

Деловая (конкурентная) разведка. Защита бизнеса от угроз в области экономики и финансов.



Криминалистический анализ бухгалтерской отчетности

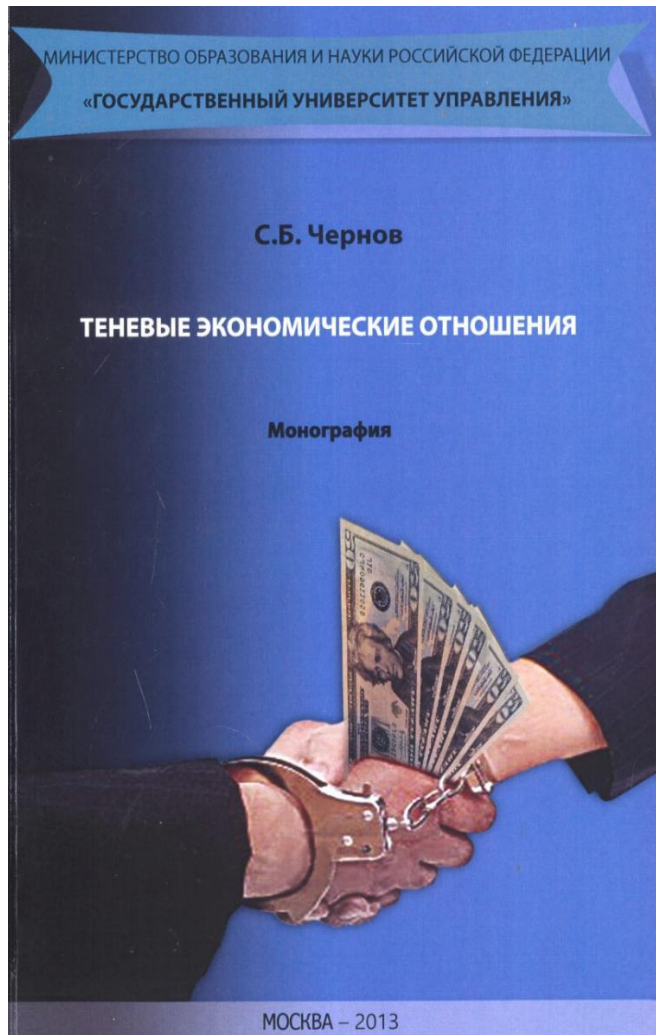
12

Лекция, 2 часа

**Автор лекции: Чернов Сергей Борисович,
заслуженный экономист Российской Федерации,
канд. экон. наук, доцент**



Авторские труды



ВОПРОСЫ

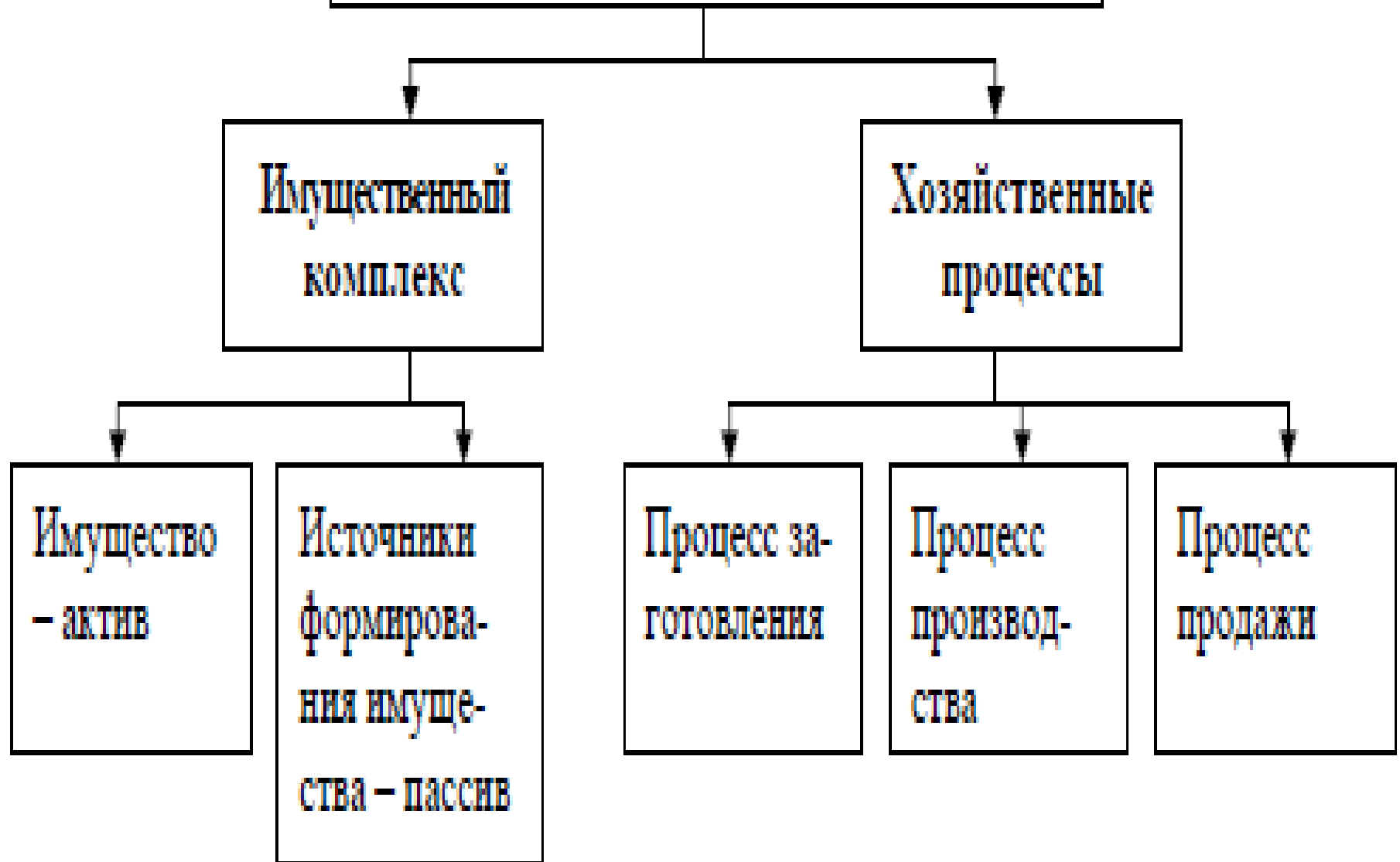
1. Защитная функция бухгалтерского учета.
2. Виды бухгалтерской информации.
3. Оценка достоверности бухгалтерской информации.
4. Криминалистическая оценка финансовой отчетности.

1. Защитная функция бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет

- Формирование документированной систематизированной информации об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Объекты бухгалтерского учета
 - 1) факты хозяйственной жизни;
 - 2) активы;
 - 3) обязательства;
 - 4) источники финансирования его деятельности;
 - 5) доходы;
 - 6) расходы

ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



Виды хозяйственных операций



НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

**I УРОВЕНЬ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ**
(Законы, Указы
Президента РФ,
Постановления
Правительства РФ,
Кодексы)

**II УРОВЕНЬ
НОРМАТИВНЫЙ**
(система
национальных
бухгалтерских
стандартов –
документы,
разрабатываемые
Министерством
Финансов РФ)

**III УРОВЕНЬ
МЕТОДИЧЕСКИЙ**
(инструкции,
методические
указания,
разрабатываемые
Минфином, ЦБ РФ
и другими
ведомствами)

**IV УРОВЕНЬ
ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ**
(рабочие документы,
формирующие
учетную политику,
положения
и инструкции для
системы внутреннего
регулирования)

Нормативные правовые документы

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете "
- Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О консолидированной финансовой отчетности"
- Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)
- Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" от 31.05.2001 N 73-ФЗ (последняя редакция)

