

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2019

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

СЕКЦИЯ 6
**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, ФИНАНСОВ,
 АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ:
 МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПРИЕМОВ
 ЭКСПЕРТНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ**

О.В. Бурлакова, д-р экон. наук, доц.,

Е.А. Стуконоженко

Оренбургский государственный университет, Россия

Экономические преступления и криминализация экономических отношений в нашей стране представляют серьезную угрозу для экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Одним из основных инструментов противодействия криминальных явлений в целях экономической безопасности хозяйствующего субъекта является обращение к правоохранительным органам. Так, анализ динамики за 2013-2017 годы зарегистрированных преступлений против собственности показывает колебания, то в сторону роста, как в 2015 году до 1370582, то в сторону сокращения, как в 2017 году до 1161241 (табл. 1).

Таблица 1. – Динамика зарегистрированных преступлений против собственности в период с 2013 по 2017 годы в Российской Федерации [1]

Преступления	Годы				
	2013	2014	2015	2016	2017
Преступления против собственности	1 304 622	1 238 183	1 370 582	1 232 421	1 161 241
Доля в структуре преступности, %	59,1	57,1	58,3	57,1	56,4

Значительную долю преступлений против собственности занимают кражи – 67,8 %. Доля мошенничеств составляет 19,1 %, грабежей – 4,9 %, угонов – 1,9 %, присвоений или растрат – 1,4 %, разбоев – 0,8 %, мелких хищений, совершенных лицом, подвергнутым административному наказанию – 0,8 %, вымогательств – 0,4 % (рис. 1).

Анализ динамики преступлений с присвоением и растратами в период с 2013 по 2017 годы (табл. 2) показывает постоянное снижение с 28049 преступлений в 2013 году до 16615 в 2017 году. Однако их регистрация правоохранительными органами говорит о приобретении экономической преступностью профессионального характера, с глубокой специализацией лиц их совершающих, и вынужденного обращения к правоохранительным органам руководства или собственников хозяйствующего субъекта за защитой экономической безопасности.

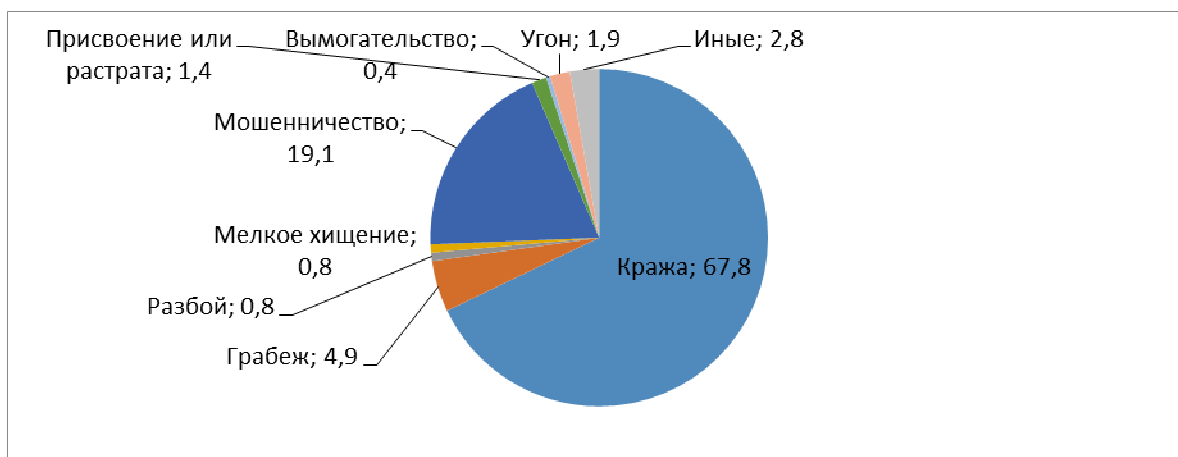


Рисунок 1. – Структура преступлений против собственности по итогам 2017 года [1]

Таблица 2. – Динамика преступлений с присвоением и растратами в период с 2013 по 2017 г. В Российской Федерации [1]

Преступления	Годы				
	2013	2014	2015	2016	2017
Присвоение или растрата	28 049	20 526	19 494	17 633	16 615
Прирост / снижение, %	-8,5	-26,8	-5,0	-9,5	-5,8

Правоохранительные органы расследуют экономические преступления по нарушению экономической безопасности хозяйствующего субъекта, путем обращения к специалистам, обладающим экспертными знаниями в соответствующей экономической сфере, а затем при получении доказательств – экспертного заключения – передают дело для рассмотрения и принятия соответствующего решения в суд.

