

## НАУЧНАЯ ЖИЗНЬ

УДК 657.23(075.8)

DOI: 10.21779/2500-1930-2022-37-1-71–74

**В.И. Бариленко<sup>1</sup>, Т.Б. Рамазанов<sup>2</sup>**

### Рецензия

**на учебное пособие «Ревизионные и экспертно-аналитические методы выявления нарушений в учете и отчетности организаций» для студентов и курсантов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»**

<sup>1</sup> ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»; Россия, 125993, г. Москва, Ленинградский просп., 49; [vbarilenko@fa.ru](mailto:vbarilenko@fa.ru)

<sup>2</sup> ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»; Россия, 367000, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43а; [ramazanov1945@mail.ru](mailto:ramazanov1945@mail.ru)

В рецензии раскрывается специфика выявления ошибок и нарушений контрольно-ревизионными службами в различных сферах и отраслях экономики. В этой связи рассмотрены типичные схемы ошибок, нарушений и злоупотреблений на различных участках бухгалтерского учета; виды ответственности; способы исправления ошибок в учете, а также нормативно-правовые акты, соблюдение требований которых обязательно в ходе проверочных и ревизионных действий.

Изложены основные этапы, алгоритмы документальных проверок и источники информации, используемые для проверок финансово-хозяйственной деятельности. Особое внимание уделено типовым способам, в рамках которых могут совершаться действия по присвоению неучтенной прибыли, ее изъятию, сбыту и сокрытию следов механизма хищения имущества организаций.

В работе показаны способы сокрытия вывоза и реализации неучтенной продукции, виды и классификация нарушений по основным участкам бухгалтерского учета.

В ней также представлены отдельные аспекты документального исследования, проводимого специалистами-ревизорами в рамках исследований по отдельным составам экономических преступлений.

Соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования последнего поколения.

Ключевые слова: учебное пособие, контроль и ревизия, типичные ошибки и нарушения, экспертно-аналитические методы.

В марте 2022 года в издательстве «ИНФРА-М» вышло в свет учебное пособие «Ревизионные и экспертно-аналитические методы выявления нарушений в учете и отчетности организаций», подготовленное доктором экономических наук, профессором Дагестанского государственного университета Н.Г. Гаджиевым и кандидатом экономических наук, профессором Московского университета МВД Российской Федерации им. В.Я. Кикотя (Рязанский филиал) С.А. Коноваленко (рис. 1).

Сегодня приоритетной тенденцией образовательного процесса в вузах страны является практическая направленность в обучении. Особенно это касается приобрете-

ния знаний в области бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной деятельности прежде всего в процессе подготовки специалистов по экономической безопасности.

При этом основное внимание в пособии уделяется вопросам изучения типичных ошибок и нарушений в бухгалтерском учете и отчетности, а также экспертно-аналитическим методам, используемым для их выявления.



Необходимость изучения типичных ошибок и нарушений и экспертно-аналитических методов их выявления в бухгалтерском учете возникает у специалистов разных профилей и направлений деятельности. Так, изучение типичных ошибок и нарушений помогает бухгалтеру быстрее освоить учетный процесс, технику и процедуру ведения бухгалтерского учета, понять экономическое содержание хозяйственных операций и схему обобщения учетной информации. Анализ типичных ошибок и нарушений позволяет своевременно устранить возможные проблемы и не допустить ошибок и искажений в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Экономист должен изучать типичные ошибки и нарушения для недопущения нарушений сроков подготовки отчетно-плановой документации, неверного определения нормативных и плановых показателей, занижения налогооблагаемой базы и искажения финансовых результатов деятельности организации.

Специалисту-ревизору использование экспертно-аналитических методов необходимо для оперативного поиска слабых «узких» мест в финансово-хозяйственной деятельности организации, установления фактов злоупотреблений служебными полномочиями, присвоения и растраты хозяйственных средств организации, а также для выявления фактов хищений.

