

11. Денисова О.П. Совершенствование аналитической подготовки специалистов на основе технологии анализа // Вектор науки ТГУ. Серия: Педагогика, психология. - 2011. - №4. - с.82-85
12. Коростелев А.А. Технология обучения педагогических кадров аналитической деятельности: автореф. дисс. канд. пед. наук: 13.00.08 – Тольятти, 2003. – 23 с.
13. Денисова О.П. Совершенствование аналитической подготовки специалистов на основе технологии анализа // Вектор науки ТГУ. Серия: Педагогика, психология. - 2011. - №4. - с.82-85
14. Коростелев А.А. Недостатки системы повышения квалификации в обеспечении развития управленческих кадров // Вектор науки ТГУ. Серия: Педагогика, психология. - 2011. - №3. - с.168-172
15. Пудовкина Н.Г. Развитие управленческих кадров в контексте системы повышения квалификации // Вектор науки ТГУ. Серия: Педагогика, психология. - 2011. - №3. - с.260-264
16. Коростелёв А.А. Система повышения качества аналитической составляющей профессиональной деятельности руководителей образовательных учреждений: автореф. дисс. докт. пед. наук: 13.00.08 – Тольятти, 2009. – 43 с.
17. Дмитриев Д.А. Основные факторы инновационного развития кадрового потенциала руководителей муниципальной системы образования // Вектор науки ТГУ. Серия: Педагогика, психология. - 2012. - №4(8). - с.135-138
18. Коростелев А.А. Технология обучения педагогических кадров аналитической деятельности: дисс. канд. пед. наук: 13.00.08 – Тольятти, 2003. – 183 с.
19. Фишман Л.И. Модель образовательного менеджмента в России: ценности и стереотипы. - Казань: ПО РАО, Самара: СамГПУ - СИПКРО, 1997. - 304 с.
20. Коростелев А.А., Ярыгин А.Н. Технологизация аналитической деятельности руководителей образовательных учреждений: монография. Тольятти: Кассандра, 2009. 221 с.
21. Педагогика. Учеб. пособие для студ. высш. пед. учеб. заведений / В. А. Слостенин, И. Ф. Исаев, Е. Н. Шиянов; Под ред. В.А. Слостенина. - М.: Издательский центр «Академия», 2002. - 576 с.
22. Коростелев А.А. Определение уровней и качества аналитической деятельности управления на основе технологии анализа результатов работы образовательной системы (ТАРРОС) // Вектор науки ТГУ. Серия: Педагогика, психология. - 2011.- №4. - с.153-155
23. Конражевский Ю.А. Менеджмент и внутришкольное управление. - М.: Образовательный центр «Педагогический поиск», 1999. - 224 с.
24. Ярыгин О.Н. Эмерджентные свойства аналитической деятельности: компетентность / Вектор науки ТГУ. - 2011. - 3(6). - С.343-346
25. Коростелев А.А. Особенности «пирамиды целей» в управлении образовательным учреждением // Вектор науки ТГУ. Серия: Педагогика, психология. - 2010. - № 2. - С. 67-71
26. Пудовкина Н.Г. Значение аналитической деятельности в управленческом цикле // Вектор науки ТГУ. Серия: Педагогика, психология. - 2011. - №4. - с.234-236
27. Коновалова Е.Ю. Использование лингвистических переменных в осуществлении аналитической деятельности управления образовательными системами // Вестник Бурятского государственного университета. – 2012. – № 1.1. – с. 96-102
28. Россинский В.И. Основы корпоративного управления: учебное пособие. – Ростов-н-Дону, Феникс, 2006. 346 с.
29. Поташник М.М., Моисеев А.М. Управление современной школой (В вопросах и ответах): Пособие для руководителей образовательных учреждений и органов образования. - М.: Новая школа, 1997. - 352 с.
30. Шамова Т.И. и др. Управление образовательными системами: Учеб. пособие для студ. высш. пед. учеб. заведений / Т.И. Шамова, Т.М.Давыденко, Г.Н.Шибанова; Под ред. Т.И. Шамовой. – М.: Издательский центр «Академия», 2002. – 384 с.

