

Информационное письмо

О возможностях судебно-бухгалтерских и финансово-экономических экспертиз и внесудебных экспертных исследований для юридических и физических лиц.

Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта (финансово-экономическая экспертиза)

Предметом финансово-экономической экспертизы являются сведения о финансовых операциях и финансовых показателях хозяйствующего субъекта, а также фактические данные, характеризующие образование, распределение, и использование на предприятии доходов, денежных средств, негативные отклонения в этих процессах, повлиявшие на показатели хозяйственной деятельности или способствующие совершению преступлений, связанных с несоблюдением финансовой дисциплины.

Основные задачи, решаемые в рамках данного вида экспертизы:

- исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе платежеспособности, финансовой устойчивости, ликвидности и др.;
- исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат и расчеты по обязательствам хозяйствующего субъекта;
- характеристика динамики финансового состояния предприятия и анализ факторов, вызвавших ее негативные изменения;
- степень обеспеченности предприятия оборотными средствами;
- определение платежеспособности заемщика;
- определение полноты и своевременности возврата заемных средств, установление соответствия (несоответствия) направления расходования средств их целевому назначению;
- установление искажений в бухгалтерском и налоговом учете и их влияние на величину налогооблагаемой базы;
- установление соответствия формирования налогооблагаемой базы и суммы налоговых отчислений нормам действующего законодательства;
- расчет долевого участия учредителей (акционеров) в имуществе хозяйствующего субъекта, расчет (выдел) доли участника общества при выходе из его состава, расчет дивидендов, причитающихся акционерам по итогам финансового года;
- исследование показателей, характеризующих формирование размера (величины) оплаты труда;
- перерасчет банковских процентов, платежей по кредитным договорам, договорам ипотечного кредитования.

Исследование записей бухгалтерского учета (бухгалтерская экспертиза)

Предметом судебной бухгалтерской экспертизы являются отраженные в бухгалтерском учете хозяйственные операции, содержащие информацию о состоянии,

движении, наличии или отсутствии материальных ценностей и денежных средств и их источников и свидетельствующие о нарушениях (отсутствии нарушений) ведения бухгалтерского и налогового учета.

Основные задачи, решаемые в рамках данного вида экспертизы:

- выявление фактов (признаков) искажения учетных данных специфическими для бухгалтерского учета приемами и диагностика обнаруженных искажений, определение степени их влияния на показатели хозяйственной деятельности;
- установление тождества или различия черновых записей данным официального бухгалтерского учета;
- установление соответствия данных аналитического и синтетического учета данным первичных документов, отчетности;
- реконструкция (воссоздание) отсутствующих либо искаженных записей на основе более поздних или предыдущих закономерных связей;
- установление соответствия отражения совершенных операций правилам ведения бухгалтерского учета.

В ходе проведения бухгалтерской и финансово-экономической экспертизы исследуются следующие объекты:

- первичные документы (платежные поручения, приходные и расходные кассовые ордера, накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, платежные и расчетные ведомости, квитанции, чеки и пр.);
- регистры бухгалтерского учета (карточки аналитического учета, журналы-ордера, оборотные ведомости, главные книги);
- материалы инвентаризации;
- калькуляции, сметы, бизнес-планы, технико-экономическое обоснование и пр.;
- бухгалтерская и налоговая отчетность;
- организационно-распорядительная документация;
- учредительные документы;
- различные виды договоров, контрактов;
- ценные бумаги;
- документы справочно-технического характера.

Объектами исследования могут быть также черновые записи или неофициальные документы учетного характера. Достоверность содержащихся в них сведений определяется анализом и сопоставлением с материалами официального учета и отчетности.

Объекты экспертного исследования могут быть представлены как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Второй способ представления информации в последнее время получил широкое распространение, так как в практику осуществления финансовых, хозяйственных операций, организацию учетного процесса повсеместно внедряются комплексные автоматизированные средства. Следует учесть, что объекты, представленные в электронном виде, не могут заменить документ; информация, содержащаяся на электронном носителе, дополняет (или дублирует) информацию, содержащуюся на бумажном носителе.

Вопросы, которые решаются в рамках судебно-бухгалтерских и финансово-экономических экспертиз и исследований

- установление факта отражения финансово-хозяйственных операций в документах бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта;
- установление соответствия отражения совершенных финансово-хозяйственных операций правилам и нормам ведения учета;
- установление соответствия данных аналитического и синтетического учета данным первичных документов, сводных и итоговых отчетных документов;
- установление наличия (отсутствия) расхождений между данными учетных документов по приходу и расходу товарно-материальных ценностей, денежных средств и данными инвентаризационных документов (недостача, излишек);
- исследование взаиморасчетов между юридическими лицами, частными предпринимателями;
- определение понесенных затрат на производство продукции;
- определение задолженности предприятия по заработной плате, перед подотчетными лицами;
- анализ направления расходования денежных средств хозяйствующего субъекта;
- характеристика динамики финансового состояния хозяйствующего субъекта, его платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, анализ факторов, вызвавших их изменения;
- анализ направления использования прибыли, полученной хозяйствующим субъектом;
- анализ полноты и своевременности исполнения кредитных, иных обязательств хозяйствующего субъекта, в том числе перед контрагентами;
- выявление причин образования дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализ соответствия формирования налоговой базы по конкретному виду налога требованиям законодательства за определенный период времени;
- определение действительной стоимости доли имущества, причитающейся участнику общества при выходе из него, по данным бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта.

Телефоны для консультаций:**г. Ставрополь**

- 8 (8652) 36-71-96 зав. отделом судебно-бухгалтерских, финансово-экономических и товароведческих экспертиз Павловская Елена Ивановна.

Пятигорский филиал г. Пятигорск

- 8 (8793)-38-92-95, 38-92-93 ведущий государственный судебный эксперт Джилкайдарова_Евгения Петровна.