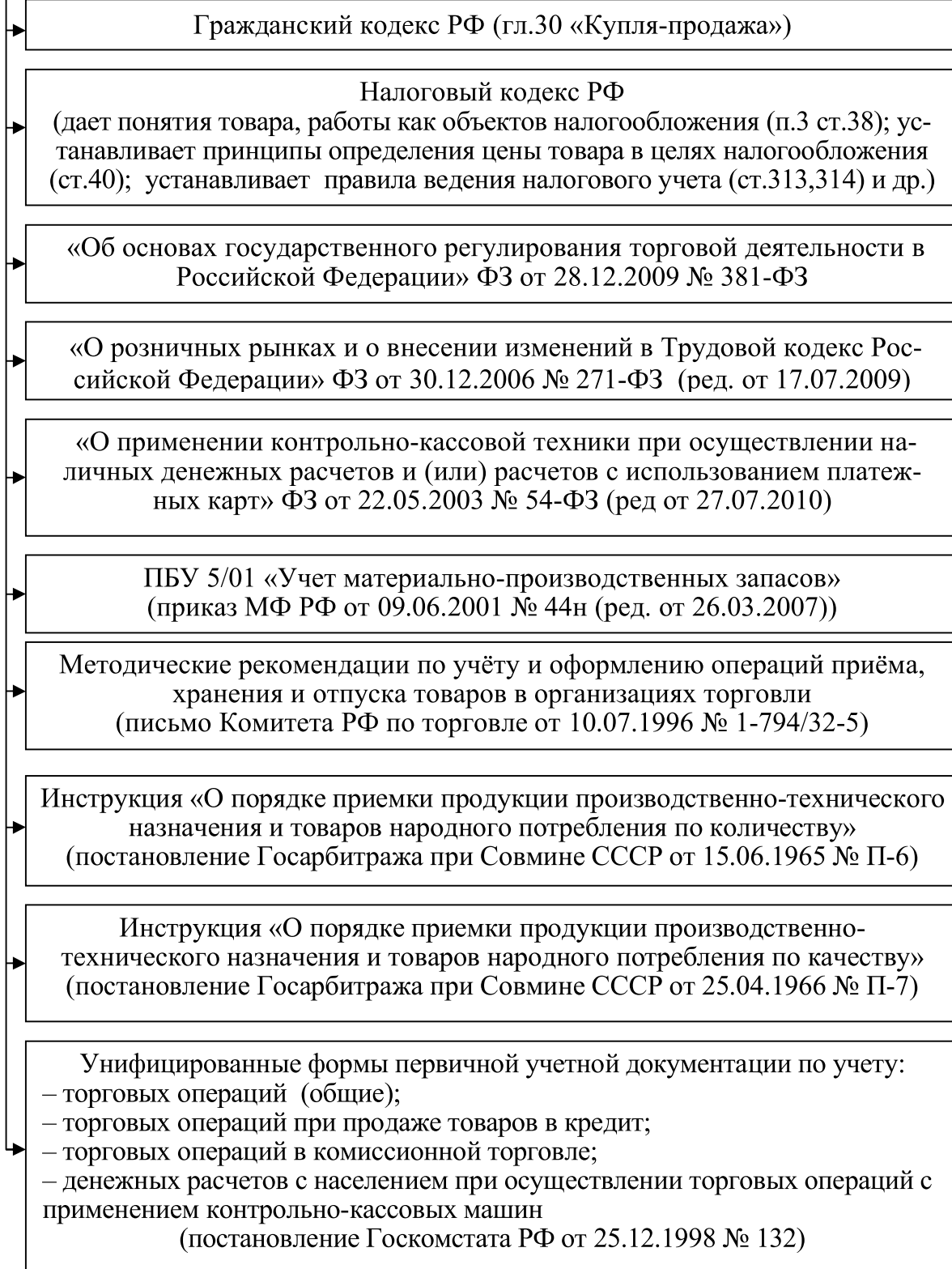


**Схема 2.** Составляющие оборота оптовой торговли

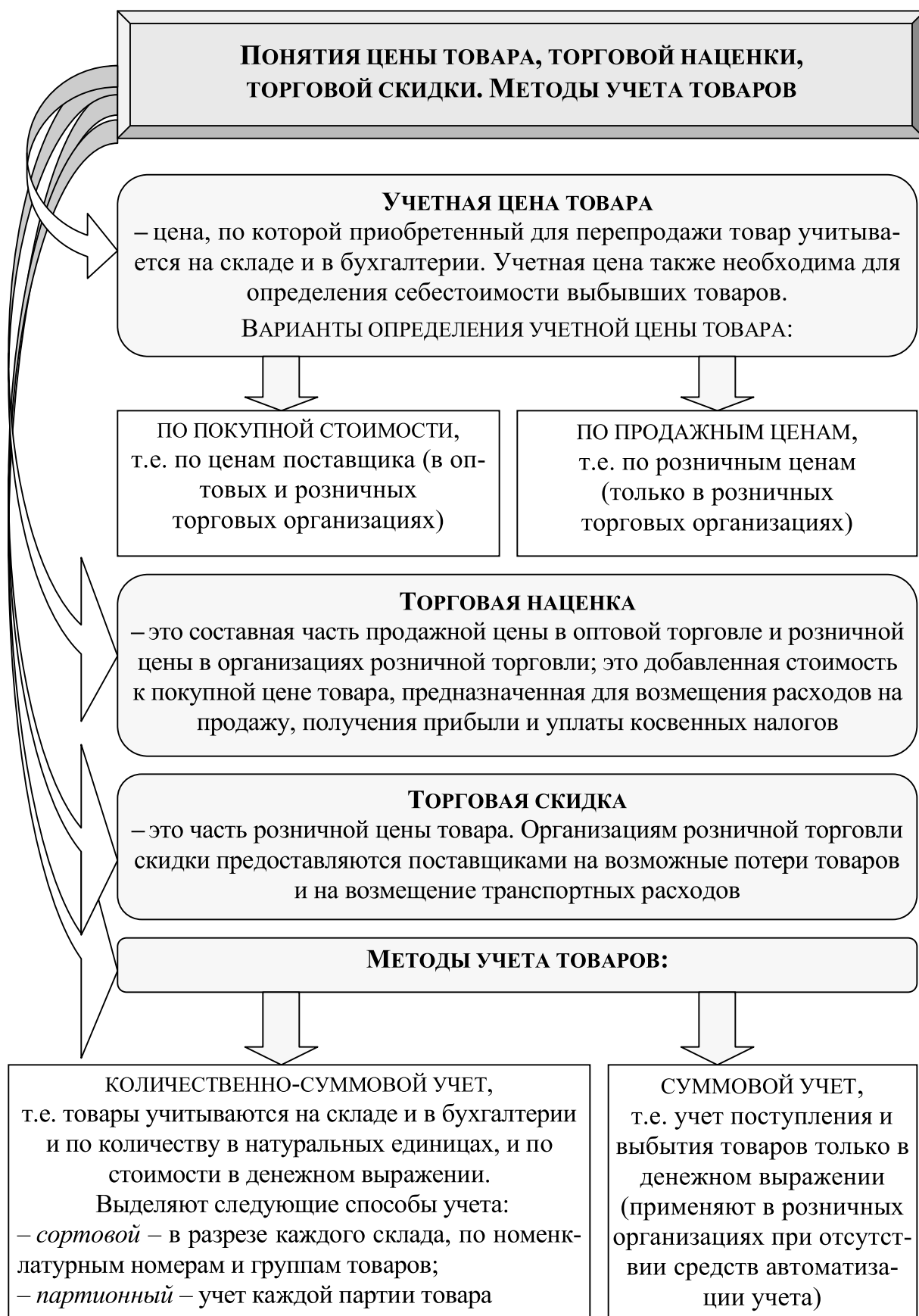


**Схема 3.** Составляющие оборота розничной торговли

## ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ИХ УЧЕТА

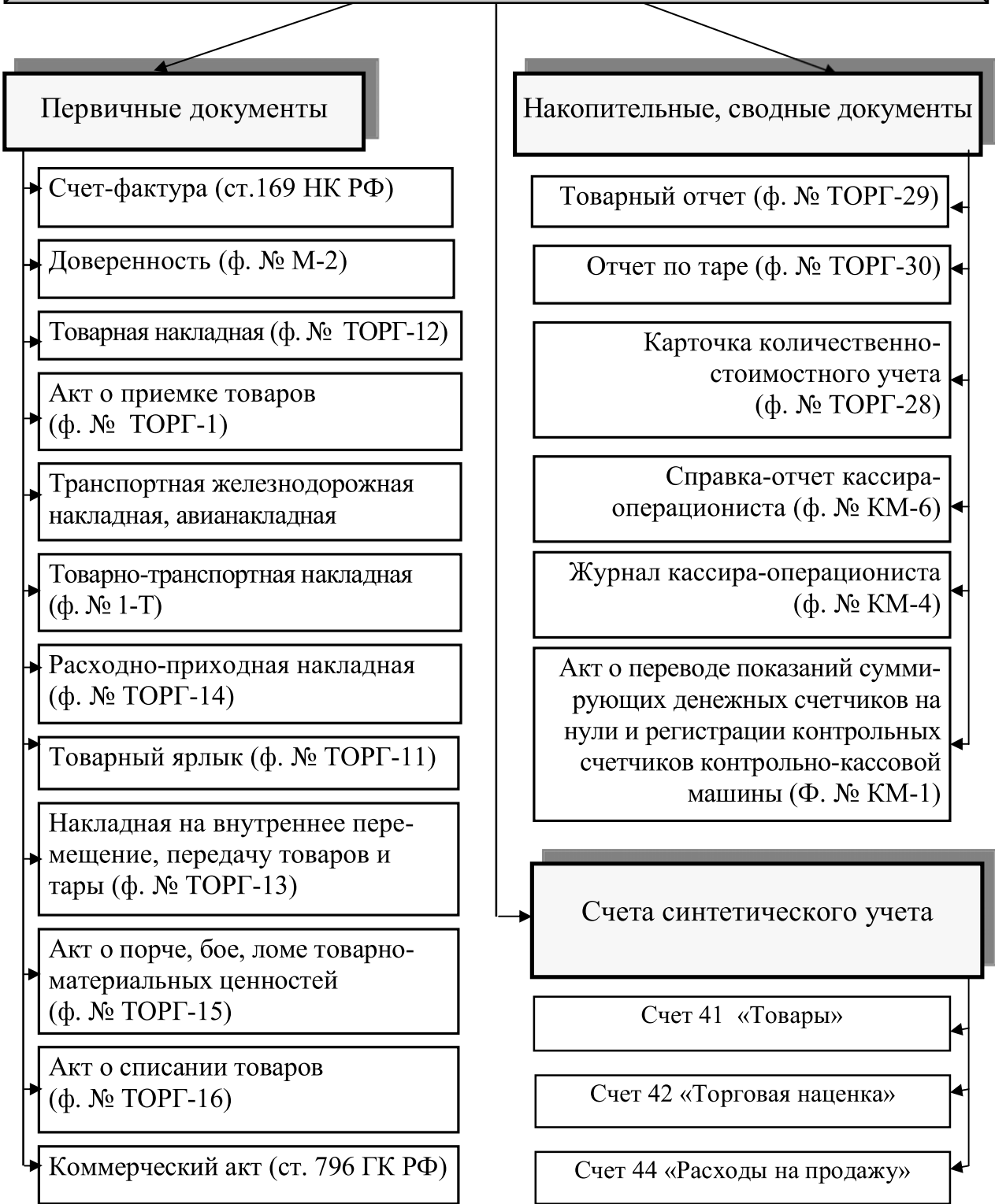


**Схема 4.** Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок осуществления торговых операций и их учета



**Схема 5.** Понятия цены товара, торговой наценки, торговой скидки. Методы учета товаров

**ДОКУМЕНТЫ, СОДЕРЖАЩИЕ ИНФОРМАЦИЮ, ЗНАЧИМУЮ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ХИЩЕНИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ, И ПОДЛЕЖАЩИЕ ИЗЪЯТИЮ**



**Схема 6.** Документы, содержащие информацию, значимую для выявления и расследования хищений в торговле, и подлежащие изъятию

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции	Проводки	Основные документы
<b>ОПЕРАЦИИ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ</b>		
1. Оплачены счета поставщика за товары (с учетом НДС)	Д 60 К 51	Выписка банка Платежное поручение
2. Оприходованы товары, поступившие от поставщиков (без учета НДС)	Д 41-1 К 60	Товарная накладная Счет-фактура
3. Приняты к учету суммы НДС по оприходованным товарам	Д 19 К 60	Счет поставщика Счет-фактура
4. Списаны на расходы по продаже: – транспортные расходы по доставке товара; – затраты по хранению товара; – затраты по погрузке – разгрузке товара	Д 44 К 60	Накладные разных видов Счет перевозчика Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (ф. № МХ-1) Счет хранителя Акт о приемке выполненных работ Счет исполнителя
5. Начислена оплата труда торговому персоналу	Д 44 К 70	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы Расчетно-платежная ведомость Акт о приемке выполненных работ
6. Отражена выручка от продажи товара в отпускных ценах (с учетом НДС)	Д 62 К 90-1	Товарная накладная Накладные разных видов Счет-фактура
7. Списана себестоимость отгруженных товаров в учетных ценах	Д 90-2 К 41-1	Накладные разных видов Счет-фактура Справка-расчет бухгалтерии
8. Списаны расходы на продажу за отчетный период	Д 90-2 К 44	Справка-расчет бухгалтерии
9. Начислен НДС с выручки от продажи товаров (по отгрузке)	Д 90-3 К 68	Счет-фактура Накладные разных видов Налоговая декларация по НДС

