**ТЕМА 6. ДОСЛІДНА СТАДІЯ СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ**

**План**

1. Система класифікації інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи
2. Фактографічна інформація судово-бухгалтерської експертизи
3. Зустрічна перевірка документів та її застосування в процесі  
   експертного дослідження

**4.1 Система класифікації інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи**

В процесі проведення судово-бухгалтерської експертизи вико­ристовується переважно економічна інформація, яка являє собою сукупність відомостей, що характеризують виробничо-фінансову діяльність підприємств і організацій. Концептуальною основою економічної інформації є взаємодія трьох визначальних категорій: синтактики, семантики і прагматики.

Синтактика-структура економічної інформації: літери алфавіту, слова, речення та правила їх побудови (синтаксис).

Семантика – логічний зміст економічної інформації.

Прагматика – корисність (практичне значення) економічної інформації, яка характеризується рядом властивостей: достовірністю, реальністю, своєчасністю, зрозумілістю тощо.

Інформацію, яка містить відомості про здійснені господарські операції та використовується в процесі обліку виробничо-фінансової діяльності суб'єктів господарювання, називають обліково-еко­номічною. Даний вид інформації широко використовується в системі доказів судово-бухгалтерської експертизи.

Обліково-економічна інформація характеризує стан і поведінку певної динамічної економічної системи або окремих її складових елементів, тобто є перемінною. Стосовно об'єктів управління об­ліково-економічну інформацію поділяють на внутрішню та зовнішню, які в свою чергу відносяться до початкової, оперативної й поточної. Щодо напрямів надходження на управлінський об'єкт обліково-економічну інформацію розмежовують в розрізі вхідної та вихідної. Згідно мети використання в системі управління підприємством обліково-економічну інформацію поділяють на оперативну та поточну (рис. 4.1).

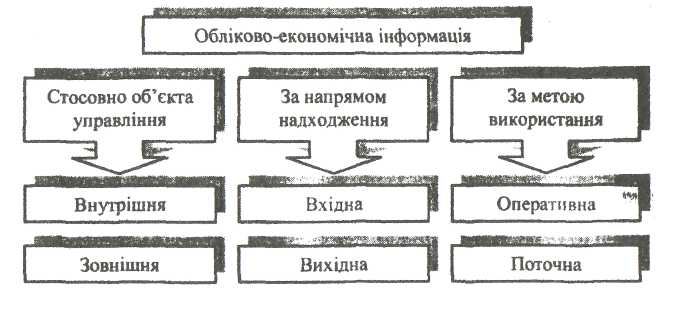


Рисунок 4.1 Класифікація обліково-економічної інформації

Науково обґрунтована система класифікації інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи ґрунтується на трьох основних параметрах: професійній інформаційній комунікації, рівні пізнавальності інформації та якісних характеристиках змісту інформаційного забезпечення (рис. 4.2).

За ступенем пізнавальності джерела інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи поділяють на дві категорії:

* нова інформація—характеризує новизну конкретного підходу, обґрунтовує причину недоліків, зловживань та правопорушень (міститься, переважно, в обліковій документації підприємства);
* релевантна інформація — акумулює сукупність даних, відомих раніше (міститься, зокрема, у формах звітності підприємства).

За змістом інформаційне забезпечення судово-бухгалтерської експертизи класифікують в розрізі наступних категорій:

* законодавчі акти — це сукупність законів, які регламентують загальні суспільні відносини та окремі питання взаємовідносин суб'єктів фінансово-господарської діяльності;
* нормативно-правові акти — система конкретних рекомендацій та вказівок щодо функціонування підприємницьких структур;

- довідкові джерела – інформація довідників, норм, стандартів;

- організаційно-управлінська інформація — комплекс документації, який регулює правовий статус підприємства, організаційні особливості, специфіку діяльності (статут, штатний розпис, накази, розпорядження, службове листування тощо);

- технологічна інформація – це документація з питань технології виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг: в сільському господарстві – книга історії полів, карта сівозмін, кормові раціони, матеріали селекціонерів тощо;

- фактографічна інформація – це ретроспективна система даних економічного характеру про реальні факти фінансово-господарської діяльності підприємств, відображені у первинних документах бухгалтерського обліку, регістрах зведеного, аналітичного та синтетичного обліку, формах звітності підприємств.

