

УДК 657.3:631.162

ББК 65.052.2:65.32

DOI: 10.25683/VOLBI.2018.45.460

**Balashova Natal'ya Nikolaevna,**  
 Doctor of Economics,  
 Professor of the Department of Accounting and Audit,  
 Volgograd State Agricultural University,  
 Volgograd,  
 e-mail: balashova\_nat@mail.ru

**Балашова Наталья Николаевна,**  
 д-р экон. наук,  
 профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
 Волгоградский государственный аграрный университет,  
 г. Волгоград,  
 e-mail: balashova\_nat@mail.ru

**Chekrygina Tat'yana Alekseevna,**  
 Candidate of Economics,  
 Associate Professor of the Department of Accounting and Audit,  
 Volgograd State Agricultural University,  
 Volgograd,  
 e-mail: schurik4@yandex.ru

**Чекрыгина Татьяна Алексеевна,**  
 канд. экон. наук,  
 доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
 Волгоградский государственный аграрный университет,  
 г. Волгоград,  
 e-mail: schurik4@yandex.ru

**Melikhov Viktor Alekseevich,**  
 Candidate of Economics,  
 Associate Professor of the Department of Accounting and Audit,  
 Volgograd State Agricultural University,  
 Volgograd,  
 e-mail: melikhov707@yandex.ru

**Мелихов Виктор Алексеевич,**  
 канд. экон. наук,  
 доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
 Волгоградский государственный аграрный университет,  
 г. Волгоград,  
 e-mail: melikhov707@yandex.ru

## РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРАРНОГО СЕКТОРА

## DEVELOPMENT OF ORGANIZATIONAL-METHODICAL ASPECTS OF ACCOUNTING EXPERTISE OF THE FIXED ASSETS IN THE ORGANIZATIONS OF THE AGRARIAN SECTOR

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

08.00.12 – Accounting, statistics

*В статье изучена и проанализирована сущность понятия «бухгалтерская экспертиза» на основе анализа разных точек зрения ученых, занимающихся вопросами организации бухгалтерской экспертизы. Бухгалтерская экспертиза — довольно распространенный и востребованный вид современного исследования, ведь количество предприятий, компаний и фирм неуклонно растет, изменяются их формы собственности и денежный оборот, постоянные обновления происходят и в оформлении бухгалтерской отчетности. От правильности ведения бухгалтерского учета зависят финансовые результаты деятельности предприятия. Следовательно, возникает необходимость в проведении анализа бухгалтерской документации, для чего прибегают к бухгалтерской экспертизе, представляющей собой подвид экономической экспертизы, которая, в свою очередь, является разновидностью некриминалистических экспертиз. Авторами обосновано, что современные экономические реалии, а также рыночные отношения вызывают объективную необходимость значительного повышения внимания к вопросам совершенствования процедуры бухгалтерской экспертизы учета основных средств в целях обеспечения экономической безопасности предприятия в целом. В статье определены основные цели, задачи, источники и объекты бухгалтерской экспертизы основных средств в организациях аграрного сектора. В работе обобщены и выделены наиболее встречаемые ошибки и нарушения в бухгалтерском учете основных средств, на основании которых разработаны практические рекомендации, которые направлены на совершенствование процесса бухгалтерской экспертизы и профилактику противоправных деяний в экономической*

*сфере. Авторами предложены основные методические исследовательские приемы при осуществлении бухгалтерской экспертизы, внесение изменений в рабочий план счетов организаций аграрного сектора на основе расширения аналитических признаков в целях профилактики будущих правонарушений, а также определены основные направления решения методологических проблем.*

*The article studied and analyzed the essence of the concept of “accounting expertise” based on the analysis of different points of view of the scientists involved in the organization of accounting expertise. Accounting expertise is a fairly common and popular form of modern research. After all, the number of enterprises, companies and firms is growing steadily, changing their forms of ownership and money turnover, constant updates occur in the preparation of financial statements. The financial results of the company depend on the correctness of accounting. Consequently, there is a need for the analysis of accounting documents, which resort to accounting expertise, which is a subspecies of economic expertise, which, in turn, is a kind of non-criminalistic expertise. The authors substantiate that according to the current economic realities, as well as market relations put forward an objective need to significantly increase attention to improving the procedure of accounting expertise of fixed assets, in order to ensure the economic security of the enterprise as a whole. The article defines the main goals, objectives, sources and objects of accounting expertise of fixed assets in the organizations of the agricultural sector. The paper summarizes and highlights the most common errors and violations in the accounting of fixed assets, on the basis*