**Схема 7. Операции в оптовой торговле, при совершении которых встречаются злоупотребления**

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции	Проводки	Основные документы
<b>ОПЕРАЦИИ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ</b>		
1.Оприходованы товары, поступившие от поставщиков (без учета НДС)	Д 41-2 К 60	Товарная накладная Счет-фактура
2. Учтены суммы НДС по оприходованным товарам	Д 19 К 60	Счет-фактура
3. Начислена торговая наценка на поступивший товар	Д 41-2 К 42	Товарная накладная Акт о приемке товаров Справка бухгалтерии, реестр цен
4. Отражена скидка, предоставленная поставщиком на полученный товар	Д 60 К 42	Счет поставщика Товарная накладная
5. Отражена выручка от продажи товара в розничных ценах (с учетом НДС)	Д 50 К 90-1	Расходно-приходная накладная Приходный кассовый ордер Справка-отчет кассира Товарный отчет
6. Начислен НДС с выручки от продажи товаров	Д 90-3 К 68	Товарный отчет
7. Списан проданный товар: – по розничным ценам (когда учетной является розничная цена товара); – списана себестоимость товара в учетных ценах по покупной цене (когда	Д 90/2 К 41-2	Товарный отчет Отчет кассира-операциониста
8. Сторнированы суммы реализованного наложения (скидок, надбавок), относящегося к реализованным товарам	Д 90-2 К 42	Товарная накладная Бухгалтерская справка
9. Списаны недостачи и потери товара при хранении и продаже в пределах норм естественной убыли	Д 44 К 94	Акт на списание товаров Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей

**Схема 8. Операции в розничной торговле, при совершении которых встречаются злоупотребления**

## ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ В ТОРГОВЛЕ:

**ПРИЕМ,  
ТРАНСПОРТИ-  
РОВКА,  
ОТПУСК, ПРО-  
ДАЖА ТОВАРА**

Полное или частичное неоприходование товара на склад.  
Создание неучтенной денежной выручки (путем неприменения контрольно-кассовой техники) и ее последующее изъятие.  
Изъятие части товара при доставке (транспортировке).  
Продажа неучтенного товара и последующее изъятие кассовой выручки.  
Отпуск (продажа) товара по завышенным ценам и последующее изъятие суммовой разницы из кассовой выручки.  
Искажение данных о товаре (номенклатура, количество, цена) в сопроводительных документах.  
Изъятие товаров, поступивших без сопроводительных документов.  
Отпуск под видом высококачественного товара товара такого же наименования, но более низкого качества (сорта)

**СКЛАДСКОЙ  
УЧЕТ**

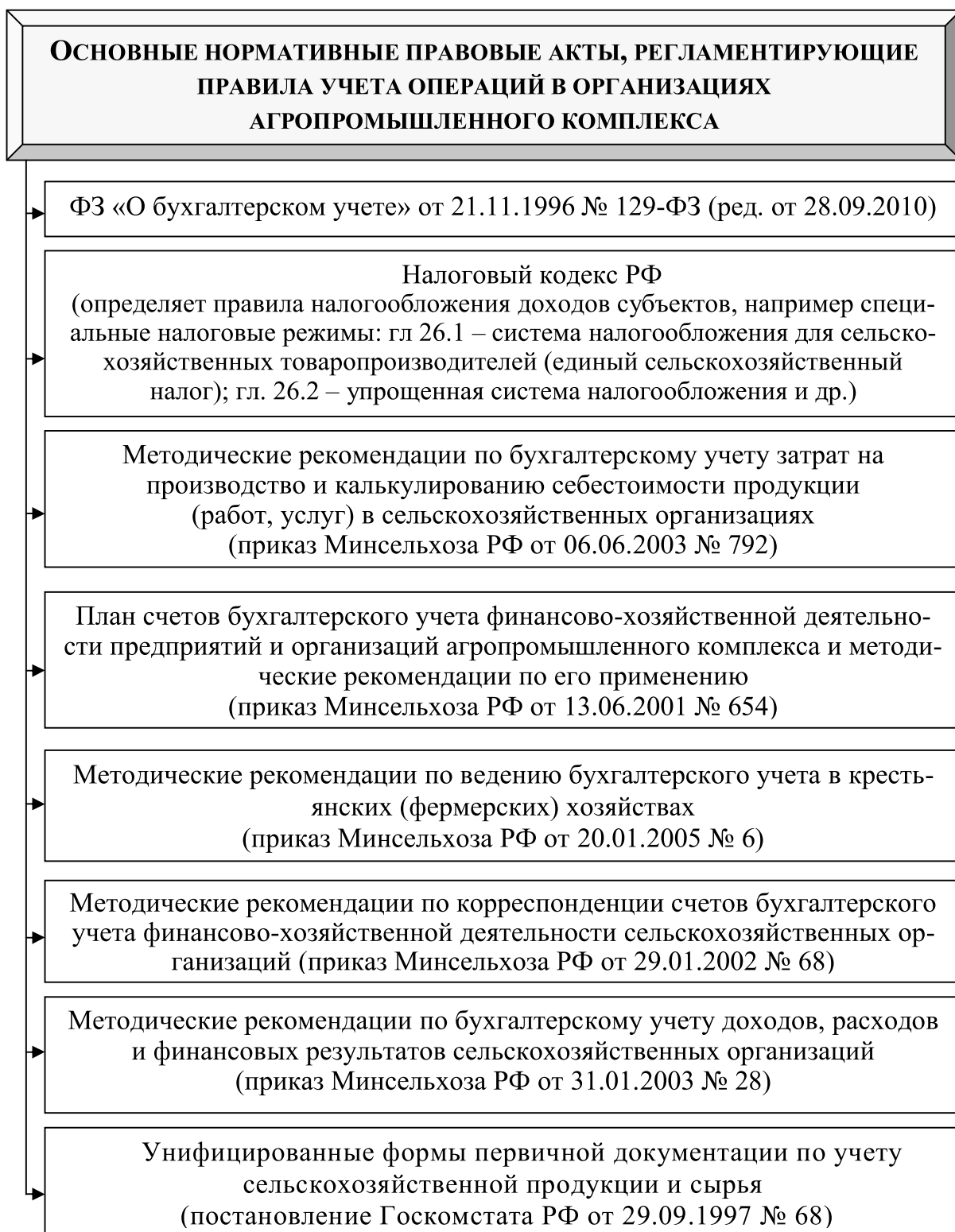
Фальсификация данных товарного отчета путем:  
– приложения к нему бестоварных расходных накладных;  
– приложения подложных актов на списание товаров по завышенным нормам естественной убыли;  
– уничтожения части первичных документов на проданный товар либо их замены подложными с заниженной суммой сделки