Работа выполнена в рамках задания по теме №461201 «Методология аналитической деятельности управления образованием»

ANALYSIS OF ACTIVITY: THEORETICAL ASPECT

© 2012

A.A. Korostelev, doctor of pedagogical sciences, professor of «Economic and Management Training» Togliatti State University, Togliatti (Russia)

Keywords: analysis, synthesis, management, analysis activities, regulation of analytical work.

Annotation: The paper deals with analysis of management aimed at optimizing the management process, that is the best result with the least expenditure of effort, time and money.

УДК 336.225

ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И ВНЕШНЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

© 2012

*Л.А. Коростелёва, эксперт группы бухгалтерских экспертиз, аспирант
Экспертно-криминалистический отдел, непосредственно подчиненный ГУВД по Самарской области,
Тольятти (Россия)*

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза; аудиторская проверка; особенности деятельности.

Аннотация: В статье рассматриваются особенности деятельности судебно-бухгалтерской экспертизы и внешней аудиторской проверки в области бухгалтерского учета.

Как известно, судебно-бухгалтерская экспертиза применяется в рамках гражданского, арбитражного или уголовного судопроизводства и назначается при необходимости использования специальных познаний для исследова-

ния хозяйственных операций, отраженных в документах конкретного дела [5; 45].

Объект судебно-бухгалтерской экспертизы - хозяйственные операции, отражающие определенные стороны

финансово-хозяйственной деятельности организации и зафиксированные в бухгалтерских документах организации.

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы - фактические нарушения установленного порядка проведения хозяйственных операций, имеющие отношение к рассматриваемому делу.

Основные задачи, решаемые при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы [5; 46-47]:

- подтверждение факта недостатков или излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также установление их размера, времени и места возникновения;
- подтверждение обоснованности списания материалов, готовой продукции и товаров;
- определение соответствия совершенных операций нормам закона; подтверждение, совершались ли хозяйственные операции в пределах и по правилам, установленным нормативными актами;
- установление условий, которые привели к материальному ущербу или препятствовали своевременному его выявлению;
- определение размера материального ущерба, причиненного в результате совершенных нарушений;
- определение круга лиц, обязанных обеспечивать соблюдение требований ведения бухгалтерского учета и контроля, нарушение которых привело к недостатке или хищению;
- установление недостатков и нарушений в ведении бухгалтерского учета и контроля, которые способствовали совершению преступления;
- подтверждение правильности документального оформления отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций и соответствие бухгалтерских данных показаниям лиц, проходящих (участвующих) по делу.

Поскольку вопросы, поставленные на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы, определяется судом или следователем, эксперт-бухгалтер не может отвечать на иные вопросы, не имеет права использовать в процессе исследования какие-либо дополнительные документы, кроме представленных, а так же не имеет право самостоятельно контактировать с участниками следственного процесса по обстоятельствам расследуемого дела.

К особым приемам, используемым при производстве судебно-бухгалтерской экспертизе, относится исследование доброкачественности документов с целью выявления подложных, фальсифицированных.

Заключение эксперта-бухгалтера используется следственными органами или судом в совокупности с другими доказательствами по рассматриваемому делу для установления наличия или отсутствия обстоятельств, имеющих значение для правильного разрешения дела и принятия решений, основанных на законе (ст. 55 ГПК РФ, ст. 64 АПК РФ).

Таким образом, судебно-бухгалтерская экспертиза — это деятельность специалистов в области бухгалтерского учета по исследованию конкретных материалов и документов для установления наличия или отсутствия обстоятельств, имеющих значение в связи с рассмотрением (расследованием) гражданского или уголовного дела [5; 48].