*of which practical recommendations are developed, which are aimed at improving the process of accounting expertise and prevention of illegal acts in the economic sphere. The authors propose the use of basic methodological research techniques in the implementation of accounting expertise, changes in the work plan of accounts of organizations of the agricultural sector, expanding the analytical features, in order to prevent future offenses, as well as the main directions of solving methodological problems.*

*Ключевые слова: бухгалтерская экспертиза, бухгалтер-эксперт, экономическая экспертиза, основные средства, экономические правонарушения, информационная база, нормативно-справочная информация, фактографическая информация, методические исследовательские приемы, инспектирование, прослеживание, аналитические счета.*

*Keywords: accounting examination, accountant-expert, economic examination, fixed assets, economic violations, information base, normative and reference information, factual information, methodical research methods, inspection, tracking, analytical accounts.*

### Введение

В современных условиях осуществления деятельности любому юридическому лицу необходимы основные средства, состав и размер которых, а также источники их образования зависят от содержания его деятельности, объема работ и длительности срока эксплуатации. В новых условиях хозяйствования бухгалтерский учет основных средств является одним из важнейших элементов в системе управления предприятием, что обусловлено проблемами адекватной оценки основных средств, эффективной амортизационной политики, что, в свою очередь, влияет на финансовые результаты хозяйственной деятельности. Данные обстоятельства обуславливают необходимость постоянного и пристального внимания к сфере материально-технического обеспечения производственного процесса со стороны управленцев, а также необходимость должного учетно-контрольного обеспечения, без которого невозможно осуществление эффективной управленческой деятельности.

В настоящее время в условиях нестабильности и финансового кризиса отмечается увеличение количества противоправных действий в экономической сфере, рост экономической преступности. При этом характерно изменение ее структуры, а также появление новых неизвестных способов совершения преступлений. Данные обстоятельства и существующая ситуация обуславливают необходимость переосмысления подходов к действующему порядку контроля основных средств, к формированию показателей отчетности, а также пересмотра возможностей использования бухгалтерской экспертизы как важного инструмента при выявлении правонарушений.

Исследование состояния организации бухгалтерской экспертизы основных средств в организациях аграрного сектора Волгоградской области выявляет существенные проблемы. Несмотря на функционирование в структуре организаций бухгалтерских и контролирующих служб, имеют место нарушения в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, отмечается отсутствие надлежащего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью бизнес-структур АПК и увеличение криминализации экономических отношений. Общей причиной сложившейся ситуации

является отсутствие комплексного подхода в решении задач организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы основных средств.

Необходимость совершенствования теоретических и организационных основ бухгалтерской экспертизы основных средств в условиях реформирования отечественной системы бухгалтерского учета не вызывает сомнения. Избранная тема исследования до настоящего времени остается не в полной мере разработанной в трудах отечественных ученых и специалистов, отсутствуют единые подходы к организации бухгалтерской экспертизы основных средств.

Актуальность проблематики, неоднозначность и дискуссионность многих ее аспектов при отсутствии необходимого нормативного обеспечения и востребованности практикой обусловили выбор темы исследования.

**Целью** исследования является научное обоснование и развитие теоретических и методических подходов к организации бухгалтерской экспертизы основных средств бизнес-структур АПК, позволяющих производить качественную проверку данных активов, а также разработка методических подходов и выработка практических рекомендаций по совершенствованию существующих методик бухгалтерской экспертизы основных средств в современных условиях.

В соответствии с целью исследования поставлены следующие **задачи** теоретического и прикладного характера: изучить теоретико-методологические основы бухгалтерской экспертизы учета основных средств в современных условиях, изучить и проанализировать прикладные аспекты практики проведения бухгалтерской экспертизы учета основных средств и предложить направления по устранению недостатков ее организации и совершенствованию методической базы организации процедуры бухгалтерской экспертизы основных средств в бизнес-структурах аграрного сектора.

**Предметом исследования** является совокупность теоретико-методологических и организационно-практических вопросов по бухгалтерской экспертизе основных средств. **Объектом исследования** была избрана существующая практика организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы основных средств в организациях аграрного сектора Волгоградской области.