Нормативные правовые документы

- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

Нормативные правовые документы

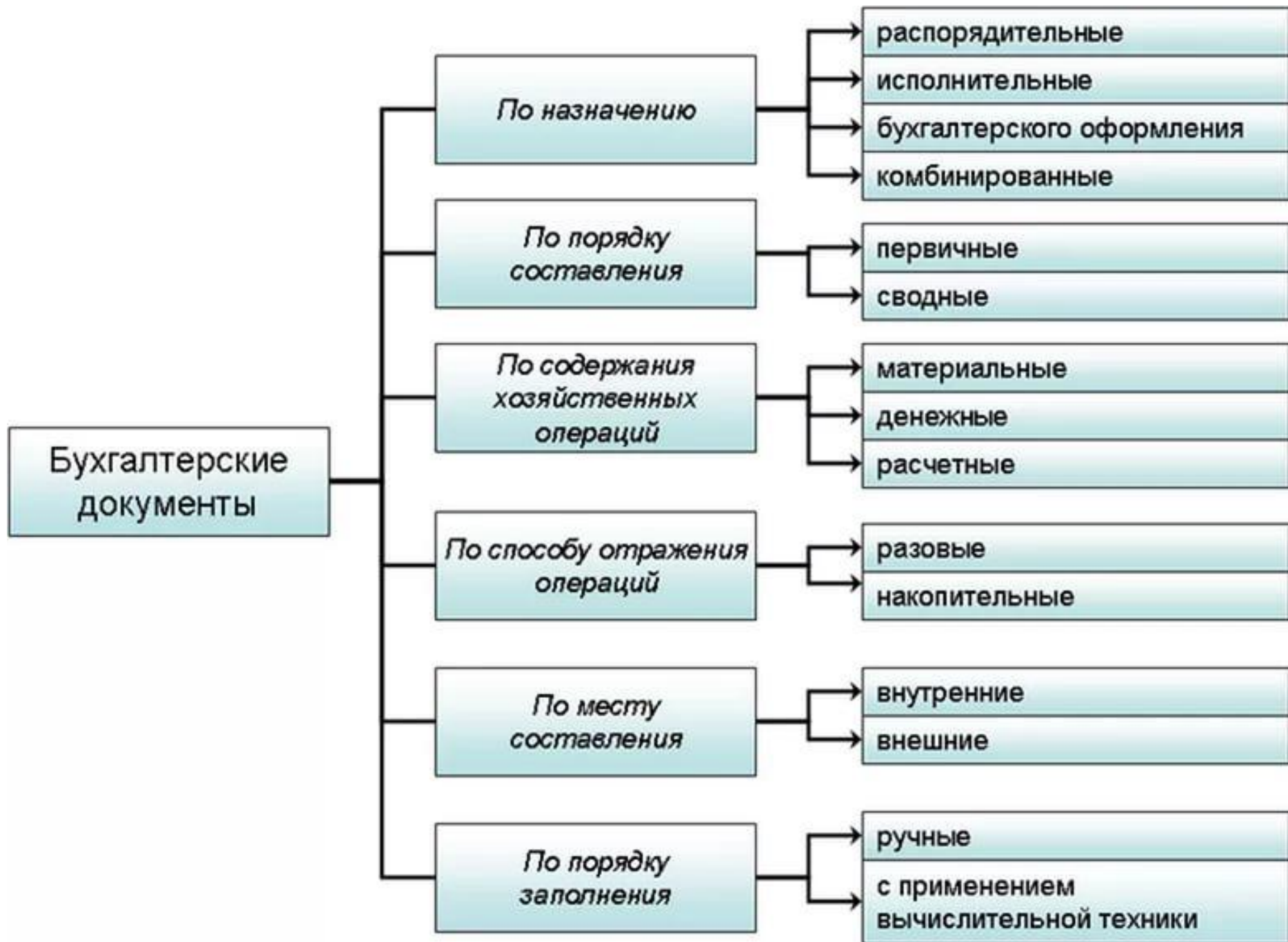
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)
"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению«
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
(Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

Приказы организации

- Учетная политика организации
- Рабочий план счетов
- График документооборота
- Положение о бухгалтерии
- Должностные инструкции сотрудников

Документ – это зафиксированная на материальном носителе информация с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать.

Документирование – запись информации на различных носителях по установленным правилам, представляющая собой процесс создания и оформления документа.



МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна записываться дважды:

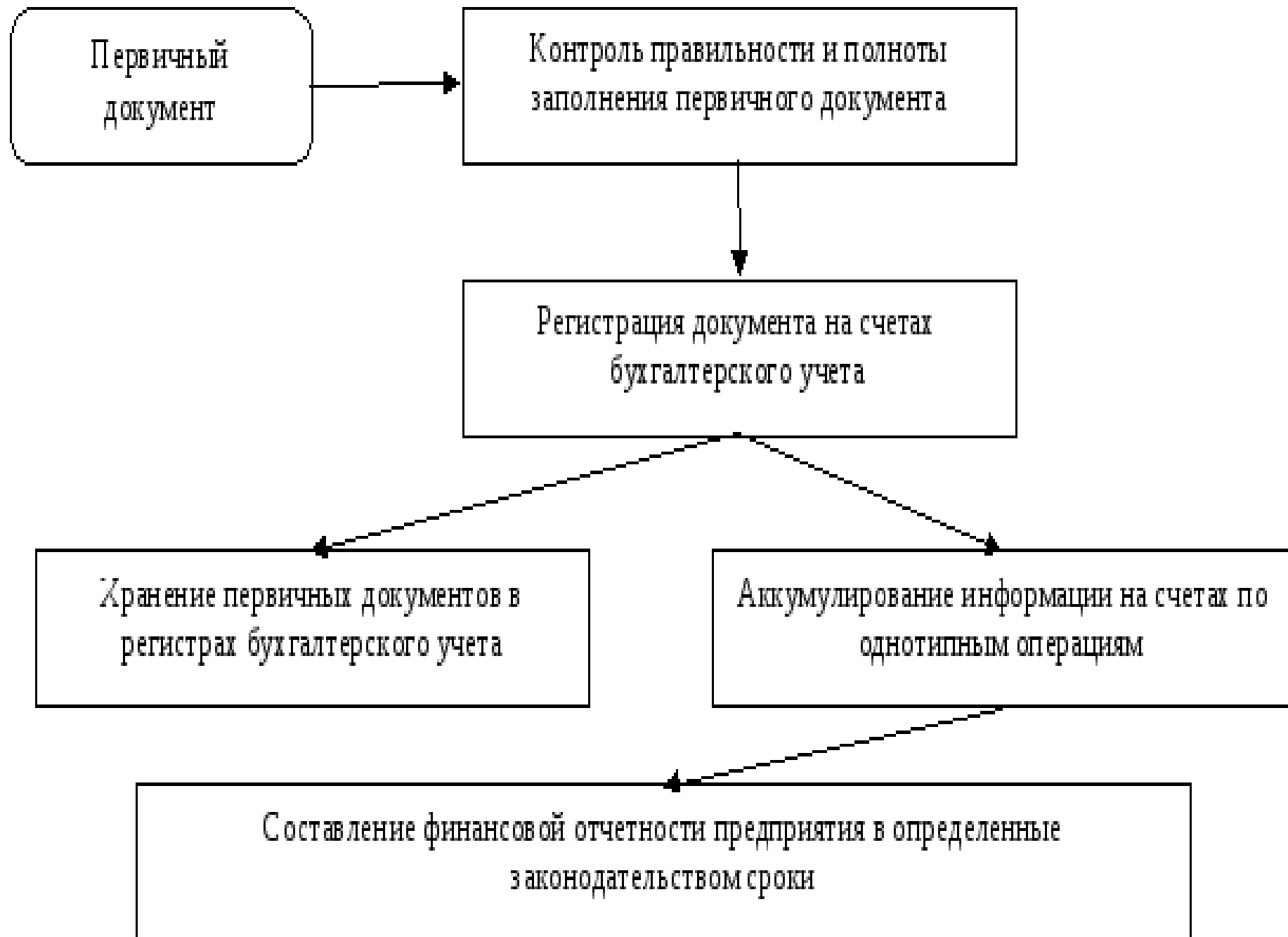
в дебет одного счета

в кредит другого счета

Двойная запись – способ отражения каждой операции по дебету одного счета и кредиту другого в одной и той же сумме

Корреспонденция счетов – взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникающая в результате двойной записи на них хозяйственной операции

Бухгалтерская запись (проводка) – обозначение корреспонденции счетов, т. е. наименования дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы по данной операции