**УЧЕТ В БУХ-  
ГАЛТЕРИИ**

Подлоги, связанные с искажением по учету суммы торговой наценки (скидки).  
Завышение расходов на продажу путем фальсификации учетных документов, приложения подложных счетов на оплату фактически не выполнявшихся работ, услуг.  
Занижение (сокрытие) выручки от продажи товаров путем фальсификации учетных записей по счету 90-1.  
Создание нереальной кредиторской задолженности в пользу поставщиков с последующим перечислением средств под видом погашения этой задолженности.  
Злоупотребления, маскируемые учетными записями под видом продажи товаров в кредит

Схема 9. Злоупотребления при осуществлении операций в торговле

## ГЛАВА 21. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ЗАПИСЕЙ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ОБРАБАТЫВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ



**Схема 1.** Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок учета операций в организациях агропромышленного комплекса

Для учета операций используется ряд счетов (субсчетов), не применяемых в промышленности:

- 01 «Основные средства» субсчет 01-4 «Скот рабочий и продуктивный»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо», 08-7 «Приобретение взрослых животных»; 08-8 «Закладка и выращивание многолетних насаждений»;
- 10 «Материалы» субсчета 10-2 «Удобрения, средства защиты растений и животных», 10-7 «Корма»; 10-8 «Семена и посадочный материал»;
- 11 «Животные на выращивании и откорме» и др.

Учет затрат сельскохозяйственных, промышленных предприятий, подсобных сельских хозяйств по производству (выпуску) продукции, исчисление ее фактической себестоимости производится на счете 20 и открытых к нему субсчетах:

- 20-1 «Растениеводство»,
- 20-2 «Животноводство»,
- 20-3 «Промышленные производства»,
- 20-4 «Прочие основные производства»

Документальное оформление прихода и расхода сельскохозяйственной продукции имеет следующие особенности:

- документы на оприходование продукции обычно используются для начисления сдельной оплаты труда, что объективно затрудняет внесение в них подложных сведений;
- в составлении приходных и расходных первичных документов участвуют, как правило, несколько лиц – производственный персонал и рабочие основного производства

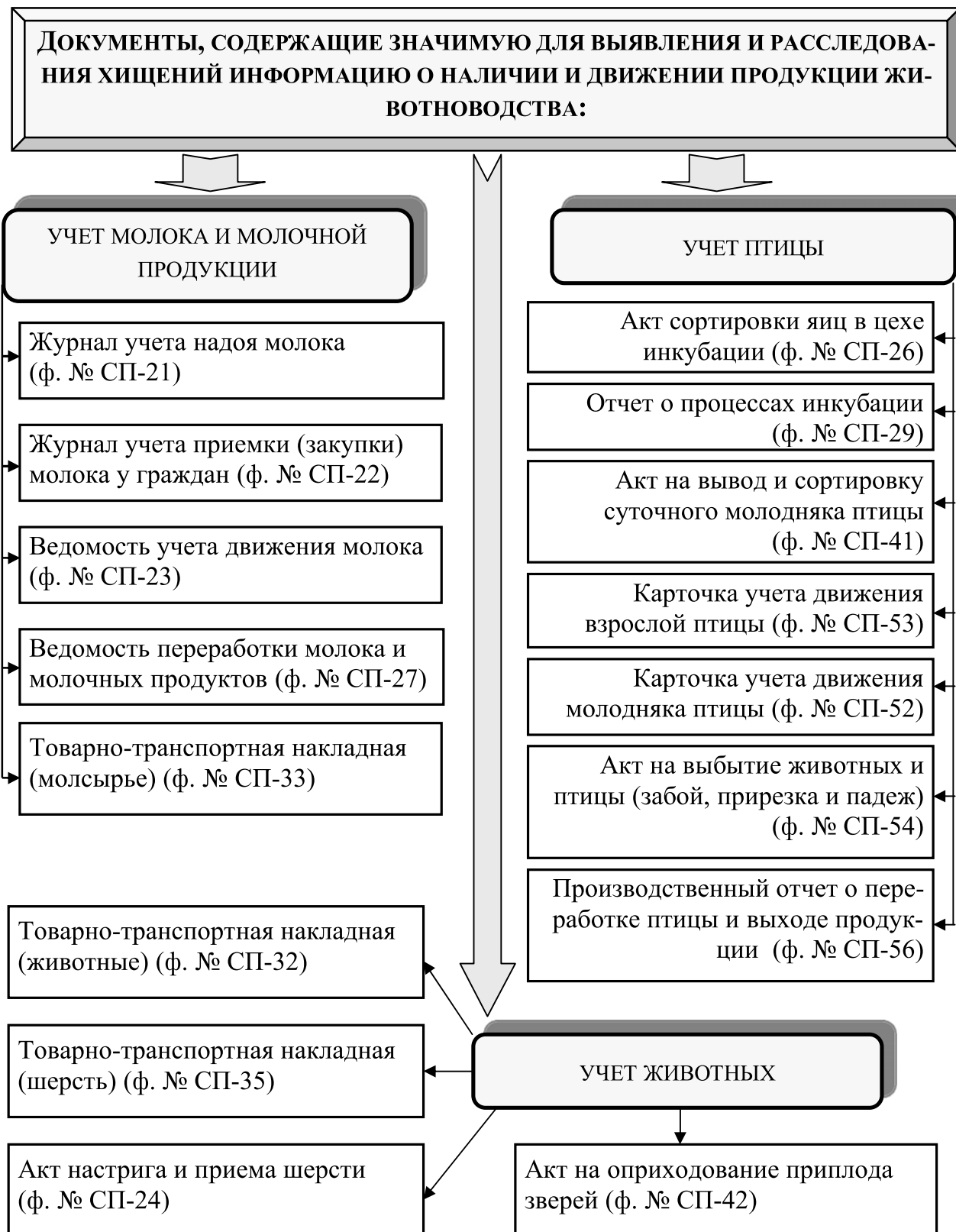
**НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

В связи с сезонностью производства фактическая себестоимость единицы продукции растениеводства может быть определена только в конце отчетного периода, после определения объема собранного урожая. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются в течение года по объектам учета растениеводства и животноводства (в нормативном или плановом размере) с корректировкой в конце года

