

Економічна експертиза

11.1. Дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності

Економічна експертиза за експертною спеціальністю „Дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності” вирішує питання щодо визначення документальної обґрунтованості закономірностей утворення та відображення інформації в бухгалтерському та податковому обліку за окремими господарськими операціями.

Основними завданнями експертизи є визначення:

- документальної обґрунтованості розміру нестачі або надлишків товарно-матеріальних цінностей і грошових коштів, періоду і місця їх утворення;
- документальної обґрунтованості оформлення операцій з одержання, зберігання, виготовлення, реалізації товарно-матеріальних цінностей, у тому числі грошових, основних засобів, надання послуг;
- документальної обґрунтованості відображення в обліку грошових коштів, цінних паперів;
- документальної обґрунтованості відображення в обліку операцій з нарахування та виплати заробітної плати, інших виплат;
- відповідності чинному законодавству відображення в податковому обліку доходів та витрат за фінансово-господарськими операціями, що підлягають оподаткуванню податком на прибуток;
- відповідності чинному законодавству відображення в податковому обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.

Проведення ревізійних дій (визначення експертами-економістами будь-яких економічних показників без попереднього проведення документальних перевірок фінансово-господарської діяльності суб'єктом контролю) не належить до завдань економічної експертизи.

11.2. Дослідження документів про економічну діяльність підприємств і організацій

Економічна експертиза за експертною спеціальністю „Дослідження документів про економічну діяльність підприємств і організацій” вирішує питання щодо визначення документальної обґрунтованості закономірностей утворення та відображення інформації щодо фінансово-економічних показників діяльності підприємств, акціонування, банкрутства, орендних відносин, цільового використання бюджетних коштів та грошових коштів підприємств за господарськими операціями в кримінальних провадженнях, адміністративних, господарських чи цивільних справах.

Основними завданнями експертизи є визначення:

- документальної обґрунтованості, аналізу показників фінансового стану (платоспроможності, фінансової стійкості, прибутковості тощо);

- документальної обґрунтованості аналізу і структури майна та джерел його придбання;
- документальної обґрунтованості стану та інтенсивності використання оборотних активів та джерел їх формування;
- документальної обґрунтованості та аналізу джерел власних коштів та результатів фінансово-господарської діяльності;
- документальної обґрунтованості та аналізу загальногосподарських і спеціальних фондів;
- документальної обґрунтованості та аналізу реальності розрахунків з дебіторами і кредиторами;
- документальної обґрунтованості та аналізу витрат і цін як чинників фінансової стабільності, беззбитковості;
- документальної обґрунтованості розрахунків при приватизації та оренді відповідно до чинних методик оцінки вартості майна, що приватизується, та інші питання, пов'язані з приватизацією, банкрутством підприємств;
- документальної обґрунтованості розрахунків частки майна при виході учасника зі складу засновників;
- документальної обґрунтованості цільового витрачання бюджетних коштів.

Вирішення питань стосовно дотримання комітетами з конкурсних торгів вимог законодавства, що регламентує проведення закупівлі товарів (робіт та послуг) за бюджетні кошти, не належить до завдань економічної експертизи.

11.3. Дослідження документів фінансово-кредитних операцій

Економічна експертиза за експертною спеціальністю „Дослідження документів фінансово-кредитних операцій” вирішує питання щодо визначення документальної обґрунтованості закономірностей утворення та відображення інформації стосовно господарських операцій банків, фінансових установ, підприємств і організацій щодо розрахункових операцій, кредитування, страхової діяльності, інших фінансових операцій у кримінальних провадженнях, адміністративних, господарських чи цивільних справах.

Основними завданнями експертизи є визначення:

- документальної обґрунтованості оформлення банківських операцій з відкриття рахунків, руху грошових коштів на рахунках;
- документальної обґрунтованості оформлення та відображення в обліку операцій з видачі, використання та погашення кредитів;
- документальної обґрунтованості оформлення та відображення в обліку банків їх фінансово-господарської діяльності;
- відповідності чинному законодавству відображення фінансово-господарських операцій банків вимогам нормативних актів з ведення обліку і подання звітності;

- документальної обґрунтованості відображення фінансово-господарських операцій щодо нарахування та сплати банками податків та їх відповідність даним обліку та звітності, законодавству;
- кола осіб, на яких покладено обов'язок забезпечення дотримання вимог нормативно-правових актів з банківського обліку і контролю.