**Содержание**

1. Исследование операций по заработной плате
2. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов
3. Выполнить задание
4. Список использованных источников

**Тесты**

1. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

**а) встречная проверка, взаимный контроль;**

б) формальная проверка;

в) хронологический анализ;

г) сравнительный анализ.

2. Допущенную ошибку следует зачеркнуть одной чертой (так чтобы можно было прочитать неправильную запись) и написать сверху правильный текст илу сумму. Затем правильный текст или сумму повторяют на полях документа или внизу и заверяют подписью лица, внесшего исправление, по согласованию с участниками хозяйственной операции и с указанием даты внесения исправлений. Ответьте характеристика какого способа исправления ошибочных записей в первичных документах и учетных регистрах изложена?

а) дополнительная проводка;

б) **корректурный способ**;

в) красное сторно.

3. Третий этап (заключительный) производства экспертизы:

**а) предусматривает группировку и систематизацию результатов исследования;**

б) предусматривает выполнение экспертных процедур путем исследования документов бухгалтерского учета и иных материалов дела по поставленным на разрешение экспертизы вопросам;

в) включает: принятие постановления о назначении экспертизы, изучение задания на проведение экспертизы, изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование, разработку методики проведения экспертизы, составление планаграфика экспертизы и расчета времени, необходимого для ее проведения.

4. Из каких стадий состоит работа эксперта-бухгалтера по проведению экспертизы?

**а) предварительное ознакомление с материалами дела, исследование материалов дела и разрешение вопросов, составление заключения и сдача его следователю;**

б) проведение экспертного исследования материалов дела, составление заключения и сдача его следователю;

в) составление плана проведения экспертизы, непосредственное проведение экспертизы, составление заключения и сдача его следователю.

5. При недостаточности материалов для разрешения вопросов, поставленных следователем, эксперт-бухгалтер должен:

а) потребовать недостающие материалы у проверяемой организации;

б) составить сообщение о невозможности дачи заключения;

**в) заявить письменное ходатайство о предоставлении ему дополнительных документов.**

1. **Исследование операций по заработной плате**

Задачей судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций по труду и заработной плате является активизация усилий хозяйственных органов по рациональному использованию трудовых ресурсов, материальному стимулированию работников в соответствии с результатами их труда. В ходе экспертного исследования устанавливается, каким образом нарушение трудового законодательства и других нормативных актов по труду и его стимулированию отрицательно влияет на его результаты, когда оплата труда опережает производительность труда работников. Судебно-бухгалтерская экспертиза определяет размер ущерба от правонарушений в организации труда, использовании трудовых ресурсов системы оплаты труда, а также разрабатывает предложения по профилактике названных отрицательных явлений.

При исследовании судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате (табл. 4.1) объектами экспертиз являются:

трудовые ресурсы, их планирование и использование – изучается влияние нарушения законодательства по труду на результат трудовой деятельности. Так, например, непредставление ежегодного отпуска материально ответственным работникам и замена их денежной компенсацией является не только нарушением трудового законодательства, но и отрицательно влияет на состояние здоровья, приводит к перерасходу заработной платы, а в ряде случаев создает условия для сокрытия недостач и хищения товарно-материальных ценностей и денежных средств;

системы оплаты труда и премирования и их применение – экспертиза изучает, в какой мере нарушения нормативных актов по оплате труда являются средством причинения ущерба предприятию действиями служебных лиц*.* Очень часто такие действия допускаются при оплате нештатных работников за те же работы, которые по разным причинам не выполняются штатными работниками (оформление праздничных колонн, витрин магазинов и т.п.). При этом исследуется, составлены ли договоры с такими работниками на выполнение конкретных работ и по каким расценкам предусмотрена их оплата; наличие документов, подтверждающих действительное выполнение работ по качеству и количеству (акт приемки работ, наряды и т.п.). Необходимо иметь в виду, что выплата частным лицам за составление проектов и смет на строительство и капитальный ремонт по нормативным документам не разрешается;