**Схема 2.** Некоторые особенности бухгалтерского учета операций в организациях агропромышленного комплекса



**Схема 3.** Документы, содержащие значимую для выявления и расследования преступлений информацию о наличии и движении продукции растениеводства и подлежащие изъятию



**Схема 4.** Документы, содержащие значимую для выявления и расследования преступлений информацию о наличии и движении продукции животноводства и подлежащие изъятию

**ДОКУМЕНТЫ, СОДЕРЖАЩИЕ ЗНАЧИМУЮ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ХИЩЕНИЙ ИНФОРМАЦИЮ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ), А ТАКЖЕ ДОКУМЕНТЫ О РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ:**



**Схема 5.** Документы, содержащие значимую для выявления и расследования преступлений информацию о наличии и движении сельхозпродукции и подлежащие изъятию

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции	Проводки	Документы
1. Приняты к учету фактически поступившие материальные ценности и заготовленное сельскохозяйственное сырье по учетным ценам	Д 10 К 15	Акт настрига и приема шерсти Журнал учета приемки (закупки) молока у граждан Реестр приема зерна и другой продукции и др.
2. Оприходованы отходы от забракованной продукции и сырья	Д 10 К 28	Реестр документов на выбытие продукции и др.
3. Отражена покупная стоимость приобретенной для переработки продукции и расходы по ее заготовке	Д 15 К 60 (76)	Товарно-транспортные накладные разных видов Приходный ордер
4. Учтен НДС по приобретенным ценностям	Д 19 К 60	Счет-фактура поставщика
5. Приобретены сырье, продукция у населения	Д 10, 43 К 76	Журнал учета приемки (закупки) молока у граждан Акт о приемке продукции для реализации (продажи)
6. Отражены прямые затраты по выработке продукции основного производства	Д 20-3 К 10, 70, 02 и др.	Ведомость переработки молока и молочных продуктов Производственный отчет о переработке птицы и выходе продукции и др.
7. Отнесены на себестоимость продукции основного и вспомогательного производств потери от брака	Д 20, 23 К 28	Акт о списании и др.
8. Списана фактическая себестоимость выпущенной из основного производства продукции	Д 43 (40) К 20-3	Накладные разных видов Ведомость переработки молока и молочных продуктов Производственный отчет о переработке птицы и выходе продукции
9. Поступила выручка от продажи продукции в кассу организации	Д 50 К 90-1	Отчет кассира Отчет о реализации продукции

**Схема 6.** Некоторые операции в обрабатывающих производствах, при совершении которых встречаются злоупотребления

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

Операции	Проводки	Документы
1. Оприходованы приобретенные в собственность земельные участки	Д 01 К 08-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств Справка бухгалтерии
2. Оприходованы приобретенные объекты природопользования	Д 01 К 08-2	Акт о приеме-передаче объекта основных средств Справка бухгалтерии
3. Оприходованы материалы, корма, семена, полученные от поставщиков, учтена стоимость услуг сторонних организаций по их доставке, подотчетных лиц, предпринимателей (без применения сч. 15)	Д 10, 10-7 К 60, 71, 76	Приемный акт Товарно-транспортные накладные (разных видов) Счет-фактура Авансовый отчет и др.
4. Приобретены животноводческой организацией и оприходованы взрослые животные для основного стада	Д 08-7 К 60 Д 01-4 К 08-7	Счет поставщика Перевозочные документы Акт на перевод животных Приемо-расчетная ведомость на животных, принятых от населения
5. Оприходованы животные, приобретенные за наличный расчет	Д 11 К 71, 50	Акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданами Приемо-расчетная ведомость на животных, принятых от населения Авансовый отчет Приходный ордер Накладные разных видов
6. Молодняк животных переведен в основное стадо	Д 08-6 К 11	Акт на перевод животных
7. Оприходованы животные, переведенные из молодняка в основное стадо	Д 01-4 К 08-6	Акт на перевод животных
8. Переведены животные из основного стада на выращивание и откорм	Д 11 К 01-4	Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)

**Схема 7. Операции в сельском хозяйстве, при совершении которых встречаются злоупотребления**

**ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРИ СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕНЫ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ. ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПО ЭТИМ ОПЕРАЦИЯМ ДОКУМЕНТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИМ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ**

9. Переведены животноводческим хозяйством животные из одной возрастной группы в другую	Д 11 К 11	Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)
10. Списаны организацией затраты по выращиванию или откорму животных 11. Оприходован приплод животных	Д 11 К 20,23, 29	Разработочные таблицы по распределению производственных затрат Акт на оприходование приплода животных
12. Начислена заработная плата работникам, занятым приобретением и содержанием животных	Д 11 К 70	Наряд Расчетно-платежная ведомость
13. Списаны затраты, относимые в состав расходов на продажу животных	Д 11 К 44	Ведомость распределения транспортно-заготовительных расходов
14. Списаны затраты по содержанию проданных животных	Д 90-2 К 11	Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)
15. Выявлена недостача животных, находящихся на выращивании и откорме	Д 94 К 11	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
16. Списана стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией, по причине стихийного бедствия	Д 91 К 11	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией Приказ руководителя
17. Поступили денежные средства от мясокомбината за покупку животных для забоя	Д 51 К 62	Выписка банка Платежное поручение
18. Списаны затраты по недобору продукции по застрахованным посевам вследствие стихийных бедствий или неблагоприятных погодных условий в размере, возмещаемом органами страхования	Д 76 К 20-1	Договор страхования Реестр отправки зерна и другой продукции с поля Выписка из реестра о намолоте зерна и убранной площади и др.

**Схема 7.** Операции в сельском хозяйстве, при совершении которых встречаются злоупотребления (продолжение)

# СПОСОБЫ ХИЩЕНИЯ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И ЖИВОТНОВОДСТВА

Прямое хищение продукции с поля, тока, фермы, склада при поступлении, переработке, хранении, транспортировке, реализации без маскировки следов преступной деятельности в документах учета

Создание неучтенных излишков продукции с целью последующего ее хищения и сокрытия преступления путем искажения содержания учетных записей и внесения в достоверные документы учета, отчетности фальсифицированных данных

## Способы хищения молока и молочной продукции

- занижение работниками сепараторных отделений, молокозаводов веса молока при приемке за счет обвеса сдатчиков на испорченных весах;
- неправильный пересчет объема молока на вес, т.е. определение количества не по весу, а по объему тары для его перевозки;
- недостоверное определение количества молока в пересчете на базисную жирность в целях ее занижения и снижения цены