Аудиторская проверка — это деятельность специалистов в области бухгалтерского учета по сбору широкой информации, необходимой для оценки достоверности финансовой отчетности организаций, предназначенной широкому кругу пользователей [5; 24].

Внешний аудит проводится независимой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором на договорной основе с экономическим субъектом. В Российской

Федерации, с точки зрения направленности аудиторской деятельности и отраслевых особенностей, подразделяется на: общий аудит, страховой аудит, аудит банков, аудит бирж, аудит внебюджетных фондов, аудит инвестиционных фондов [10; 282].

Объектом аудиторской проверки является хозяйственная деятельность экономического субъекта, отраженная в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Предметом аудита является достоверность финансовой отчетности, т.е. полнота и оценки фактов хозяйственной деятельности, хозяйственных операций и финансовых результатов организации за отчетный период [5; 24-25].

Задачи аудиторской проверки [5; 26].:

- соблюдение установленных системой нормативного регулирования бухгалтерского учета и заявленных в учетной политике: методики оценки активов, обязательств и собственного капитала;
- установление полноты и точности отражения на бухгалтерских счетах и в учетных регистрах имущества, обязательств и хозяйственных операций;
- соблюдение порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская проверка проводится по общему плану аудиторской проверки, в которой отражается её предстоящий объём, контрольные мероприятия по проверке качества работы. По каждому виду работ указываются исполнители и сроки проведения. Аудиторская проверка носит выборочный характер, поскольку проводится в ограниченный период времени; при этом при аудите, в отличие от другой формы контроля, указываются не все, а только существенные искажения в учете. Аудитор обладает широкими правами по сбору информации, необходимой для решения стоящих перед ним задач.

Итоговым документом аудиторской проверки становится аудиторское заключение, в котором выражается мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности исследуемой организации.

Аудиторское заключение используется в качестве информационного источника для:

- внутренних пользователей (собственники, учредители, управленческий персонал);
- сторонних пользователей с прямым финансовым интересом (потенциальные инвесторы, банки, поставщики, кредиторы и другие участники хозяйственных взаимоотношений).

Таким образом, бухгалтерские первичные, учетные и отчетные документы организации являются объектом нескольких видов контроля, каждому из которых присущи разные цели и задачи, что предопределяет их различия.

Невозможность использования одного вида исследования бухгалтерских документов вместо другого обусловлено совокупностью ограничений, определённых для лица, проводящего такое исследование. Действительно, выборочный характер исследования аудитора не может претендовать на абсолютную точность, которая необходима для правильного разрешения гражданского или уголовного дела (например, определения суммы недостачи). В тоже время эксперт, являясь процессуальным лицом, не может заниматься сбором необходимой экономической информации по исследуемому объекту, как аудитор.

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать вывод, что принципиальное отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от аудиторской проверки состоит в том, что судебно-бухгалтерская экспертиза связана с процессуальными отношениями, которые возникают в ходе судебного рассмотрения (или предварительного расследования) кон-

кретных гражданских, арбитражных или уголовных дел, а аудиторская проверка строится на отношениях равноправия сторон, регулируемых нормами гражданского материального права.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Приказ Министерства Юстиции РФ от 14.05.2003 №114 «Об утверждении перечня родов (видов) экспертиз, выполняемых в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства Юстиции Российской Федерации и перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства Юстиции Российской Федерации.
2. Приказ МВД РФ от 29.06.2005 №511 «Вопросы организации экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях ОВД РФ».
3. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. – М.: Книжный мир, 2003. – 895 с.
4. Бочкова Л.И., Новак О.Э., Савинов С.В. Судебная бухгалтерия. Общая часть: Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К»; Саратов: ООО «БизнесВолга», 2007. – 320 с.
5. Бухгалтерский учёт: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Брузуких, Н.Д. Врублевский и др. – М.: Бухгалтерский

учёт, 2006. – 719 с.

