

Бухгалтерская экспертиза:

Вопросы связаны с исследованием первичных документов бухгалтерского учета. Это могут быть документы: счета-фактуры, накладные, акты приема-передачи, акты выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ, платежные поручения, выписки банка, кассовые документы, расчетные и платежные ведомости на выплату заработной платы, лицевые счета, табеля рабочего времени, расчетные листки, лицевые счета, авансовые отчеты, путевые листы, разрядки и др. Также это могут быть сводные таблицы, расчеты и регистры бухгалтерского учета по учету отдельных участков бухгалтерского учета, например, основных средств и других материальных ценностей, затрат на основное производство, управленческие и прочие расходы, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, с подотчетными лицами, с персоналом по оплате труда, расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и др., документы отражения выручки, себестоимости и формирования прибыли (убытка).

Данные документы могут быть представлены, как на бумажном носителе, так и на электронном носителе (копия базы данных из бухгалтерской программы 1С:Предприятие, 1С:Зарплата и Управление Персоналом и др. или скопированные карточки счетов бухгалтерского учета из указанных бухгалтерских программ в таблицы Excel).

Например:

1. Какова сумма начисленной заработной платы сотрудникам ООО за период ..., ежемесячно и по каждому сотруднику?
2. Какова сумма выплаченной заработной платы сотрудникам ООО за период ..., ежемесячно с указанием даты выплаты, документа и месяца, за который была произведена выплата?
3. Какова сумма задолженности по заработной плате перед сотрудниками по состоянию на...?
4. Какова сумма денежных средств, поступивших на р/счет и в кассу ООО за период... с указанием источников поступления денежных средств?
5. Какова сумма израсходованных денежных средств с расчетного счета и из кассы ООО по направлениям расходования денежных средств?
6. Какова сумма денежных средств, израсходованных подотчетными лицами ООО, в том числе по направлениям расходования денежных средств?
7. Достаточно ли сумма денежных средств, израсходованных на ... для погашения?
8. В какой сумме ООО располагало денежными средствами за период...?
9. В каком количестве отражено приобретение ТМЦ, работ, услуг у ООО?
10. Сколько денежных средств перечислено за ТМЦ, работы, услуги, приобретенные у ООО?
11. Какие автомобили (марка, №) и в каком количестве (часы) отражены как услуги автотранспорта?
12. Сколько денежных средств перечислено за услуги автотранспорта?
13. Установить в каких филиалах ОАО находилась техника, арендованная у ООО, количество техники, марка, модель, гос. номер, какой период времени. Какая сумма арендной платы, выставлена к оплате ОАО по каждой единице техники в каждом филиале?

14. Какова согласно данным бухгалтерского учета организации стоимость имущества, отчужденного этой организацией на основании договора, на дату заключения договора?
15. Существуют ли расхождения в учетных данных о приходе и расходе имущественных ценностей?
16. Каковы суммы недостачи, образовавшейся за определенный период?
17. Нашли ли надлежащее отражение в бухгалтерских документах факты поступления и списания товаров?
18. Какие записи в регистрах бухгалтерского учета не подтверждаются первичными документами?
19. и другие.

Финансово-экономическая экспертиза:

Вопросы в основном связаны с исследованием отчетных форм документов, деклараций, регистров бухгалтерского учета, договоров, могут также исследоваться выписки банка и иные бухгалтерские документы. В данном случае проводится анализ влияния каких-либо факторов на показатели платежеспособности организации, динамика показателей, анализ движения денежных средств по расчетным счетам, нецелевое использование денежных средств по счетам, причины образования дебиторской и кредиторской задолженности, исследование причин изменения финансового состояния и платежеспособности предприятия, анализ финансовых результатов деятельности предприятия и его финансового состояния и др.

К финансово-экономическим экспертизам относятся налоговые, финансово-кредитные и финансово-аналитические экспертизы. Часто вопросы на экспертизу бывают смешанными и суды назначают комплексную бухгалтерскую, финансово-экономическую экспертизу.

Например, вопросы на ФЭЭ:

по банкротству:

1. Как изменились показатели платежеспособности ООО за период спо?
2. Какие сделки, направленные на отчуждение имущества, были совершены ООО в период с по ноябрь ..?
3. Какой размер кредиторской задолженности имело ООО согласно реестру требований кредиторов конкурсного арбитражного управляющего?
4. В какой сумме могли быть удовлетворены требования кредиторов ООО согласно реестру требований кредиторов (по каждому кредитору в отдельности) при условии направления денежных средств, вырученных от продажи имущества ООО?
5. Каким образом действия руководства ООО, направленные на отчуждение принадлежащего Обществу имущества, повлияли на платежеспособность ООО и возможность в дальнейшем погасить кредиторскую задолженность?
6. Имеются ли признаки преднамеренного банкротства в ООО?

налоговые:

1. Установить сумму налога, предъявленную ООО «П» в составе налоговых вычетов по НДС по сделкам с ООО «Ев», ООО «ММ», ООО «Союз», ООО «СК за период с по

2. Какая сумма НДС не исчислена и не уплачена ООО «П» в бюджет в период с пог. при условии, что договоры и иные документы по взаимоотношениям с ООО «Ев», ООО «ММ», ООО «Союз», ООО «СК» являются фиктивными?
3. Установить долю неуплаченных ООО «П» налогов и сборов в период с ... по ... в общей сумме, подлежащих к уплате за указанный период?
4. В какой сумме у ООО имелась недоимка по налогам (с разбивкой по видам налогов) в период с ... по ... ежемесячно?
5. Какие меры принудительного взыскания предприняты налоговым органом с целью урегулирования задолженности ООО в период с ... по?
6. В какой сумме в указанном периоде Обществом самостоятельно, либо иными организациями, ИП по распоряжению руководства ООО произведены расчеты?
7. На какую сумму, и с какими организациями Обществом заключены договоры переуступки права требования в период с по ... (при наличии таковых)?
8. В какой сумме Общество имело возможность направить денежные средства на погашение недоимки по налогам и сборам при условии проведения расчетов в соответствии с законодательством РФ?

прочие:

1. Какова сумма денежных средств, снятая с расчетных счетов ООО «Э» за период с по Ивановым И.И.?
2. Какова сумма денежных средств, перечисленных с расчетных счетов ООО «Э» на расчетные счета ООО «К» ИНН, ООО «С» ИНН, ООО «Р» ИНН за лесоматериалы за период с ... по ...?
3. Какова согласно данным бухгалтерской отчетности (учета) стоимость чистых активов организации по окончании ...года?
4. Соответствует ли расчёт задолженности по кредитному договору №... порядку, установленному ...?
5. Какова задолженность ответчика перед ООО при погашении задолженности по договору №.... по состоянию на ...?
6. Каков размер неустойки и штрафов, начисленных и списанных банком по счету №... в период ...?
7. Соответствует ли размер уплаченных Ивановым И.И. процентов по договору на дату досрочного погашения кредитных обязательств?
8. Обосновано ли применены нормативы по начислению жилищно-коммунальных услуг ООО собственникам жилья за период с ... по ...?
9. Рассчитать стоимость жилищно-коммунальных услуг с учетом применения норматива...
10. и другие....