ПРИ ЗАГОТОВКЕ МОЛОКА И МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

- изъятие неучтенных излишков молока и молочной продукции в натуральном виде;
- направление неучтенных излишков на сокрытие ранее имевшихся недостач;
- оприходование излишков под видом молока, принятого от индивидуальных сдатчиков из числа граждан, фермеров;
- отпуск неучтенных излишков организациям торговли, общепита, частным лицам для реализации с последующим присвоением денежных средств;
- передача неучтенных излишков в производственные цеха молокозаводов, общественного питания для изготовления различных видов неучтенной продукции

ПРИ ПЕРЕДАЧЕ В ПРОИЗВОДСТВО

Схема 8. Способы хищения продукции растениеводства и животноводства

## СПОСОБЫ ХИЩЕНИЯ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И ЖИВОТНОВОДСТВА

### Способы хищения молока и молочной продукции

- списание сырья на затраты производства по завышенным нормам расхода;
- необоснованное списание молока на естественную убыль;
- излишнее списание жира в отходы при выработке продукции;
- разбавление, завышение влажности, недовложение, замена компонентов отдельных видов продукции

ПРИ ПЕРЕРАБОТКЕ МОЛОКА И МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ:

- составление подложных сопроводительных документов с последующим их уничтожением или заменой другими после доставки продуктов к месту сбыта (перевоз продукции дважды по одной и той же накладной: один раз – учтенной, другой – неучтенной);
- фальсификация данных сопроводительных документов (указание меньшего, чем отпущено фактически, количества товара и тары)

ПРИ ПРОДАЖЕ МОЛОКА И МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ:

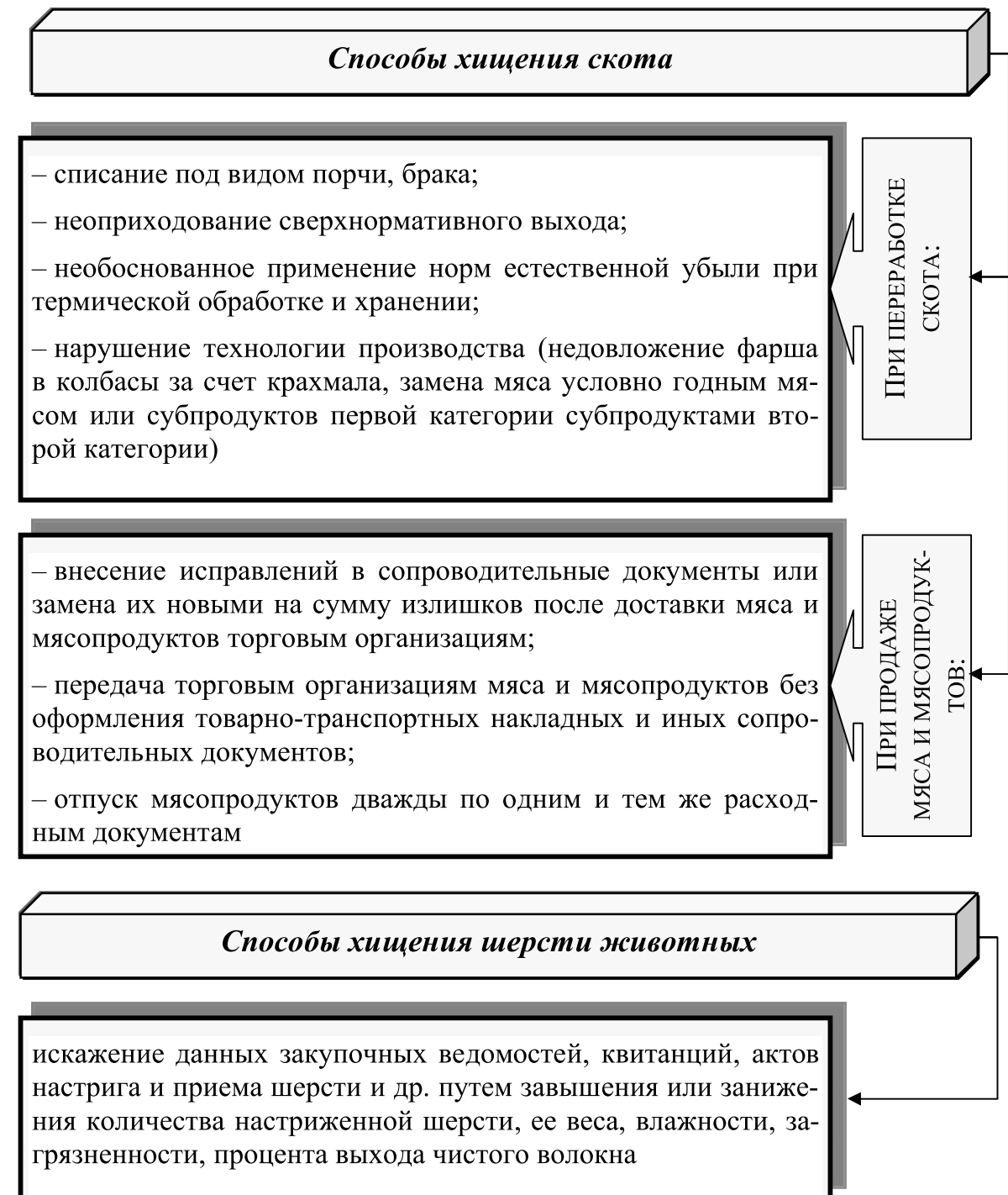
### Способы хищения скота

- занижение веса скота за счет применения неисправных весов, облегченных гирь, магнита;
- составление подложных актов на выбраковку, падеж, необоснованное применение максимальных скидок с живого веса животных на содержание желудочно-кишечного тракта, стельность, супоросность;
- занижение данных об упитанности и возрасте животных в товарно-транспортных накладных, актах на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданами

ПРИ ЗАКУПКЕ СКОТА:

**Схема 8.** Способы хищения продукции растениеводства и животноводства (продолжение)

## СПОСОБЫ ХИЩЕНИЯ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И ЖИВОТНОВОДСТВА



**Схема 8.** Способы хищения продукции растениеводства и животноводства (продолжение)

## СПОСОБЫ ХИЩЕНИЯ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И ЖИВОТНОВОДСТВА

### *Способы хищения зерна и продукции растениеводства:*

- неучтенный посев на землях, значащихся в планах хозяйств непригодными к использованию вследствие эрозии, засоления;
- неучтенный высев зерна на землях, занятых под посевами кормовых культур, или на тех, урожай с которых списан на корм скоту в связи с неблагоприятными климатическими условиями года, с последующим похищением собранного зерна для продажи;
- создание излишков зерна, хлопка, овощей, картофеля в период уборки урожая за счет частичного неоприходования его при доставке с поля на ток или покупателю;
- при приемке зерна и другой продукции – указание в документах учета меньшего количества продукции вместо фактически принятого и последующее составление подложных актов на якобы произведенную сортировку, сушку, подработку, очистку зерна от сорняков, примесей, завышенное списание в отходы по средним нормам подработки и пр.;
- при сортировке и подработке – создание неучтенного резерва зерна за счет списания его большего количества под видом образовавшихся отходов;
- в процессе посевных работ – создание неучтенного запаса семян за счет неполного высева семян против установленных норм