**Научная новизна** результатов проведенного исследования состоит в разработке рекомендаций, направленных на совершенствование существующей методической базы организации процедуры бухгалтерской экспертизы основных средств. Среди положений проведенного исследования, имеющих элементы новизны, можно выделить следующие научные результаты:

- раскрыта сущность понятия «бухгалтерская экспертиза» в системе бухгалтерского учета и контроля на основании анализа работ ведущих специалистов в данной области исследования и определено место бухгалтерской экспертизы в системе контроля основных средств, что способствует выявлению рисков хозяйственной деятельности и формированию оперативной и стратегической информации для руководства и собственников экономического субъекта;

- обосновано расширение признаков аналитического учета при формировании рабочего плана счетов в целях профилактики противоправных действий: предложено выделение субсчетов и дополнительных аналитических признаков счета 01 «Основные средства», которые дают возможность учесть сельскохозяйственную специфику основных средств;

- разработаны практические рекомендации по организации бухгалтерской экспертизы и предложена методика

бухгалтерской экспертизы основных средств, которая содержит: 1) установление цели и задач бухгалтерской экспертизы основных средств; 2) определение объектов бухгалтерской экспертизы основных средств; 3) планирование бухгалтерской экспертизы основных средств; 4) тестирование системы внутреннего контроля операций с основными средствами; 5) определение применяемых источников информации; 6) варианты методических исследовательских приемов и методов получения доказательств; 7) применение классификатора типичных ошибок при бухгалтерской экспертизе операций с основными средствами; 8) формирование результатов бухгалтерской экспертизы; 9) использование автоматизации при проведении процедуры бухгалтерской экспертизы. Данная методика бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами позволяет систематизировать процесс проверки.

**Теоретическая значимость** исследования состоит в научном обобщении, уточнении и разработке новых положений и подходов, касающихся развития организационно-методических основ бухгалтерской экспертизы основных средств. **Практическая значимость** проведенного исследования заключается в возможности использования методических и практических рекомендаций по совершенствованию процедуры бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами в организациях агропромышленного сектора с целью повышения эффективности их учетно-контрольного обеспечения.

#### Основная часть

В современных рыночных условиях, когда увеличивается количество и масштабы совершаемых хозяйственных операций деятельности коммерческих организаций, возникают благоприятные условия для совершения и маскировки экономических правонарушений и преступлений. Этому также способствует несовершенство нормативно-правовой базы. В результате при расследовании и раскрытии таких преступлений возникает необходимость в специальных познаниях в области бухгалтерского учета, анализа и экономического контроля. Считаем, что функцию контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий в целях экономической безопасности в настоящее время может выполнять бухгалтерская экспертиза.

По мнению Ж. А. Кеворковой, бухгалтерская экспертиза является несудебной, если она выполняется по усмотрению

руководителя организации или по запросу адвоката. Судебной она становится в случае ее проведения по требованию суда, следствия или прокуратуры. Бухгалтерская экспертиза проводится с помощью научных и узкоспециальных методов исследования. По мнению автора, цель одна — установить реальную картину финансового состояния организации. Данная процедура осуществляется также при расследовании экономических правонарушений [1]. Как отмечает Ш. И. Алибеков, под бухгалтерской экспертизой понимается исследование финансово-хозяйственной деятельности, имеющее специфические особенности. Ученый считает, что это — высшая форма экономико-правового контроля [2]. По мнению Е. С. Дубоносова, бухгалтерская экспертиза является разновидностью судебной экспертизы. Следователем перед бухгалтером-экспертом при разбирательстве дела ставятся следующие задачи: оказание помощи суду и следователю в раскрытии экономического преступления; определение и выяснение причин, в результате которых совершены преступные действия; разработка мероприятий по предотвращению совершения экономических противоправных деяний и активное участие при внедрении их в практическую жизнь [3]. По мнению Е. Р. Российской, результат исследования поставленных на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросов подтверждается письменными доказательствами и заключением эксперта, поэтому познания эксперта-бухгалтера не ограничиваются только лишь учетно-экономическими, а включают в себя более широкие экономико-правовые и другие знания [4]. Таким образом, бухгалтерская экспертиза — это научное исследование экспертом-бухгалтером поставленных на его разрешение вопросов, она является высшей формой экономико-правового контроля и представляет собой разновидность экономических экспертиз.

