

## Типовые вопросы бухгалтерской экспертизы

1. Соблюдались ли Правила ведения бухгалтерского учета при оформлении операций по расходованию денежных средств со счетов организации?
2. Соблюдались ли существующие правила при оформлении отчетных документов по привлечению и выплате денежных средств? Каким нормативным актам противоречат выявленные в ходе экспертизы нарушения?
3. Соблюдался ли существующий порядок ведения бухгалтерского учета при проведении хозяйственных операций? Какие документы свидетельствуют об этом?
4. В какой мере постановка учета и отчетности в организации соответствует Правилам ведения бухгалтерского учета? Какие из нарушенных правил могут быть исправлены? Насколько эффективно обеспечен контроль над движением материальных ценностей и денежных средств?
5. Соответствует ли постановка бухгалтерского учета существующим нормам, и в какой мере записи в документах соответствуют действительности?
6. В какой мере оформление конкретно взятого движения средств соответствует Правилам ведения бухучета? Какие реквизиты у этого денежного перевода?
7. Правильно ли оформлены операции по расходованию денежных средств со счетов организации? Насколько они соответствуют Правилам учета?
8. Имеют ли место какие-либо несоответствия в постановке учета материальных ценностей и денежных средств? Какие конкретно расхождения с правилами удалось выявить, чем они вызваны?
9. Существуют ли расхождения в учетных данных о приходе и расходе имущественных ценностей?
10. Соответствуют ли записи в системе счетов бухгалтерского учета о затратах данным, указанным в первичной документации?
11. К какому периоду относятся выявленные расхождения учетных данных?
12. Правильно ли оформлена операция с материальными ценностями, в чем это проявляется?
13. Соответствует ли проведенный бухгалтерский учет нормативным актам по бухгалтерскому учету?
14. Соответствуют ли отражения в бухгалтерском учете хозяйственно-финансовых операций требованиям бухгалтерского учета, отчетности и нормативным актам?

15. Какие нарушения правил бухгалтерского учета и контроля были допущены на определенном предприятии?

16. Отражена ли в бухгалтерском учете определенная хозяйственная операция?

17. В какой временной промежуток осуществлялась хозяйственная операция, согласно бухгалтерскому учету?

18. Имеются ли нарушения требований правил учета и контроля при проведении операций (при составлении расчетных и платежных ведомостей, калькуляций; поступлении, выдаче, списании материальных ценностей, выплате денежных средств и т. д.)? Если имеются, то какие именно?

19. Имеются ли нарушения правил бухгалтерского учета при оформлении первичных и сводных (группировочных или накопительных) документов по хозяйственным операциям (указать операции) за промежуток времени (указать время)? Если имеются, то какие именно?

20. Правильно ли начислялась зарплата рабочим и служащим организации (указать организацию) за определенный период времени (указать время)? Если нет, то в чем выразились отступления от установленного порядка ее начисления?

21. Является ли документально обоснованной определенная бухгалтерская операция (указать)?

22. Правильно ли списаны материальные ценности (указать)?

23. Присутствовало ли завышение списанных материалов (указать) за период времени (указать)?

24. Верно ли отражено в учетных документах поступление денег, полученных в кредит?

25. Имеются ли в учетных регистрах записи, не соответствующие первичным документам?

26. Противоречат ли такие-то бухгалтерские операции (указать), исполненные данным лицом (указать), требованиям бухгалтерского учета?

27. Использованы ли ревизией все необходимые методы и приемы исследования данных бухгалтерского учета при выполнении поставленных перед ней задач?

28. Правильно ли составлены балансы, проводки и записи в учетных регистрах?

29. Обоснован ли документально размер суммы по искам, налагаемым в порядке гражданского производства?

30. Из каких источников финансируются инвестиционные программы, как это отражено в бухгалтерском учете, какой договор отражает порядок перечисления средств?



31. Соответствуют ли результаты синтетического учета и отчетности данным первичных документов по оприходованию денежных средств?

32. Соответствуют ли записи об отражении на лицевых и ссудных счетах денежных средств вкладчиков и заемщиков данным, указанным в первичной документации? Каким образом выявленное несоответствие повлияло на сумму оприходованных денежных средств?

33. Что послужило причиной сокрытия объектов налогообложения и уклонения от уплаты налогов (несоответствие бухгалтерского учета, налогового законодательства и др.)?

34. Оприходованы ли должным образом товарно-материальные ценности, поступившие в распоряжение организации? Соответствуют ли записи в документации, касающиеся этих средств, Правилам ведения бухгалтерского учета?

35. Соответствует ли правилам ведения бухгалтерского учета документальное оформление перечисления сумм на счет организации?

36. Имеются ли у организации необоснованная кредиторская и дебиторская задолженность?

37. Имеет ли место недостача материальных ценностей на складе предприятия на момент проведения экспертизы?