**Схема 8.** Способы хищения продукции растениеводства и животноводства (продолжение)

## ЛИТЕРАТУРА

### НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 08.05.2010). // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 13.09.2010).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 27.07.2010). // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 13.09.2010).
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 04.10.2010) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.10.2010).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.09.2010). // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 26.10.2010).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (ред. от 28.09.2010). // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.10.2010).
6. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ (ред. от 28.11.2009) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.10.2010).
7. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. №174-ФЗ (ред. от 27.07.2010) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 15.08.2010).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 04.10.2010) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 26.10.2010).
9. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (ред. от 28.09.2010) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 26.10.2010).
10. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации : Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ (ред. от 28.06.2009) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 26.10.2010).
11. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 16.10.2010)

- // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.10.2010).
12. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.07.2010) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.10.2010).
  13. Об оперативно-розыскной деятельности : Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 26.12.2008 № 293-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.10.2010).
  14. Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации : приказ МВД РФ от 29 июня 2005 г. № 511 // Российская газета. – 2005. – № 191.
  15. Вопросы системы и структуры Федеральных органов исполнительной власти : Указ Президента РФ от 12 мая 2008 г. № 724 (ред. от 27 августа 2010 № 1074) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 11.10.2010).
  16. О министерстве финансов Российской Федерации : постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 (ред. от 13.09.2010) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 26.10.2010).
  17. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : приказ Министерства финансов РФ от 01 июля 2004 г. № 180 // Бухгалтерский учет. – 2004. – № 16.
  18. Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности : приказ Минфина РФ от 04.09.2007 № 75н // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 11.10.2010)
  19. Об утверждении Административного регламента Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по исполнению государственной функции органа валютного контроля : приказ Минфина РФ от 06.11.2007 № 98н // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 11.10.2010)
  20. Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства: Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 855 // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.05.2010).

21. Об утверждении Инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств : Приказ МВД РФ от 30.03.2010 № 249 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.06.2010 № 17645) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 11.09.2010).
22. Об утверждении Инструкции по бюджетному учету : Приказ МФ РФ от 30.12.2008 № 148н (ред. от 30.12.2009) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 11.09.2010).
23. Об утверждении Методических рекомендаций по проведению финансово-экономической экспертизы, назначенной в ходе предварительного следствия, судебного разбирательства уголовных дел, возбужденных по признакам преступления, предусмотренного статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации, и Методических рекомендаций для специалистов, привлекаемых к участию в процессуальных действиях в порядке, установленном Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, при проверке следователем сообщения о преступлении, предусмотренном статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации : приказ Минэкономразвития РФ от 05.02.2009 № 35 // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 22.05.2010)
24. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49 // Экономика и жизнь. – 1995. – №29.
25. Об утверждении Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций : приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23 января 2001 г. №16 // Вестник ФСФО РФ. – 2001. – №2.
26. Об утверждении Перечня родов (видов) экспертиз, выполняемых в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации : приказ Минюста РФ от 14 мая 2003 г. №114 (ред. от 12.03.2007) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 15.09.2010).
27. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению : приказ МФ РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от

- 18.09.2006) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 20.05.2010).
28. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») : приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 26.07.2010).
29. Об утверждении Положения о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации с Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Министерством внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой безопасности Российской Федерации при назначении и проведении ревизий (проверок) : приказ Министерства финансов РФ, МВД РФ и ФСБ РФ от 7 декабря 1999 г. №89н/1033/717 // Экспресс-закон. – 2000. – №25.
30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : приказ МФ РФ от 06.07.1999 №34н (ред. от 18.09.2006) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 26.07.2010).
31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) : приказ МФ РФ от 28.06.2010 № 63н // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 17.09.2010).
32. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 26.07.2010)
33. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений : приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.05.2010).
34. Об утверждении порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей : приказ МФ РФ № 86н, Министерства РФ по налогам и сборам № БГ-3-04/430 от 13.08.2002 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2002. – № 40.
35. Об утверждении федеральных Правил (Стандартов) аудиторской деятельности : постановление Правительства Российской Федерации от 11.03.2002 № 171-п.

Федерации от 23.09.2002 № 696 (ред. от 02.08.2010) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 26.07.2010).

36. Положение о Правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации : утв. ЦБ РФ 26.03.2007 № 302-П (ред. от 28.09.2010) // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.10.2010).

## ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Баширова, Н.В. Судебная бухгалтерия : учебно-методическое пособие / Н.В. Баширова. – М. : ИМЦ ГУК МВД России, 2002. – 168 с.
2. Болдова, Н.К. Судебно-экономическая экспертиза / Н.К. Болдова // Эксперт. Руководство для экспертов органов внутренних дел / под ред. Т.В. Аверьяновой, В.Ф. Статкуса. – М. : КноРус, Право и закон, 2003. – С.380–387.
3. Голубятников, С.П. Основы бухгалтерского учета и судебнобухгалтерской экспертизы / С.П. Голубятников, Н.В. Кудрявцева, В.Г. Танасевич. – М. : Юридическая литература, 1965. – 312 с.
4. Голубятников, С.П. Основы судебной бухгалтерии / С.П. Голубятников, Ю.М. Кравченко, А.А. Меджевский. – Н.Новгород : Нижегородская высшая школа МВД России, 1994. – 264 с.
5. Голубятников, С.П. Профессиональная подготовка юриста по курсу «Судебная бухгалтерия» : учебно-методическое пособие / С.П. Голубятников. – М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2003. – 104 с.
6. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия и основы аудита : учебник / С.П.Голубятников, Е.С.Леханова ; под ред. С.П. Голубятникова. – М. : Юридическая литература, 2004. – 480 с.
7. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / С.П.Голубятников, Е.С. Леханова. – М. : ИМЦ ГУК МВД России, 2002. – 136 с.
8. Дубонос, Е.С. Судебная бухгалтерия : учебно-практическое пособие / Е.С. Дубонос. – М. : Книжный мир, 2004. – 252 с.
9. Дьячков, А.М. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений / А.М. Дьячков. – М. : Спарк, 2000. – 123 с.
10. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – 368 с.
11. Климович, Л.П. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Теория бухгалтерского учета : курс лекций / Л.П. Климович, И.И. Ивакина. – Красноярск : Сибирский государственный технологический университет, 2004. – 224 с.