состояние трудовой дисциплины и соблюдение трудового законодательства – изучается состояние учета и использования рабочего времени работниками и соблюдение продолжительности рабочего дня (смены), использование выходных дней с целью выявления причин недостатков в хозяйственной деятельности и размера причиненного ущерба. Так, нарушение трудового законодательства в части продолжительности рабочего дня водителя автомобиля нередко приводит к аварии, дорожно-транспортным происшествиям с определенным материальным ущербом. Назначение на должность работников с полной материальной ответственностью и допуск к работе (заведующих магазинами, кладовщиков, продавцов и т.п.) без оформления договорами иногда обезличивает ответственность за недостачу, порчу, хищение ценностей;

средства социального страхования и их использование принимаются в качестве объектов исследования экспертизой в том случае, когда допущены правонарушения в их расходовании. Это в большинстве случаев завышенная оплата листков нетрудоспособности ввиду неправильно установленного стажа работы, неправильного определения среднемесячной оплаты декретных отпусков женщинам, отсутствие решения профсоюзного органа и т.п.;

расчеты по оплате труда изучаются при установлении размера ущерба, причиненного от нарушения нормативных актов или умышленного злоупотребления должностных лиц с целью присвоения средств. Так, отсутствие подписи работников отдела кадров о том, что все лица, указанные в расчетно-платежных ведомостях, оформлены приказами о зачислении на работу, может быть использовано нечестными работниками для выплаты средств так называемым "мертвым душам". Умышленное искажение кода работника может создать условия для начисления ЭВМ и перевода на личный счет в Сбербанке средств лицам, которым они не принадлежат (операторам, программистам, бухгалтерам). Отсутствие надлежащего контроля за образованием депонентов по заработной плате в условиях АСОМ позволяет нечестным работникам вычислительных центров и бухгалтерии заниматься расхищением денежных средств;

первичная документация по учету труда и заработной платы исследуется с целью установления ее доброкачественности для использования при обосновании размера причиненного ущерба;

бухгалтерский учет труда и отчетность изучаются с целью выявления приписок невыполненных работ, умышленного завышения заработной платы отдельным лицам и выявления других правонарушений;

причиненный ущерб от правонарушений в оплате труда, выявленный ревизией, его обоснованность и ответственные лица определяются по результатам проверки и устанавливается размер причинённого ущерба и конкретные материально ответственные лица.

Таблица 4.1

**Стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты экспертизы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Трудовые ресурсы, их планирование и использование | | Системы оплаты труда и премирования, их применение | | | | Состояние трудовой дисциплины и соблюдение трудового законодательства | | | Средства социального страхования и их расходование | | | Расчеты по оплате труда | | | | Первичная документация по учету труда и заработной платы | | Бухгалтерский учет труда и заработной платы | | | | | Причиненный ущерб от правонарушений в оплате труда, выявленный ревизией, его обоснованность и ответственные лица | | |
| Источники информации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Трудовое законодательство | | Законодательство о предприятии и предпринимательстве | | | | Планово-справочная информация по учету труда и заработной платы | | | Первичная документация по учёту и правила его составления | | | Регистры бухгалтерского учёта и отчётность | | | | Акты ревизий и проверок операций по труду и заработной плате | | Информация правоохранительных органов | | | | | Хронометражные карты и выборочные наблюдения | | |
|  | | | | | | | Методические приемы экспертного исследования | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчетно-аналитические | | | | | | |  | | | Документальные | | | | | | | | | | | | | | | |
| Экономический анализ | Аналитические и статистические расчеты | | | Экономико-математические методы | | | Информационное моделирование | | | Нормативно-правовое регулирование | | | Экспертизы разных видов | | Камеральные проверки норм и расценок | | Исследование документов | | | | | | | | |
|  |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | По форме и содержанию | | Встречная проверка | | | Взаимный контроль операции и документов | | | Аналитическая и логическая проверка |
| Методические приемы обобщения и реализации приемов экспертизы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Группировка предварительных результатов экспертизы | | | | | | | | Хронологическо-систематизированная | | | Аналитическая группировка доказательств | | | Обобщение результатов исследования и составления заключения эксперта | | | Разработка предложений по профилактике правонарушений | | | Вручение заключения эксперта правоохранительным органам | | | | Реализация предложений по профилактике правонарушений | |
| Реализация результатов экспертизы в суде (арбитраже) | | | Хронологическая | | Систематизированная | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | |  | |
|  |  | |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |  | |  | |  |  |  | | |  |  |