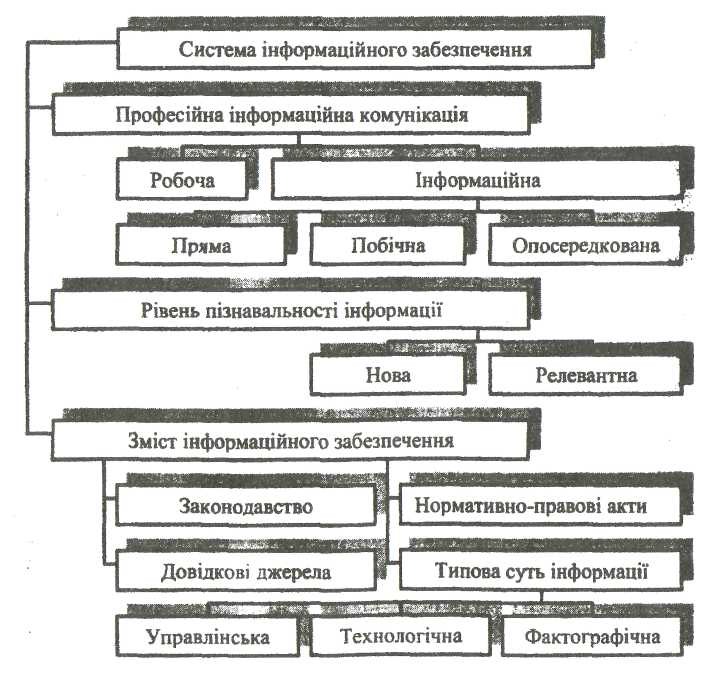


Рисунок 4.2 Система класифікації інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи

Науково обґрунтована система класифікації інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи передбачає багатоаспектне комплексне інформування безпосередніх виконавців експертного дослідження — бухгалтерів-експертів про фактичний стан та структурно-динамічні зміни у функціонуванні конкретних об'єктів судово-бухгалтерської експертизи.

**4.2 Фактографічна інформація судово-бухгалтерської експертизи**

Для фіксації та якісної характеристики процесів фінансово-виробничої діяльності підприємств системою бухгалтерського обліку передбачено відповідні способи та прийоми пізнання господарської дійсності, які формують метод бухгалтерського обліку.

До елементів методу бухгалтерського обліку належать: доку­ментація, інвентаризація, оцінка, калькуляція, система рахунків, ме­тод подвійного запису, баланс та звітність. Використання кожного з вище наведених елементів регламентується відповідними положен­нями, інструкціями, затвердженими Кабінетом Міністрів України, Міністерством фінансів України, Національним банком України і т.д.

Одним із основних принципів загальної класифікації облікової документації, що використовується в процесі судово-бухгалтерської експертизи, є її розмежування за призначенням (рис. 4.3).

Розпорядчі документи — містять інформацію розпорядчого змісту щодо виконання певних фінансово-господарських операцій (чеки на одержання готівки з поточного рахунка в банку, доручення на придбання товарно-матеріальних цінностей, вимоги-накладні).

Виправдні (виконавчі) документи — підтверджують факт вико­нання певної господарської операції; крім того, вони є підставою для облікових записів (накладна на видачу сировини (матеріалів) зі складу, приймальні та здавальні документи тощо)

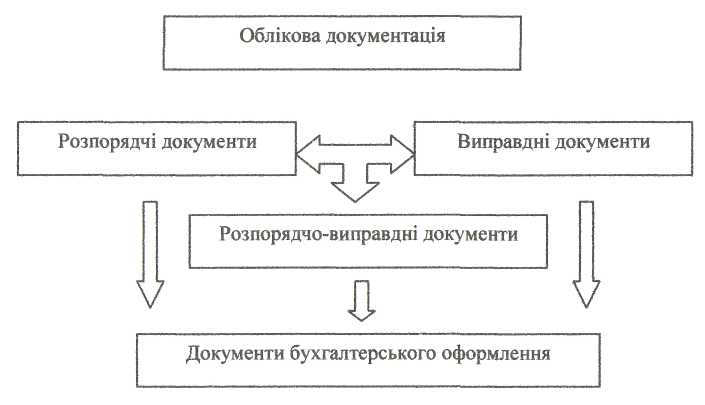


Рисунок 4.3 Класифікація облікової документації за призначенням

Розпорядчо-виправдні (комбіновані) документи — містять одночасно розпорядження про здійснення певної господарської операції і засвідчують факт його виконання, тобто є симбіозом розпорядчих і виправдних документів. Таким документом є, наприклад, видатковий касовий ордер, який включає розпорядження на здійснен­ня операції і, водночас, відмітку про виплату особі грошей з каси підприємства.

Документи бухгалтерського оформлення — складаються об­ліковими працівниками у бухгалтерії підприємства на підставі наявних розпорядчих, виправдних і розпорядчо-виправдних документів. Переважно, це зведені документи, які систематизують однотипні господарські операції за економічним змістом і методикою відображення на рахунках бухгалтерського обліку (зведені відомості, журнали обліку витрат тощо) — регістри бухгалтерського обліку. їх визначальна відмінність від первинних документів полягає в тому, що в процесі судово-бухгалтерської експертизи вони не сприйма­ються в якості прямих доказів достовірності виконання фінансово-господарських операцій, точності відображення якісних та кількісних параметрів, встановлення матеріальної відповідальності і т.д.

Таким чином, при здійсненні судово-бухгалтерської експертизи доказами є лише три перших види бухгалтерських документів: