



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Московский государственный юридический университет
имени О.Е. Кутафина »
(МГЮА)

Институт Повышения квалификации
Университет имени О.Е. Кутафина

Адрес: г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9; сайт: msal-idop.ru;

Программа профессиональной подготовки
«Судебная финансово-экономическая экспертиза»

ТЕМА ДОКЛАДА:

Цель, объекты, источники
информации экспертизы
по учету труда и заработной платы

Докладчик:

Кучеров Михаил Владимирович

Москва 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

- ▶ Слайд 4 - Цель экспертного исследования;
- ▶ Слайд 5 – Предмет экспертного исследования;
- ▶ Слайд 6 – Задачи экспертного исследования;
- ▶ Слайд 7 – Объекты экспертного исследования;
- ▶ Слайд 8 -14 – Источники экспертного исследования;
- ▶ Слайд 15-17 – Методические приемы экспертного исследования;
- ▶ Слайд 18-19 – Список используемой литературы;

ЦЕЛЬ

экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы

Исследование хозяйственных операций организации связанных с правильностью и соблюдением законности:

- ▶ - Начислением и выплатой работникам организации заработной платы;
- ▶ - Удержанием и вычетах из заработной платы;
- ▶ - Исчислению налога на доходы физических лиц; (НДФЛ)
- ▶ - Расчетов по социальному, пенсионному страхованию и обеспечению;
- ▶ - Документального оформления трудовых отношений по оплате труда;
- ▶ - Соответствие данных синтетического и аналитического учета;
- ▶ - Соответствие производимых расчетов действующему законодательству;

ПРЕДМЕТ

судебно–бухгалтерской экспертизы операций по учету труда и заработной платы

- ▶ Установление фактических обстоятельств дела, исследуемых и устанавливаемых в судопроизводстве, с использованием специальных знаний в области бухгалтерского учета и трудового законодательства, на основе исследования закономерностей финансово хозяйственных операций, связанных с начислением и выплатой заработной платы и соответствия их документального отражения требованиям законодательства.

ЗАДАЧИ

судебно–бухгалтерской экспертизы операций по учету труда и заработной платы

- ▶ Установление правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы с учетом удержаний;
- ▶ Установление документальной обоснованности удержаний из заработной платы работников;
- ▶ Установлении правильности определения расчетного периода и соответствие сумм заработной платы по месяцам расчетного периода в расчете отпускных;
- ▶ Установление правильности расчета среднего заработка и размера пособия в зависимости от стажа работы;
- ▶ - Установление правильности расчета пособия по беременности и родам;
- ▶ Установление правильности начисленной и выплаченной заработной платы.

ОБЪЕКТЫ

экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы

- ▶ – *Трудовые ресурсы предприятия и рациональность их использования*
- ▶ – *Системы оплаты труда и премирования*
- ▶ – *Состояние трудовой дисциплины и соблюдение трудового законодательства*
- ▶ – *Расчеты по оплате труда*
- ▶ – *Средства социального страхования*
- ▶ – *Первичные документы по учету труда и заработной платы*
- ▶ – *Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда*
- ▶ – *Убытки от правонарушений в системе оплаты труда, выявленные ревизией, их обоснованность, установление ответственности виновных лиц*

ИСТОЧНИКИ

экспертного исследования

операций по учету труда и заработной платы

При проведении судебно- бухгалтерской экспертизы эксперт использует и исследует различные документы, которые содержат информацию, необходимую для правильного разрешения поставленных перед ним вопросов. Документы формируют информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы, которое следует исследовать эксперту для подготовки ответов на поставленные вопросы

Источники информации делятся на следующие группы:

- ▶ - Федеральные нормативные правовые акты РФ;
- ▶ - Локальные (внутренние) нормативные акты;
- ▶ - Первичные документы;
- ▶ - Регистры бухгалтерского учета и отчетности;
- ▶ - Акты ревизий и проверок операций по труду и заработной плате;
- ▶ - Информация правоохранительных органов;

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ РФ

- ▶ - "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 24.04.2020);
- ▶ - "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020)
- ▶ - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)
- ▶ - Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "О минимальном размере оплаты труда"
- ▶ - Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- ▶ - Федеральный закон от 22.12.2005 N 179-ФЗ (с изм. от 27.12.2019) "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год"
- ▶ - Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- ▶ - Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 01.04.2020) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- ▶ - Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 01.04.2020) "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- ▶ - Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"
- ▶ - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
- ▶ - Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 (ред. от 19.01.2019) "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"
- ▶ - Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
- ▶ - Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790);
- ▶ - Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

ВНУТРЕННИЕ (ЛОКАЛЬНЫЕ) НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ ПРИ ИССЛЕДОВАНИИ ПО УЧЕТУ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.

- ▶ Локальные нормативные акты - содержат нормы трудового права в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями.; (ст.8 ТК РФ)
- ▶ Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей. (ст.40 ТК РФ)
- ▶ Соглашения - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения и устанавливающий общие принципы регулирования связанных с ними экономических отношений, заключаемый между полномочными представителями работников и работодателей на федеральном, межрегиональном, региональном, отраслевом (межотраслевом) и территориальном уровнях социального партнерства в пределах их компетенции. (ст.45 ТК РФ)

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

исследуемые при проведении исследований по учету труда и заработной платы

Первичные документы, подлежащие исследованию судебным экспертом можно подразделить на три группы:

- ▶ - Документы кадрового учета - применяются для учета личного состава, начисления и выплаты заработной платы. Трудовые отношения возникают на основании трудового договора, определение и понятие которого закреплено в Трудовом Законодательстве
- ▶ - Бухгалтерские документы - письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции или праве на ее совершение, каждая хозяйственная операция оформляется документами.
- ▶ - Иные документы организации, имеющие отношения к организации труда;

Документы кадрового учета

- ▶ Трудовой договор (дополнительные соглашения) к трудовому договору
- ▶ форма Т-1 Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
- ▶ форма Т-1а Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
- ▶ форма Т-2 Личная карточка работника
- ▶ форма Т-2ГС Личная карточка государственного (муниципального) служащего
- ▶ форма Т-3 Штатное расписание
- ▶ форма Т-4 Учетная карточка научного, научно-педагогического работника
- ▶ форма Т-5 Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
- ▶ форма Т-5а Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
- ▶ форма Т-6 Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
- ▶ форма Т-6а Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам
- ▶ форма Т-7 График отпусков
- ▶ форма Т-8 Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником
- ▶ форма Т-8а Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)
- ▶ форма Т-9 Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
- ▶ форма Т-9а Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку
- ▶ форма Т-10 Командировочное удостоверение
- ▶ форма Т-10а Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении
- ▶ форма Т-11 Приказ (распоряжение) о поощрении работника
- ▶ форма Т-11а Приказ (распоряжение) о поощрении работников

Бухгалтерские документы;

- ▶ форма Т-12 Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда
 - ▶ форма Т-13 Табель учета рабочего времени
 - ▶ форма Т-49 Расчетно-платежная ведомость
 - ▶ форма Т-51 Расчетная ведомость
 - ▶ форма Т-53 Платежная ведомость
 - ▶ форма Т-53а Журнал регистрации платежных ведомостей
 - ▶ форма Т-54 Лицевой счет
 - ▶ форма Т-54а Лицевой счет (СВТ)
 - ▶ форма Т-60 Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику
 - ▶ форма Т-61 Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
 - ▶ форма Т-73 Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы
-
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность
 - Регистры бухгалтерского учета и отчетности (карточка счет, оборотная - сальдовые ведомость)

Иные документы организации, имеющие отношения к организации труда

- ▶ Акты ревизий и проверок операций по труду и заработной плате - а также информация, полученная от правоохранительных органов, используется экспертом-бухгалтером для определения ущерба, причиненного правонарушением, и установления ответственных за него лиц.
- ▶ Информация правоохранительных органов - материалы уголовного дела, содержащие сведения, относящиеся к предмету экспертизы (материальные носители информации, закономерности формирования которой не входят в специальные знания эксперта, которая, однако, вводится в экспертную задачу следователем в качестве исходных данных с соответствующей оговоркой в установочной части постановления о назначении экспертизы либо сообщается им дополнительно и отражается экспертом в исследовательской части заключения): протоколы следственных и судебных действий, в том числе протоколы допросов участников уголовного судопроизводства, а также материалы чернового или неофициального учета.

Методические приемы экспертного исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по труду и заработной плате

▶ Расчетно-аналитические:

- экономический анализ
- арифметические и статистические расчеты;

▶ Документальные приемы:

- нормативно-правовое регулирование;
- информационное моделирование;
- исследование отдельных и взаимосвязанных бухгалтерских документов

Расчетно-аналитические приемы и методы

- ▶ Экономический анализ - это система научных приемов, применяемых для исследования экономических показателей хозяйствующего субъекта, характеризует различные стороны его деятельности с целью выявления отклонений.

Возможности экономического анализа используются при решении частных задач, когда возникает необходимость исследовать однородные хозяйственные операции. В данной ситуации применяются хронологический и сравнительный анализы.

- ▶ Арифметические расчеты - оценка правильности расчета суммы, начисленной и выплаченной заработной платы, правильности начисления премий, проверка правильности начисления отпускных сумм, проверка правильности начисления пособий по временной нетрудоспособности, проверка правильности начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды включает ;
- ▶ Статистические расчеты - совокупность статистических приемов, с помощью которых эксперт-бухгалтер может определить качественные и количественные характеристики объектов бухгалтерского учета, не содержащиеся в исходной экономической информации (первичных, сводных документах, финансовой отчетности).

Документальные приемы и методы

- ▶ Нормативно-правовое регулирование:
 - проверка правового регулирования трудовых отношений
 - проверка документального оформления трудовых отношений;
 - проверка документального оформления расчетов по оплате труда;
 - проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета;
 - проверка своевременности выплаты заработной платы
- ▶ Информационное моделирование - включает данные, зафиксированные в первичных, сводных документах, финансовой отчетности и на электронных носителях информации.
- ▶ Исследование отдельных и взаимосвязанных бухгалтерских и иных учетных документов - предусматривает использование формальной, арифметической и нормативной проверки.

Список используемой литературы

- ▶ 1."Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ);
- ▶ 2."Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 24.04.2020);
- ▶ 3."Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020);
- ▶ 4."Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.04.2020)
- ▶ 5."Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020)
- ▶ 6.Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020);
- ▶ 7.Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "О минимальном размере оплаты труда"
- ▶ 8.Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации"
- ▶ 9.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- ▶ 10. Федеральный закон от 22.12.2005 N 179-ФЗ (с изм. от 27.12.2019) "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год"
- ▶ 11. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- ▶ 12. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 01.04.2020) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- ▶ 13. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 01.04.2020) "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации";
- ▶ 14. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"
- ▶ 15. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы";

Список используемой литературы

- ▶ 16. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 (ред. от 19.01.2019) "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"
- ▶ 17. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
- ▶ 18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790);
- ▶ 19. Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».
- ▶ 20. Россинская Е.Р.; Н.Д. Эриашвили Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов/ - М. ЮНИТИ- ДАНА, 2007.-351 с.
- ▶ 21. "Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: монография" (4-е издание, переработанное и дополненное) (Россинская Е.Р.) ("Норма", "ИНФРА-М", 2018)
- ▶ 22. «Настольная книга судьи: судебная экспертиза. -Москва: Проспект, 2020.-464. (Россинская Е.Р., Голяшева Е.И.)
- ▶ 23. «Судебная экспертиза в цивилистических процессах: научно-практическое пособие / под ред. Е.Р Россинской. – Москва: Проспект, 2020. -704 с.
- ▶ 24. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 229 с.
- ▶ 25. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Профессиональная практика).
- ▶ 26. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 284 с. — (Высшее образование)
- ▶ 27. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва: Издательство Юрайт, 2016. — 509 с. — (Бакалавр. Академический курс)