Цель бухгалтерской экспертизы учета основных средств заключается в проверке сохранности, законности операций с основными средствами и установление суммы материального ущерба.

Задачи экспертного исследования операций с основными средствами: влияние на устранение препятствий на пути кругооборота внеоборотных средств; выявление фактов присвоения, недостачи, завышения расходов; содействие рациональному использованию основных средств; выявление нарушений при движении основных средств и их профилактика (рис. 1).



Рис. 1. Задачи бухгалтерской экспертизы учета основных средств

На рисунке 2 нами обобщены объекты бухгалтерской экспертизы учета основных средств в организациях АПК.



Рис. 2. Объекты бухгалтерской экспертизы учета основных средств в организациях АПК

К источникам информации при проведении бухгалтерской экспертизы относятся: нормативно-справочная и фактографическая информация (рис. 3).



Рис. 3. Модель формирования информации для бухгалтерской экспертизы учета основных средств в организациях агропромышленного комплекса

Изучив и проанализировав сущность понятия «бухгалтерская экспертиза», рассмотрев разные точки зрения ученых, занимающихся вопросами организации бухгалтерской экспертизы, определив объекты и источники бухгалтерской экспертизы, перейдем к изучению методических аспектов организации процедуры бухгалтерской экспертизы учета основных средств.

При осуществлении бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами бухгалтеру-эксперту рекомендуем применять следующие методические исследовательские приемы (см. рис. 4 на стр. 36).

Таким образом, считаем, что существует необходимость более детального изучения методических аспектов документальных приемов исследования операций с основными средствами при проведении бухгалтерской экспертизы. Эффективность применения экспертом-бухгалтером приемов документальной проверки во многом зависит от знания им особенностей различных видов экономической деятельности, а также специфики совершаемых операций и наиболее распространенных злоупотреблений.





Рис. 4. Классификация методических исследовательских приемов при осуществлении бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами

В ходе исследования результатов бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами нами обобщены наиболее часто встречаемые ошибки и выявлены нарушения в бухгалтерском учете основных средств в организациях аграрного сектора (рис. 5).

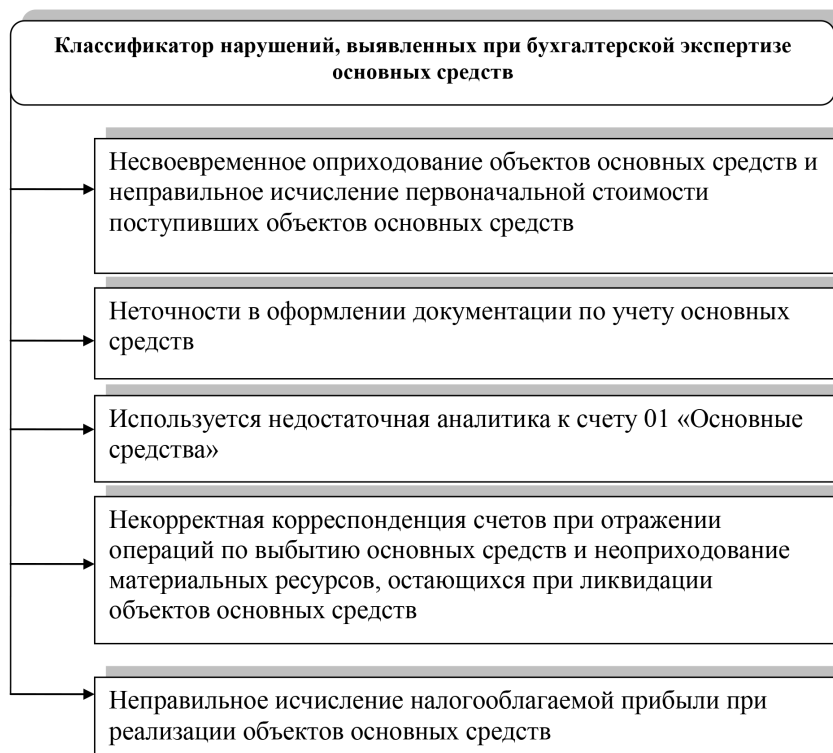


Рис. 5. Выявляемые нарушения при бухгалтерской экспертизе операций с основными средствами в организациях аграрного сектора

Правильная организация и результаты качественно проведенной документальной экспертизы влияют на ход расследования или судебного разбирательства. В ходе бухгалтерской экспертизы при определении нарушений операций с основными средствами эксперты применяют документальные приемы проверки бухгалтерских документов (нормативная проверка, арифметическая проверка, встречная проверка) [5–7].