Источниками информации для исследования операций по труду и заработной плате являются трудовое законодательство, законодательство о предприятиях и предпринимательстве, регламентирующие организацию трудовых отношений, права и обязанности граждан, планово-нормативная и нормативно-договорная информация. Содержание НСИ и ее использование в экспертном исследовании приведены в табл. 4.2.

К фактографической информации относятся прежде всего первичные документы по учету труда и заработной платы: приказ о принятии на работу, приказ о переводе на другую работу, записка о предоставлении отпуска, приказ о прекращении трудового договора, табель (ведомость) явки на работу и использования рабочего времени, наряд на выполнение работ, маршрутная карта, сменный рапорт, расчетная и платежная ведомости, личный листок по учету заработной платы работника. Приведенные первичные документы являются типовыми. Важным источником фактографической информации при учете труда и заработной платы являются регистры (ведомости, машинограммы) по счетам бухгалтерского учета "Расчеты с персоналом по оплате труда", "Расчеты с подотчетными лицами", "Расчеты с персоналом по прочим операциям", "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", "Фонды специального назначения", "Резервы предстоящих расходов и платежей" и др.

Акты ревизий и проверок операций по труду и заработной плате, а также информация правоохранительных органов используются судебно-бухгалтерской экспертизой вместе с другими источниками информации для определения размера ущерба, причиненного вследствие правонарушений, и установления ответственных за него лиц.

Методические приемы экспертного исследования, а также обобщения и реализации результатов исследования существенно не отличаются от ранее рассмотренных при проведении исследований судебно-бухгалтерской экспертизой с денежными средствами и материальными ресурсами. Особенность состоит лишь в том, что эксперт-бухгалтер после завершения экспертизы разрабатывает не только предложения по предупреждению незаконного присвоения средств, нарушения правил бухгалтерского учета и контроля, но и рекомендации обычно в пределах его компетенции по рациональному использованию трудовых ресурсов на предприятии.

**2. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов**

Инвентаризация - это проверка фактического наличия и состояния имущества организации, ее финансовых обязательств на определенную дату и последующее сопоставление полученных данных с данными бухгалтерского учета.

Она выполняет учетную и контрольную функции.

Учетная функция проявляется в том, что она является элементом метода бухгалтерского учета. Контрольная функция заключается в том, что она является методом фактического контроля за деятельностью материально-ответственного лица, а также в проверке сохранности товарно-материальных ценностей, их качества.

Инвентаризации подлежит все имущество организации. Основным нормативным актом, регулирующим порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов, являются Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49.

Основными целями и задачами инвентаризации являются:

выявление фактического наличия имущества;

сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

проверка полноты отражения в учете обязательств;

выявление сверхнормативных и неиспользуемых товарно-материальных ценностей с целью их последующей реализации;

выявление товарно-материальных ценностей, частично потерявших свое первоначальное качество;

проверка соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей и денежных средств;

проверка реальности стоимости учтенных на балансе товарно- материальных ценностей, сумм денежных средств в кассах и других статей.

Статьей 12 ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 27 Положения «Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»; п. 1.5. Методических указаний «О порядке проведения инвентаризации» предусмотрены следующие случаи обязательного проведения инвентаризации:

передача имущества организации в аренду, выкуп, продажа;

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее первого октября;

смена материально-ответственных лиц;

установление фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

стихийное бедствие, пожар и другие форс-мажорные обстоятельства;

ликвидация или реорганизация предприятия.

Классифицируется инвентаризация на различные виды по следующим признакам:

по основаниям для проведения инвентаризации делятся:

на плановые и внеплановые: плановые инвентаризации проводятся в определенные сроки по плану, утверждаются руководителем предприятия (ежемесячные инвентаризации незавершенного производства; инвентаризации, проводимые перед составлением годового отчета); внеплановые инвентаризации проводятся вне графика и по требованию правоохранительных органов;

по объему охватываемых проверкой видов ценностей

инвентаризации подразделяют на полные и неполные: полные инвентаризации, охватывающие все виды товарно-материальных ценностей, наличных денежных средств и средств на счетах банковских учреждений, состояние расчетов с кредиторами и дебиторами с целью обеспечения реальности бухгалтерских балансов на конец года и по казанных в них финансовых результатов (они проводятся один раз в год); неполной инвентаризацией охватываются отдельные виды при

надлежащего предприятию имущества (например, готовая продукция на складе, наличные деньги в кассе и т.д.) и проводится по мере необходимости;

по полноте охвата наименований проверяемых ценностей различают сплошные и выборочные инвентаризации: сплошная инвентаризация охватывает все разновидности наименований товарно-материальных ценностей, средств и расчетов (все виды сырья, готовой продукции и т.д.); при выборочной инвентаризации проверяется только какая-то совокупность товарно-материальных ценностей или конкретная их разновидность.

Таким образом, инвентаризация является формой последующего финансового контроля и служит цели обеспечения собственника необходимыми сведениями о наличии и состоянии имущества и средства охраны его интересов в случае противоправного посягательства на них.

# Задание 3 Выполните задание

Используя данные таблицы 1, составьте бухгалтерский баланс-нетто.

В таблицу 2 впишите статьи бухгалтерского баланса организации.

Подсчитайте валюту бухгалтерского баланса.

Таблица 1 - Состав имущества организации по состоянию на 1 января

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер варианта |  |
|  | 10 |  |
| Основные средства | 31200 | 1 |
| Амортизация основных средств | 8880 | -1 |
| Уставный  капитал | 43060 | 3 |
| Материалы | 5790 | 2 |
| Нематериальные активы | 950 | 1 |
| Амортизация нематериальных активов | 450 | -1 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 1200 | 3 |
| Резервный капитал | 1250 | 3 |
| Незавершенное производство | 2200 | 2 |
| Вложение во внеоборотные активы | 5940 | 1 |
| Касса | 700 | 2 |
| Расчетный счет | 6500 | 2 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 1170 | -3 |
| Дебиторская задолженность | 820 | 2 |
| Долгосрочный кредит банка | 1500 | 4 |
| Кредиторская задолженность | 400 | 5 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 370 | 5 |
| Доходы будущих периодов | 50 | 5 |
| Готовая продукция | 2690 | 2 |
| Краткосрочный кредит банка | 800 | 5 |

# Таблица 2 – Бухгалтерский баланс организации по состоянию на 1 января

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, тыс. руб. | Пассив | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Внеоборотные активы | 28 760 | III. Капитал и резервы | 44 340 |
| Итого по разделу III | 44 340 |
| Итого по разделу I | 28 760 | IV. Долгосрочные обязательства | 1500 |
| 1. Оборотные активы | 18 700 | Итого по разделу IV | 1500 |
|  |  | V. Краткосрочные обязательства | 1 620 |
| Итого по разделу II | 18 700 | Итого по разделу V | 1 620 |
| Баланс | 47 460 | Баланс | 47 460 |

**Список использованных источников**

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК [Текст]: учебное пособие - 3-е изд., перераб. и доп. / Р.А. Алборов - М.: Издательство "Дело и Сервис", 2008. - 464 с.
2. Аудит [Текст]: учебник для вузов / под ред. проф.В.И. Подольского. - 3-е изд., перераб. и доп. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 584 с.
3. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит [Текст]: конспект лекций - 2-е изд., переработанное и дополненное/ Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. - М.: Издательство "Юрайт", 2008. - 192 с.
4. Калистратов Л.М. Аудит [Текст]: учебное пособие/ Калистратов Л. М - М.: Издательство "Дашков и К0", 2008. - 256 с.
5. Трудовой кодекс РФ утвержденный ФЗ РФ от 30.06.2006 № 90 ФЗ с изменениями, внесенными в трудовой кодекс РФ от 28.02.2008 № 13-ФЗ.