Бухгалтерский учет могут не вести:

- 1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;
- 2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета вправе применять экономические субъекты:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета не применяют:

- 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации государственного сектора;
- 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

Организация бухгалтерского учета

- Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.
- В случае, если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом, они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные настоящим Федеральным законом для руководителя экономического субъекта.
- Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
- Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.
- Руководитель экономического субъекта, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в [части 5 статьи 6](#) Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Разногласия между руководителем и главным бухгалтером

- **1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются)** главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- **2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается)** главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

2. ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

Бухгалтерская отчетность

- единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам
- Не является коммерческой тайной



Состав Б(Ф)О

Годовая отчетность организаций состоит из:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о финансовых результатах;
- в) отчета об изменениях капитала;
- г) отчета о движении денежных средств;
- г) иных приложений (пояснений), оформляемых в табличной и (или) текстовой форме;
- д) аудиторского заключения, если Б(Ф)О подлежит обязательному аудиту.

СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- В случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации
- под консолидированной финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) определяется как группа.

Объекты бухгалтерского учета

Активы

(по составу и функциональной роли)

Внеоборотные активы

Незавершенное строительство

Нематериальные активы

Основные средства

Доходные вложения в материальные ценности

Оборотные активы

Краткосрочные финансовые вложения

Денежные средства

Материальные оборотные средства

Дебиторская задолженность

Пассивы

(по источникам формирования)

Собственный капитал

Уставный капитал

Резервный капитал

Целевые финансирование и поступления

Добавочный капитал

Нераспределенная прибыль

Заемный капитал

Долгосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства

Баланс

Актив

I. Внеоборотные активы

II. Оборотные активы

Пассив

III. Капитал и резервы

IV. Долгосрочные
обязательства

V. Краткосрочные
обязательства

Бухгалтерский баланс

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 11 г.

Организация ООО Гарант Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____ по ОКФС
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) г Урай м-н 3 дом 45

Коды		
0710001		
31	12	2011
39338732		
8606008154		
70.32.1		
384	(385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 11 г. ³	20 10 г. ⁴	20 09 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1592	1601	1571
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	1592	1601	1571
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2130	1614	735
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	15290	12814	8639
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	763	429	982
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	18183	14857	10356
	БАЛАНС	1600	19775	16458	11927

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 11 г. ³	20 10 г. ⁴	20 09 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	853	224	316
	Итого по разделу III	1300	953	324	416
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	18822	16134	11511
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	18822	16134	11511
	БАЛАНС	1700	19775	16458	11927

Руководитель _____ М Э Нурмухаметов _____ Главный бухгалтер _____ Е В Мерсон _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
" 30 " марта 20 12 г.

Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах, средствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация изменяет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За Январь - Сентябрь 2013 г.

(отчетный период)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности Железнодорожный транспорт по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОИФ / ОКФС
 Открытое акционерное общество / Федеральная собственность
 Единица измерения: млн.руб. по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

30 | 09 | 2013

00083262

7708503727

60 . 10 . 1

47 | 12

385

Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь	За Январь - Сентябрь
		2013 г.	2012 г.
1	2	3	4
Выручка	21100	1 022 263	1 020 363
Себестоимость продаж	21200	(959 732)	(927 539)
Валовая прибыль (убыток)	21000	62 531	92 824
Коммерческие расходы	22100	(55)	(73)
Управленческие расходы	22200	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	22000	62 476	92 751
Доходы от участия в других организациях	23100	13 729	8 413
Проценты к получению	23200	3 075	4 759
Проценты к уплате	23300	(17 826)	(13 047)
Прочие доходы	23400	86 442	88 840
Прочие расходы	23500	(123 438)	(102 474)
Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	24 458	79 242
Текущий налог на прибыль	24100	(12 822)	(33 742)
из них:			
постоянные налоговые обязательства (активы)	24210	17 809	26 590
Изменение отложенных налоговых обязательств	24300	(9 767)	(11 928)
Изменение отложенных налоговых активов	24500	2 412	4 996
Прочее	24600	(23)	1 313
в том числе:			
налог на прибыль за предыдущие периоды	24610	(-29)	(-493)
единый налог на вмененный доход за предыдущие	24620	-	-
штрафные санкции по налогам и сборам, социальному	24630	(154)	(3)
страхованию и обеспечению			
списанные отложенные налоговые обязательства	24640	262	2 438
списанные отложенные налоговые активы	24650	(160)	(1 615)
Чистая прибыль (убыток)	24000	4 258	39 881
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не	25100	-	-
включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую	25200	(2 128)	9 266
прибыль (убыток) периода			
Совокупный финансовый результат периода	25000	2 130	49 147
Базовая прибыль (убыток) на акцию	29000	2.31	22.32
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	29100	-	-