Анализ процедуры проведения бухгалтерской экспертизы в организациях аграрного сектора позволил сделать выводы о существовании следующих недостатков, которые были выявлены в ходе изучения результатов экспертных исследований операций с основными средствами в организациях АПК. К ним относятся: несвоевременное оприходование объектов основных средств и неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств. Распространенным недостатком является то, что в первичных документах не указывается характеристика объекта основных средств.

Таким образом, анализ и изучение недостатков, выявленных в учете при проведении бухгалтерской экспертизы учета основных средств, позволяет усовершенствовать и упростить процесс проведения экспертного исследования операций с основными средствами в организациях аграрного сектора, что в конечном счете окажет прямое влияние на усиление экономической безопасности организации. Для усиления контроля за сохранностью основных средств, повышения качества их учета, а также для увеличения эффективности и результативности бухгалтерской экспертизы в целом рекомендуются следующие направления совершенствования организации процедуры бухгалтерской экспертизы в организациях аграрного сектора.

Одним из важнейших направлений нашей работы в целях эффективного контроля за сохранностью имущества, а также контроля соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, отчетности является совершенствование методики бухгалтерской экспертизы операций с основными средствами [8–10]. Считаем, что деятельность бухгалтера-эксперта должна проводиться по специальной программе конфиденциального характера. Основные методы сбора доказательств выбираются самостоятельно или определяются стандартом экспертного исследования. С помощью процедур экспертизы осуществляется проверка достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. При обнаружении нарушений бухгалтер-эксперт определяет их характер и суть, а также уровень риска [11]. При этом бухгалтер-эксперт описывает процедуру экспертизы или методы обнаружения нарушений, порядок построения экспертной выборки при ее применении и обосновывает достаточность доказательств.

Процедуры бухгалтерской экспертизы по существу позволяют получить полную информацию о достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности основных средств. Экспертное исследование операций с основными средствами предлагаем проводить на основании общего плана и программы бухгалтерской экспертизы учета основных средств. Для подтверждения первичной оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета основных средств предлагаем бухгалтерам-экспертам при тестировании использовать разработанные вопросы. По результатам тестирования устанавливается оценка надежности систем и сравнивается с первоначальной оценкой, полученной

на стадии планирования экспертизы. Ответ на каждый вопрос теста может оцениваться количественно (в баллах) или вербально [12]. Применяемый вид и шкала оценки регламентируются внутренними стандартами экспертной деятельности. Если такая оценка окажется ниже первоначальной, то необходимо скорректировать объем и порядок проведения других экспертных процедур. Эксперты определяют объекты повышенного внимания при планировании контрольных процедур и уточняют риск. На заключительном этапе проверки осуществляется количественная оценка влияния выявленных нарушений на показатели бухгалтерской отчетности.

В ходе изучения результатов проведения бухгалтерской экспертизы учета основных средств в организациях аграрного сектора отмечается недостаточная работа по организации аналитического учета основных средств. Защитные функции бухгалтерских счетов реализуются главным образом в системе аналитического учета [13]. В связи с этим он содержит наиболее конкретные сведения об операциях с основными средствами и сужает для эксперта круг поиска противоправных операций. Именно недостатки в организации аналитического учета могут служить причиной совершения многих противоправных деяний. Считаем, что недостаточная детализация аналитического учета основных средств может облегчить маскировку многих способов совершения преступлений или сокрытие материального ущерба. Аналитический учет, в отличие от синтетического, реагирует на признаки уже совершившихся правонарушений.

В целях профилактики будущих правонарушений рекомендуем внести изменения в рабочий план счетов организаций аграрного сектора, расширив аналитические признаки (см. рис. 6 на стр. 38). Считаем, что предлагаемая детализация аналитического учета отвечает потребностям бухгалтерского учета, комплексного анализа хозяйственной деятельности, принятым в организациях аграрного сектора методам исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), а также особенностям расчетов и т. д.