6. Виноградов Е.В., Матвейчук И.А. Аудит: Учебное пособие для вузов. – М.: Академический Проект, 2006. – 320 с.
7. Виноградова М.М., Нерсисян М.Г. «Экономическая экспертиза – её виды и возможности» / «ЭЖ-Юрист», 2005, №46.
8. Звягин С.А. «Судебно-бухгалтерская экспертиза и экономический класс судебных экспертиз» / «Российский следователь», 2006, №6.
9. Петрикина А.А. «Система судебно-бухгалтерских экспертиз» / «Эксперт-криминалист», 2007, №2.
10. Правовые основы бухгалтерского учёта: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова. – М.: Проспект, 2011. – 312 с.
11. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. Пособие для студентов вузов / под. Ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. - .М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2009. – 383 с.
12. Ширяев Д. «Налоговая экспертиза» / «Финансовая газета», 2009, №15.

Работа выполнена в рамках задания по теме №461201 «Методология аналитической деятельности управления образованием»

FEATURES OF FORENSIC ACCOUNTING AND EXTERNAL AUDITING IN ACCOUNTING

© 2012

*L.A. Korosteleva, expert group accounting expertise, a graduate student
Forensic department directly under the GDIA in the Samara region, Togliatti (Russia)*

Keywords: forensic accounting, auditing, especially activities.

Annotation: This article discusses the features of forensic accounting and external auditing in accounting.

УДК 338.27:504.03

ЭКОНОМИКО - МАТЕМАТИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ В УПРАВЛЕНИИ ТЕХНОСФЕРНОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ

©2012

*А.Е. Краснослободцева, кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Инженерная защита окружающей среды»
Тольяттинский государственный университет г. Тольятти (Россия)*

Ключевые слова: управление, техносферная безопасность, моделирование.

Аннотация: В данной статье экономико-математическое моделирование в вопросах связанных с управлением техносферной безопасностью предлагается рассматривать как наиболее перспективный метод, позволяющий минимизировать риски возникновения негативных экологических проблем, сопровождающих деятельность предприятий. Обобщены наиболее значимые проблемы в вопросах моделирования, предложена в агрегированном виде модель оценки уровня интеграции функций управления техносферной безопасностью предприятий.

Очевидно, что бурное развитие научно-технического прогресса в XX веке положительным образом сказалось на экономическом развитии различных отраслей народного хозяйства. Однако именно техногенная деятельность человека в настоящее время привела к тому, что в ближайшей перспективе, обществу придется решать глобальные проблемы, связанные с негативными последствиями такого воздействия на окружающую природную среду. По данным [1], только России грозят четыре техногенные катастрофы, грозящие обернуться гибелью тысяч людей, связанные с деятельностью заброшенных военно-технических производств в Красноярске, Волгограде, Свердловской и Тульской областях, которые с каждым днем представляют все большую экологическую угрозу.

На то, чтобы ликвидировать последствия деятельности только на волгоградский ОАО «Химпром» в 2012 году требуется около 11,15 млрд рублей [1]. Примерно в такую же сумму обошлось бы строительство футбольно-

го стадиона мирового уровня. Следует отметить, что на этом предприятии изготавливалось химическое оружие. Однако производство, основу которого составлял хлор, было построено без очистных сооружений. Ядовитые отходы сбрасывали в бассейн «Белое море». Само предприятие было закрыто еще в 1987 г., однако до сих пор 1,5 млн куб. м ядовитых отходов хранятся всего в 200 м от берега Волги. Однажды они уже попали в реку из-за обрушения дамбы. Чтобы это не повторилось вновь, чиновники предлагают ликвидировать «Белое море» за счет федерального бюджета.

В Тульской области, в 170 км от Москвы, располагается ФКП «Алексинский химический комбинат» (АХК). На предприятии находится более 200 тыс. т отходов производства взрывчатки. Их необходимо хранить под слоем воды, поскольку, подсохнув, они способны детонировать или самовоспламениться. Но вода из прудков-отстойников для хранения отходов стала уходить, некоторые из