12. Климович, Л.П. Судебная бухгалтерия (Общая часть) : учебное пособие / Л.П. Климович. – Красноярск: СибЮИ МВД России, 2000. – 218 с.
13. Мусин, Э.Ф. Экономическая экспертиза в федеральных органах налоговой полиции – теория и практика / Э.Ф. Мусин // Информационный сборник ЭЦ ФСНП России. – 1999. – № 1. – С. 3–18.
14. Нитецкий, В.В. Практикум аудита в организациях (с использованием нового Плана счетов) : учебно-практическое пособие / В.В. Нитецкий, Ф.В. Зейнетдинов, А.Е.Суглобов. – М.: Дело, 2002. – 456 с.
15. Обзор практики подготовки и назначения судебно-бухгалтерских и судебных экономических экспертиз в судебных экспертных учреждениях МЮ РФ // Информационный бюллетень следственного комитета МВД РФ. – 1999. – №1. – С.73–89.
16. Остроумов, С. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы : учебник / С. Остроумов, С. Фортинский. – М. : Московский университет, 1964. – 291 с.
17. Пошюнас, П-З.К. Применение бухгалтерских познаний при расследовании и предупреждении преступлений / П-З.К. Пошюнас. – Вильнюс : Минтис, 1977. – 198 с.
18. Степутенкова, В.К. Судебно-экономическая экспертиза / В.К. Степутенкова // Современные возможности судебных экспертиз : методическое пособие для экспертов, следователей и судей. – М. : Триада – Х, 2000. – С.188-206.
19. Судебная бухгалтерия : учебник / Г.А. Атанесян, С.С. Остроумов, В.Г. Танасевич, С.П. Фортинский. – М. : Юридическая литература, 1980. – 320 с.
20. Судебная бухгалтерия : учебник / С.П. Голубятников, Е.С. Леханова, В.А.Тимченко ; под ред. С.П.Голубятникова. – М. : Юридическая литература, 1998. – 368 с.
21. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям (030501) «Юриспруденция», (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» : для курсантов и слушателей образовательных учреждений МВД России по специальности «Юриспруденция» / А.А. Толкаченко [и др.] ; под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобшко. – Москва : ЮНИТИ, 2008. – 222 с.
22. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям (021100) «Юриспруденция», (060500) «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / Е.Р. Россинская [и др.] ; под ред. Е.Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили. – М. : ЮНИТИ, 2006. – 350 с.
23. Тимченко, В.А. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / В.А. Тимченко. – Н.Новгород : Нижегородская правовая академия, 2003. – 148 с.

## ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот / М.Н. Агафонова. – М.: ГроссМедиа, 2006. – 704 с.
2. Борисов, А.Н. Комментарий к положениям Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации по проведению судебно-экономических экспертиз, ревизий и документальных проверок / А.Н. Борисов. – М. : ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2003. – 128 с.
3. Закономерности отражения преступной деятельности в сфере экономики // Курс криминалистики. Общая часть / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2000.
4. Исследование данных бухгалтерского учета и отчетности для определения признаков и способов искажения показателей, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта, в целях получения банковских кредитов : методические рекомендации / М.Г.Нерсесян. – М. : РФЦСЭ. – 2002. – 21 с.
5. Климович, Л.П. Судебно-экономические экспертизы: теоретические и методические основы, значение при расследовании преступлений : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.09 / Климович Лариса Петровна. – Красноярск, 2004. – 484 с.
6. Очиченко, И.И. Универсальная информационная модель бухгалтерского учета для ревизии и экспертизы / И.И. Очиченко // Бухгалтерский учет. – 1997. – №12. – С.69–74.
7. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет, аудит, судебная бухгалтерия / Я.В.Соколов, С.М.Бычкова // Аудиторские ведомости. – 2000. – №4.
8. Сологуб, Н.М. Хищения в сфере экономической деятельности: механизм преступления и его выявление : методическое пособие / Н.М. Сологуб, С.Г. Евдокимов, Н.А. Данилова. – М. : ПРИОР, 2002. – 256 с.
9. Тимченко, В.А. Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.09 / Владимир Александрович Тимченко. – Нижний Новгород, 2001. – 382 с.
10. Шадрин, В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / В.В. Шадрин. – М. : Юрлитинформ, 2003. – 176 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ (приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 18.09.2006 № 115н))

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам НМА и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
- - - - -	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ</li> </ol>
Отложенные налоговые активы	09	
<b>РАЗДЕЛ II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</b>		
Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сырье и материалы</li> <li>2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали</li> <li>3. Топливо</li> <li>4. Тара и тарные материалы</li> <li>5. Запасные части</li> <li>6. Прочие материалы</li> <li>7. Материалы, переданные в переработку на сторону</li> <li>8. Строительные материалы</li> <li>9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности</li> <li>10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе</li> <li>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</li> </ol>

Животные на выращивании и откорме	11	
- - - - -	12	
- - - - -	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
- - - - -	17	
- - - - -	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. НДС при приобретении основных средств 2. НДС по приобретенным нематериальным активам 3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам
<b>РАЗДЕЛ III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО</b>		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
- - - - -	22	
Вспомогательные производства	23	
- - - - -	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
- - - - -	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
- - - - -	30-39	
<b>РАЗДЕЛ IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ</b>		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
- - - - -	47-49	
<b>РАЗДЕЛ V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА</b>		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	

Валютные счета	52	
- - - - -	53-54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
- - - - -	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
<b>РАЗДЕЛ VI. РАСЧЕТЫ</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
- - - - -	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
- - - - -	64-65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
- - - - -	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
- - - - -	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
- - - - -	78	

Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
<b>РАЗДЕЛ VII. КАПИТАЛ</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (не- покрытый убыток)	84	
- - - - -	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
<b>РАЗДЕЛ VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ</b>		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Сальдо прочих доходов и расходов
- - - - -	92-93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
- - - - -	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
<b>ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА</b>		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	



План издания №53

Лариса Петровна Климович

## СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Учебное наглядное пособие

*Технический редактор М.Н. Киценко*



Подписано в печать *18 ноября 2010 г.*  
Формат Р 60x84. Бумага типографская. Гарнитура Таймс.  
Печать офсетная. 15,75 усл. печ. л.  
Тираж 250 экз. Заказ \_\_\_\_\_.

Организационно-научный и редакционно-издательский отдел.  
Сибирский юридический институт МВД России.  
660131. г. Красноярск, ул. Рокоссовского, 20.

---

Отпечатано на участке оперативной полиграфии  
Сибирского юридического института МВД России.  
660050, г. Красноярск, ул. Кутузова, 6