Оперативному сотруднику по линии обеспечения экономической безопасности и противодействию коррупции получение знаний в этой области необходимо для уста-

новления следов преступлений экономической направленности и сбора доказательств в рамках ведения уголовного дела или оперативно-розыскных мероприятий.

В связи с вышеперечисленным ценность данного пособия не вызывает сомнений для подготовки специалистов по экономической безопасности, ревизоров, аудиторов и экспертов-бухгалтеров.

Основная цель учебного пособия – ознакомить обучающихся и практических работников с типичными ошибками и нарушениями в сфере бухгалтерского учета, с видами правонарушений, способами хищений, присвоения и растраты хозяйственных средств, а также методами их выявления и профилактики.

В работе глубоко раскрываются теоретические аспекты изучаемых тем. Достоинством рецензируемого материала является наличие широкого спектра вопросов для самоконтроля в разрезе каждой темы и перечня докладов и рефератов для углубленного освоения и закрепления изучаемого материала. Следует отметить, что теоретический материал изобилует конкретными примерами из практики контрольно-ревизионной и экспертной деятельности.

Структура пособия содержит помимо перечня тем, раскрывающих типичные ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности, признаки возможных злоупотреблений, мошенничеств, хищений имущества, присвоения и растраты хозяйственных средств. Включение их в учебное пособие позволяет обучающимся лучше понять и запомнить материал по изучаемой тематике. В пособии удачно сочетаются высокий научно-методический уровень и доступность изложения учебного материала.

Учебное пособие размещено в крупнейшей в СНГ электронно-библиотечной системе Znanium.com, в которой собрана обширная коллекция электронных версий книг, журналов, статей и других материалов, сгруппированных по тематическим и целевым признакам.<sup>10</sup>

Учебное пособие Н.Г. Гаджиева и С.А. Коноваленко отвечает современным требованиям, соответствует федеральным государственным образовательным стандартам высшего образования по специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность» и 40.05.03 – «Судебная экспертиза» и может активно использоваться в образовательном процессе высших и средних специальных учебных заведений, а также в практической деятельности специалистов-ревизоров, аудиторов и экспертов-бухгалтеров.

*Поступила в редакцию 15 января 2022 г.*

UDC 657.23 (075.8)

DOI: 10.21779/2500-1930-2022-37-1-71–74

**Review of the Tutorial "Audit and Expert-analytical Methods of Identifying Violations in the Accounting and Reporting of Organizations" for Students and Cadets Studying in the Specialty 38.05.01 "Economic Security"**

***V.I. Barilenko<sup>1</sup>, T.B. Ramazanov<sup>2</sup>***

<sup>1</sup> *Financial University under the Government of the Russian Federation; Russia, 125993, Moscow, Leningradsky Prospekt, 49; vbarilenko@fa.ru*

<sup>2</sup> *Dagestan State University; Russia, 367000, Makhachkala, M. Gadzhiev, st., 43a, ramazanov1945@mail.ru*

<sup>10</sup> <https://znanium.com/catalog/document?id=398099> дата обращения 20.03.2022.

The tutorial reveals the specifics of identifying errors and violations by control and audit services in various areas and sectors of the economy. In this regard, typical patterns of errors, irregularities and abuses in various areas of accounting, types of liability, ways of correcting errors in accounting, as well as regulatory acts, the compliance with the requirements of which is mandatory during verification and audit actions, were considered.

The main stages, algorithms of documentary checks and sources of information used for inspections of financial and economic activities are described. Particular attention is paid to typical methods in which actions can be taken to assign unaccounted profits, seize them, sell them and conceal traces of the mechanism of theft of the property of organizations.

The tutorial shows the methods of concealing the export and sale of unaccounted products, types and classification of violations by main accounting areas.

It also presents selected aspects of the documentary follow-up carried out by the auditor in the context of studies of selected economic crimes.

It meets the requirements of the federal state educational standards of higher education of the latest generation.

Keywords: *tutorial, control and revision, typical errors and violations, expert-analytical methods.*

*Received 15 January 2022*