Отчет об изменениях капитала

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

К О Д Ы

0710003

2010 12 31

01404024

5402103566/540201001

74.20.1 74.20.2

47 16

384

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего	030	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	2	1837	-	1768	3607
Остаток на 1 января отчетного года	100	2	1837	-	1768	3607
Чистая прибыль	102	X	X	X	1404	1404
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	2	1837	-	3172	5009

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь-	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Всего	161	-	-	-	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года					
данные отчетного года	162	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Кулаков Виктор Николаевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Тхай Ким Ен

(расшифровка подписи)

28 Марта 2011 г.

Отчет о движении денежных средств

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.			
		Форма №4 по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (год, месяц, число)	2009 12 31
Организация Открытое Акционерное Общество "Борский Водоканал"		по ОКПО	03265928
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5246035757/524601001
Вид деятельности Коммунальные услуги		по ОКВЭД	41.00.1
Организационно - правовая форма муниципальная		форма собственности	
		по ОКОПФ /ОКФС	42 14
Единица измерения тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	4391	10350
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	183541	207937
Прочие доходы	110	101807	27352
Денежные средства, направленные:	120	(280763)	(236262)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья	150	(149645)	(136058)
на оплату труда	160	(70595)	(52945)
на выплату дивидендов, процентов	170	(2234)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(55232)	(42646)
на прочие расходы	190	(3057)	(4613)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	4585	(973)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	-	255
Полученные проценты	240	66	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(3899)	(990)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(3833)	(735)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	-	(4251)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-	(4251)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	752	(5959)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	5143	4391
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-
ВОРОШИЛОВ АЛЕКСАНДР ГРИГОРЬЕВИЧ		ФИЛИППОВА НАТАЛЬЯ КОНСТАНТИНОВНА.	
Руководитель	(подпись)	Главный бухгалтер	(подпись)
(расшифровка подписи)		(расшифровка подписи)	

22 Марта 2010 г.

3. ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ ХРАНЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ

- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года
- Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
- Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений
- При смене руководителя организации должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации.

Инвентаризация

- 1. Активы и обязательства подлежат инвентаризации.
- 2. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
- 3. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Инвентаризация и проверки

(порядок проведения определяется руководителем)

Обязательное проведение инвентаризации в случаях:



Инвентаризация имущества проводится не реже одного раза в год, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.



Основными целями инвентаризации являются:

1. Выявление фактического наличия имущества.

2. Сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

3. Проверка полноты отражения в учете обязательств.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

A

по обязательности
проведения

1. Обязательная

2. Рекомендательная

3. Инициативная

B

по степени охвата

1. Сплошная

2. Целевая

3. Выборочная

4. Комбинированная

C

по периодичности
проведения

1. Плановая

2. Внезапная

3. Контрольная

4. Срочная

5. Программная

АУДИТ

- Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
- Осуществляется аудиторами или аудиторскими организациями
- Обязательный аудит проводится ежегодно
- Инициативный проводится по желанию.

УСЛОВИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- 5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность

АУДИТОРСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОВОДЯТ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ

- организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам,
- бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг,
- кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов,
- государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний,
- организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов,
- консолидированной финансовой отчетности

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам ОАО «Наука-Связь»

Аудитор

Наименование: Закрытое акционерное общество "Аудиторская фирма Делфи".

Место нахождения: 103009, г. Москва, ул.Б.Дмитровка, д.9, стр.5.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 318.834 от 27 ноября 1995 г. выдано Московской регистрационной палатой. ОГРН 1027700271532.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е006665 от 16 ноября 2004 г. выдана Министерством Финансов Российской Федерации. Лицензия действительна по 16 ноября 2009 г.

Аудируемое лицо

Наименование: Открытое акционерное общество «Наука-Связь».

Место нахождения: 125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, владение 2.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации от 1 ноября 2007 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве. ОГРН 1077761976852.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Наука-Связь» за период с 1 ноября 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Наука-Связь» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Наука-Связь». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом от 07.08.01г. №119-ФЗ "Об аудиторской деятельности";

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности: "Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности", утвержденным

постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696, "Документирование аудита", утвержденным постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696, "Планирование аудита", утвержденным постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696, "Существенность в аудите", утвержденным постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696, "Аудиторские доказательства", утвержденным постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696, "Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности", утвержденным постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696;

правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;

нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Наука-Связь» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 ноября 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно.

14 февраля 2008 г.

Генеральный директор

ЗАО «Аудиторская фирма Делфи»

А.И. Бобров

Руководитель аудиторской проверки

А.И. Бобров

(квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № 005865 от 26.11.1995г., срок действия не ограничен)



СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

- Это процессуальное действие лица, обладающего специальными учетно-экономическими знаниями, по разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем или судом, и даче им заключения с целью установления обстоятельств, имеющих значение для правильного решения по делу.
- Объект экспертизы – это соответствующие закону источники сведений и носители информации, предоставляемые эксперту и подвергаемые исследованию для установления обстоятельств, входящих в предмет данной экспертизы.

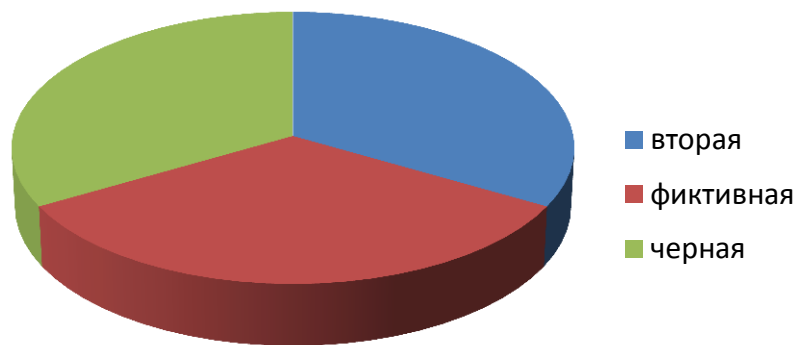
4. Криминалистическая оценка финансовой отчетности

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА - ЭТО

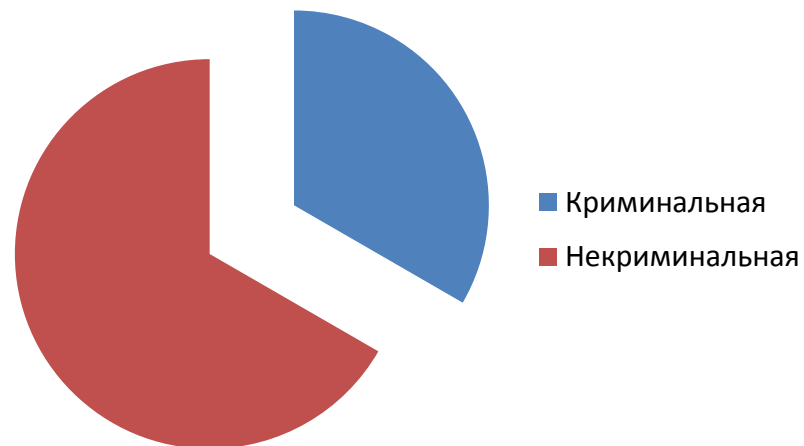
- ✓ система отношений, возникающих в сфере производства, обмена, распределения и потребления экономических благ, которые наносят вред обществу, государству, муниципалитетам, домашним хозяйствам и разрушают их;
- ✓ деструктивные экономические отношения, разрушающие деятельность субъектов легальной экономики.

