

ложить введение или более активное применение следующих подходов [1, с. 48]:

- по расходам: соответствие доходов и потребления товаров роскоши (Греция, Австралия);
- по средним данным, типовым показателям отраслей: отслеживание заработных плат сильно ниже средней по отрасли, сравнение данных с интернет-вакансиями фирм, низкая налоговая нагрузка (Россия, Австралия);
- налоговая и банковская амнистия: высокий уровень ответственности за нарушение и существенно более мягкое наказание в случае добровольной явки; прекращение уголовного преследования, если ущерб возмещен в полном объеме (Россия);
- сокращение наличного оборота: выплата заработной платы наличными запрещена (Нидерланды); принудительное использование сертифицированных кассовых аппаратов для организаций, использующих наличный расчет (Канада, Швеция, Греция);
- ужесточение требований к заявкам на право налогового вычета в отраслях, с высокими рисками ухода в тень, избегание резкого перепада льготных и полных налоговых ставок (Канада, Швеция, Великобритания, США).

### Литература

1. Суслина, А. Л. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем / А. Л. Суслина, Р. С. Леухин // Финанс. журн. — 2016. — № 6. — С. 46–61.

*Г. И. Макеенко, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)*

## ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В системе предупреждения экономической преступности и нарушений финансово-хозяйственной дисциплины особое место занимает экспертиза и оценка достоверности и надежности отчетной бухгалтерской информации о выпуске продукции. Пристальное внимание к данной проблеме вызвано также и тем, что в современных условиях совершенствуется характер преступлений в экономической сфере и отмечается рост интеллектуального уровня лиц, совершивших экономические преступления. Если ранее объектом экспертного исследования были в основном правонарушения, связанные с расследованием фактов недостач, растрат и хищений товарно-материальных ценностей, денежных средств и других видов имущества, то наиболее распространенными сейчас являются преступления, совер-

шаемые с помощью искажения и фальсификации данных бухгалтерской отчетности.

Основными причинами искажения и фальсификации данных о выпуске продукции могут быть:

- несвоевременный ввод в действие основных производственных средств (при этом экспертиза выясняет, когда эти объекты должны были быть введены в эксплуатацию и фактически сданы, сколько из-за этого недополучено продукции, кто виноват в несвоевременной сдаче в эксплуатацию основных производственных средств) и несвоевременное освоение мощностей;
- остановка объектов основных производственных средств на неплановый ремонт (экспертиза выясняет причины и длительность ремонта, потери в выпуске продукции);
- аварии (экспертиза выясняет характер и причины аварий, длительность простоя, потери в выпуске продукции);
- простой предприятия (цеха, агрегата) из-за недопоставки ему сырья, энергии, инструмента или невыполнения плана кооперированных поставок (экспертиза выясняет, какие поставщики в каких размерах недодали, принятые меры, потери в объеме продукции);
- необеспеченность рабочей силой в количественном и качественном составе;
- организационно-технические неполадки по вине предприятия;
- качество сырья, материалов, комплектующих изделий и качество продукции и как указанное повлияло на выпуск продукции.

Проверяя данные первичных документов, отчетов о выпуске и сдаче продукции, актов о браке и других, аналитического учета готовой продукции, актов незавершенного производства, эксперт выясняет состав продукции.

Одновременно с составом выпущенной и реализованной продукции проверяют правильность применения нормативов продукции, оптовых и других цен, установленных для оценки соответствующей продукции, работ и услуг, а также остатков незавершенного производства.

Наиболее часто встречаются приписки и искажения в отчетности, осуществляемые путем завышения объема незавершенного производства, включения в выпуск продукции отчетного периода части продукции, изготовленной в следующем за отчетном периоде, или готовых изделий, которые не производились, и т.п.

Методика обнаружения приписок и искажений в отчетности зависит от способов их совершения и производится по отдельным видам продукции, выполненным работ и оказанным услуг.

### Литература

1. Дубонос, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / Е.С. Дубонос. — М. : Юрайт, 2014. — 267 с.
2. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / А. А. Толкаченко [и др.] ; под ред. А. А. Толкаченко. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 239 с.