Так, в процессе рассмотрения дела № 33-5491/2017 судебной коллегией по гражданским делам Иркутского областного суда была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза о признании приказа о возмещении материального ущерба незаконным и его отмене, взыскании излишне удержанных денежных сумм. В ходе экспертизы были сделаны выводы, что проведение 31.12.2014 бухгалтерской операции по переоценке объекта основных средств – станции спутниковой связи в части дооценки и увеличения срока полезного использования данного объекта основного средства до 117 месяцев не соответствует правилам бухгалтерского учета и иным нормативным актам. Судебная коллегия по гражданским делам Иркутского областного суда пришла к выводу о том, что решение суда первой инстанции является законным и обоснованным, предусмотренных статьей 330 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации оснований для его отмены не имеется [2].

При хищении объектов основных средств эксперт, в процессе проведения экспертизы основных средств, сверяет фактическое наличие основных средств хозяйствующего субъекта с данными бухгалтерского учета об основных средствах.

Объектами экспертного исследования операций с основными средствами являются:

- 1) сохранность основных средств;
- 2) полнота, своевременность и правильность оприходования поступивших основных средств;

- 3) законность и правильность документального оформления операций по поступлению, перемещению и выбытию;
 - 4) правильность начисления амортизации;
 - 5) недостача основных средств и причиненный ущерб.
- В процессе проверки эксперт должен выполнить определенные задачи (табл. 3).

Таблица 3. – Экспертные процедуры при проверке операций с внеоборотными активами [3]

Задачи эксперта	Экспертные процедуры
Контроль за наличием и сохранностью основных средств	Инспектирование основных средств по местам нахождения. Проверка организации материальной ответственности по объектам основных средств. Проведение инвентаризации и проверка инвентаризационной работы
Правильность оценки основных средств	Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении объектов основных средств Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств. Проверка правильности определения инвентарного объекта
Соответствие документального оформления и отражения в учете операций по движению основных средств и доходных вложений в материальные ценности действующему законодательству	Проверка источников поступления основных средств. Проверка правильности оформления приобретенных и выбывших основных средств. Арифметическая проверка начисления НДС при приобретении и выбытии основных средств. Проверка правильности использования унифицированных форм по учету основных средств
Контроль правильности начисления амортизации основных средств и отражение операций в учете	Проверка соответствия используемых методов начисления амортизации требованиям бухгалтерского учета на соответствие учетной политике. Проверка правильности определения срока полезного использования и отнесения объектов основных средств к соответствующим амортизационным группам. Арифметическая проверка правильности начисления амортизации по объектам основных средств. Инспектирование документального оформления амортизации основных средств.
Подтверждение достоверности показателей в бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующего субъекта	Проверка соответствия отчетных показателей (бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) соответствующим показателям учетных регистров синтетического и аналитического учета
Проведение экспертизы переоценки основных средств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской финансовой отчетности	Наличие документального оформления переоценки основных средств. Инспектирование проведения переоценки основных средств и результатов ее отражения в бухгалтерском учете и отчетности
Инспектирование операций по ремонту основных средств, в том числе подтверждение правильности документального оформления операций, связанных с ремонтом основных средств	Наличие оправдательных документов по ремонту основных средств. Инспектирование правильности оформления первичной документации по ремонту основных средств в зависимости от применяемого способа ремонта. Тестирование организации бухгалтерского и налогового учета операций по ремонту основных средств
Проверка операций, связанных с арендой основных средств, в том числе правильности признания доходов и расходов от арендных операций	Инспектирование договоров об аренде основных средств и соблюдения договорных обязательств. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по аренде основных средств у арендодателя и арендатора
Анализ эффективности использования основных средств	Расчет показателей эффективности использования основных средств и анализ данных в динамике

Проверяя сохранность основных средств, нужно убедиться в правильности организации аналитического учета; выяснить, все ли основные средства закреплены за материально ответственным лицом; правильно ли проведена последняя инвентаризация, каковы ее результаты и отражены ли они в учете.

В процессе проведения экспертного исследования операций с основными применяются такие традиционные *методы фактического контроля*, как: инвентаризация; осмотр; экспертная оценка; получение устных и письменных объяснений, справок и ответов на заранее разработанные анкеты. Каждый из методов контроля, а тем более их взаимодополняемые комбинации и сочетания весьма целесообразны и успешно используются при проведении экспертного исследования операций с основными средствами.

В соответствии с п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации проведение инвентаризации объектов основных средств обязательно: при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; перед составлением годовой бухгалтерской финансовой отчетности (инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года); при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел); при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порче ценностей; в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и др.

Перед проведением инвентаризации основных средств проверяется: наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета; наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации; наличие документов на основные средства, переданные или полученные хозяйствующим субъектом в аренду и на хранение.

При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

В процессе инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации, а также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности хозяйствующего субъекта.

Если выявленные объекты, не принятые на учет, а также объекты, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому

состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Для установления справедливой стоимости объекта основного средства применяется методика оценки рыночной стоимости объектов различного вида. При определении справедливой стоимости могут применяться три обязательных подхода к оценке: затратный, доходный и сравнительный [4].

В рамках затратного подхода следует применять методы, которые позволяют обоснованно установить величину средств, необходимых для замещения конкретного объекта основного средства с учетом его специфических особенностей.

В рамках доходного подхода применяются такие методы оценки, которые позволяют привести будущие поступления от оцениваемого объекта основного средства к единой текущей сумме.

В рамках сравнительного подхода используются показатели стоимостей и иная существенная информация, собранная на основе состоявшихся рыночных сделок с аналогичными или сопоставимыми объектами основных средств.

В ходе проведения инвентаризации могут быть выявлены ошибки в оценке того или иного имущества при принятии его к учету. Например, в первоначальной стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию, не учтены расходы по их установке.

Более того, проверяется правильность заполнения бухгалтерского баланса, соответствие методики составления бухгалтерского отчета, используемой на предприятии, общепринятым нормам и стандартам. Также в процессе экспертизы основных средств возможна сверка показаний свидетелей и подозреваемых, в отношении которых ведется уголовное или гражданское дело [3].

В ходе проверки эксперт выбирает конкретную статью отчета и оценивает её с точки зрения соответствия первичной документации. Поэтому, кроме перечня эксперт просит предоставить всю дополнительную документацию (договоры, счета - фактуры, полисы, письма и т.д.), подтверждающую поступление и движение основных средств.

Далее следует этап проверки учёта движения основных средств. Движение основных средств может осуществляться в двух направлениях – в сторону приобретения и в сторону выбытия. Приобретение осуществляется путём покупки, безвозмездного получения, взносов в уставный капитал, выкупа арендованного имущества и возврата. Причинами выбытия являются уничтожение вследствие естественного износа и стихийных явлений, ликвидация в процессе модернизации и переоборудования производственных мощностей, а также отчуждение (возмездное и безвозмездное) в пользу других лиц. Непригодность основных средств должна быть подтверждена решением специально созданной комиссии.

Ход и результаты экспертного исследования основных средств оформляются специальным процессуальным документом – заключением эксперта, которое является самостоятельным видом судебных доказательств, предусмотренных законом. Заключение эксперта всегда дается в письменном виде [3].

Таким образом, экспертиза основных средств, служит очень важным источником реальной и достоверной информации, которая может стать основным источником доказательств виновности или невиновности подозреваемых лиц в причинении вреда и материального ущерба другим фирмам или физическим лицам.

Список использованных источников

1. Комплексный анализ состояния преступности в Российской Федерации и расчетные варианты ее развития: аналитический обзор / Ю. М. Антонян, Д. А. Бражников, М. В. Гончарова и др. – М. : ФГКУ «ВНИИ МВД России», 2018. – 86 с.
2. Определение от 13 июня 2017 года по делу № 33-5491/2017 Режим доступа: <http://docs.pravo.ru> (Дата обращения: 27.01.2019г.)
3. Сафонова М.Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза / М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 377, [4] с. – (Высшее образование). ISBN 978-5-222-14831-0.
4. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе / А.Ф. Волынский, В.А. Прорвич, И.С. Лящевский, Е.А. Семенова; под ред. А.Ф. Волынского, В.А. Прорвича. – М. : ЗАО «Издательство Экономика», 2012. – 708с.