В современных условиях, в эру цифровой экономики, все более развивается программное обеспечение всех сфер деятельности организаций, так как использование автоматизации позволяет ускорить учетный процесс. Бухгалтерский учет, в том числе учет основных средств в организациях аграрной сферы, организован с помощью автоматизированных программ (наиболее распространенной является в настоящее время «1С: Бухгалтерия») [14; 15]. Поэтому рекомендуем процесс бухгалтерской экспертизы организовывать с использованием компьютерных программ. При этом отметим, что задачей автоматизации бухгалтерской экспертизы является повышение производительности труда бухгалтера-эксперта.

Автоматизация учетных процессов имеет свои положительные и отрицательные стороны. К отрицательным можно отнести то, что увеличивается вероятность злоупотреблений в экономической сфере. Экспертам необходимо понимать, что автоматизация учетного процесса хозяйственной деятельности предприятия увеличивает эффективность внутреннего контроля, но в то же время увеличивает вероятность противоправных действий лиц, которые используют несовершенство программ в целях совершения экономических преступлений. Представляет особую сложность выявление противоправных деяний, в которых принимают участие не только лица, ответственные за сохранность основных средств, но также и программисты.



Рис. 6. Рекомендуемая система учетно-информационного обеспечения формирования информации на счете 01 «Основные средства»

### Заключение

Таким образом, использование в практической работе предложенных рекомендаций по организации бухгалтерской экспертизы учета основных средств и совершенствованию методических подходов позволит достичь наиболее

полного и эффективного их функционирования, добиться предотвращения возможных злоупотреблений и совершения противоправных деяний в данной области, что, в свою очередь, обеспечит экономическую безопасность организаций аграрного сектора.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Кеворкова Ж. А., Савин А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Вузовский учебник, 2007. 260 с.
2. Алибеков Ш. И. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Юнити-Дана, 2006. 170 с.
3. Дубонос Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов. М. : Юрайт, 2014. 267 с.
4. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие для студентов вузов / под ред. Е. Р. Российской, Н. Д. Эриашвили. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008. 383 с.
5. Горбачева А. С., Чекрыгина Т. А. Развитие учетно-аналитического обеспечения системы управления производственными затратами организаций АПК // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. 2014. № 4(36). С. 255–261.
6. Плешаков В. С., Токарева Е. В. Бухгалтерский учет наличных денежных средств на предприятии: проблемы и пути их решения // Наука и молодежь: новые идеи и решения : материалы X международной науч.-практич. конф. молодых исследователей. 2016. С. 266–268.
7. Попова С. А. Экономика труда : практикум для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» профили: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Страхование». Волгоград, 2016. 96 с.
8. Забазнова Д. О., Терехина Н. В. Аудит в организациях АПК : методические указания по изучению дисциплины и самостоятельной работе студентов направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (академический бакалавриат). Волгоград, 2017.
9. Владимирова Г. В., Чухнина Г. Я. Роль налогового планирования на пути к построению системы внутреннего налогового контроля в хозяйствующих субъектах // Наука и молодежь: новые идеи и решения : материалы X международной науч.-практич. конф. молодых исследователей. 2016. С. 201–202.
10. Егорова Е. М., Черненко А. А. Основы организации учета оплаты труда с учетом требований МСФО // Наука и молодежь: новые идеи и решения : материалы X международной науч.-практич. конф. молодых исследователей. 2016. С. 297–299.
11. Варданян С. А. Совершенствование организационно-методических аспектов внутреннего аудита в холдингах на основе разработки модели бизнес-процесса // Экономика и предпринимательство. 2015. № 8-2(61-2). С. 1098–1102.
12. Токарева Е. В. Организация внутреннего контроля дебиторской задолженности как основополагающий аспект стратегического управления лизинговыми компаниями // Инновационная наука. 2015. № 12-1. С. 285–288.
13. Развитие методики оценки системы внутреннего контроля / М. М. Скорев, Т. О. Графова, Г. И. Исаева, Н. А. Гончарова // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2018. № 3(44). С. 92–97. DOI: 10.25683/VOLBI.2018.44.319

14. Чернованова Н. В. Автоматизация отечественной системы бухгалтерского учета по МСФО: какой программный продукт выбрать // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: наука и высшее профессиональное образование. 2014. № 1(33). С. 248–253.