СТРУКТУРА ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

**Вторая, фиктивная,
черная**



**Криминальная,
некриминальная**



В ходе анализа Б(Ф)О выявляют

Документы с нарушениями правил оформления, например:

- без необходимых реквизитов,
- неустановленной формы,
- подписанные неустановленными лицами;
- с арифметическими ошибками;
- с незаполненными строками.

Способы проверки бухгалтерских документов

- По существу – проверка на законность и целесообразность (логичность).
- По форме - внешний осмотр документа с целью анализа соблюдения установленной формы и сопоставления его реквизитов.
- Арифметическая проверка – подсчет итоговых и взаимосвязанных сумм.
- Встречная проверка - сопоставление разных экземпляров одного документа.
- Взаимный контроль - сопоставление различных документов (не только бухгалтерских).
- Прослеживание - представляет проверку правильности отражения первичного учетного документа в учетных регистрах и в финансовой отчетности.

Методы анализа Б(Ф)О

- Чтение отчетности - рассмотрение и анализ основных показателей, представленных в бухгалтерской отчетности, с целью определения финансового и имущественного состояния предприятия.
- Вертикальный анализ - рассмотрение и анализ относительных показателей, представленных в бухгалтерской отчетности.
- Горизонтальный анализ – ретроспективный анализ показателей, представленных в бухгалтерской отчетности, за несколько предыдущих периодов.
- Трендовый анализ - рассмотрение и анализ динамики отдельных показателей в ретроспективе, в настоящий момент и составление их прогнозных значений.
- Коэффициентный анализ - рассмотрение и анализ соотношения финансовых показателей, представленных в бухгалтерской документации
- Факторный анализ - это методика комплексного и системного

Показатели рентабельности

Наименование показателя	Способ расчета	Интерпретация показателя
1. Рентабельность активов предприятия	$R_A = \frac{\Pi}{\bar{A}},$ <p>где Π — прибыль от продаж за расчетный период; \bar{A} — средняя величина активов на последнюю дату</p>	Характеризует прибыльность или эффективность использования активов
2. Рентабельность собственного капитала	$R_{СК} = \frac{\Pi}{\overline{СК}},$ <p>где $\overline{СК}$ — средняя стоимость собственного капитала</p>	Характеризует прибыльность собственных средств
3. Рентабельность продаж	$R_{ПР} = \frac{\Pi}{ВР},$ <p>где $ВР$ — выручка от реализации продукции</p>	Характеризует размер прибыли в расчете на один рубль выручки

Признаками злоумышленных действий могут быть:

- отсутствие необходимых реквизитов;
- наличие излишних реквизитов;
- наличие посторонних записей и пометок;
- противоречия между реквизитами одного и того же документа (например, различие в названии организации в тексте и в печати на нём);
- логические противоречия между содержанием документа и общепринятыми представлениями (например: промышленная организация основные доходы получает от финансовых вложений);
- резкие изменения активов и пассивов;
- резкие изменения в структуре активов и пассивов;
- подчистки, затирки и другие исправления.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Используя данные отчетности публичного акционерного общества "АВТОВАЗ" (<http://info.avtovaz.ru/index.php?id=308>):

1. Определите финансовые результаты работы организации.
2. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса.
3. Выявите основные активы и пассивы организации.
4. Рассчитайте основные показатели рентабельности, деловой активности, финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Шульц В.Л., Рудченко А.Д., Юрченко А.В. **Безопасность предпринимательской деятельности.** М.: 2016. Юрайт;
2. Авдийский В.И., Дадалко В.А. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. М.: 2010. Альфа-М.;
3. Алексеева А.И., Васильев Ю.В. и др. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: 2015. Кнорус;
4. Жминько С.И., Шоль В.В. и др. Комплексный экономический анализ. М.: 2016. Форум;
5. Мерфи Д.Д. Технический анализ финансовых рынков. М.-СПб.: 2015. ИД Вильямс.
6. Чернов С.Б. Теневые экономические отношения: монография / С.Б. Чернов; Государственный университет управления, Институт инновационного управления экономикой ГУУ. – М.: ГУУ, 2013. – 118 с.
7. <https://www.hse.ru/org/persons/198630253#sci>