15. Чернованова Н. В., Ягупова Е. В. Проблемы и перспективы развития учета сельскохозяйственных потребительских кооперативов // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. 2017. № 1(45). С. 300–309.

## REFERENCES

1. Kevorkova Zh. A., Savin A. A. Forensic accounting expertise. M.: textbook for higher schools Publ., 2007. 260 p. (In Russ.).
2. Alibekov Sh. I. Forensic accounting expertise. M.: Unity-Dana Publ., 2006. 170 p. (In Russ.).
3. Dubonosov E. S. Forensic accounting: Textbook for high schools. M.: Yurait Publ., 2014. 267 p. (In Russ.).
4. Rossiiskaya E. R., Eriashvili N. D. (eds.). Forensic Accounting: textbook for university students. M.: UNITY-DANA, 2008. 383 p. (In Russ.).
5. Gorbacheva A. S., Chekrygin T. A. Development of accounting and analytical support of the management system of production costs of agro-industrial complex organizations // News of the Low-Volga Agro-University Complex: science and higher vocational education. 2014. No. 4(36). Pp. 255–261. (In Russ.).
6. Pleshakov V. S., Tokareva E. V. Accounting of cash in the enterprise: problems and ways to solve them // Science and youth: new ideas and solutions: materials X International Scientific and Practical Conference of Young Researchers. 2016. Pp. 266–268. (In Russ.).
7. Popova S. A. Economics of Labor // Workshop for training bachelors of the program of 38.03.01 “Economics” in the areas of “Accounting, Analysis and Audit”, “Insurance”. Volgograd, 2016. 96 p. (In Russ.).
8. Zabaznova D. O., Terekhina N. V. Audit in organizations of the agroindustrial complex // Methodological instructions for the study of discipline and independent work of students of the direction 38.03.01 “Economics”, profile “Accounting, analysis and audit” (academic baccalaureate). Volgograd, 2017. (In Russ.).
9. Vladimirova G. V., Chukhnina G. Ya. The Role of Tax Planning on the Way to Building a System of Internal Tax Control in Economic Entities // Science and youth: new ideas and solutions: X International Scientific and Practical Conference of Young Researchers. 2016. Pp. 201–202. (In Russ.).
10. Egorova E. M., Chernenko A. A. Fundamentals of the organization of accounting for labor, taking into account the requirements of IFRS // Science and Youth: new ideas and solutions of the X International Scientific and Practical Conference of Young Researchers. 2016. Pp. 297–299. (In Russ.).
11. Vardanyan S. A. Improvement of organizational and methodical aspects of internal audit in holdings based on the development of a business process model // Economics and Entrepreneurship. 2015. No. 8-2(61-2). Pp. 1098–1102. (In Russ.).
12. Tokareva E. V. Organization of internal control of accounts receivable as a fundamental aspect of strategic management of leasing companies // Innovative Science. 2015. No. 12-1. Pp. 285–288. (In Russ.).
13. Skoreev M. M., Grafova T. O., Isaeva G. I., Goncharova N. A. Development of the methodology for assessing the internal control system // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Business Institute. 2018. No. 3(44). Pp. 92–97. (In Russ.). DOI: 10.25683 / VOLBI.2018.44.319
14. Chernovanova N. V. Automation of the domestic accounting system according to IFRS: what software product to choose // News of the Low-Volga Agro-University Complex: science and higher vocational education. 2014. No. 1(33). Pp. 248–253. (In Russ.).
15. Chernovanova N. V., Yagupova E. V. Problems and prospects for the development of accounting of agricultural consumer cooperatives // News of the Low-Volga Agro-University Complex: Science and Higher Vocational Education. 2017. No. 1(45). Pp. 300–309. (In Russ.).

**Как цитировать статью:** Балашова Н. Н., Чекрыгина Т. А., Мелихов В. А. Развитие организационно-методических аспектов бухгалтерской экспертизы основных средств в организациях аграрного сектора // Бизнес. Образование. Право. 2018. № 4 (45). С. 32–39. DOI: 10.25683/VOLBI.2018.45.460.

**For citation:** Balashova N. N., Chekrygina T. A., Melikhov V. A. Development of organizational-methodical aspects of accounting expertise of the fixed assets in the organizations of the agrarian sector // Business. Education. Law. 2018. No. 4 (45). Pp. 32–39. DOI: 10.25683/VOLBI.2018.45.460.