

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Контроль. Ревизия. Аудит

ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»: ИССЛЕДОВАНИЕ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Светлана Вячеславовна КОЗМЕНКОВА ^{а,*},
Екатерина Васильевна ТЮНЬКОВА ^б

^а доктор экономических наук, профессор кафедры судебной экспертизы,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
skozmenkova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>
SPIN-код: 2283-9943

^б ведущий менеджер отдела по общим вопросам Администрации города Заволжья,
Заволжье, Городецкий район, Нижегородская область, Российская Федерация
katya_tyunkova@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 666/2021
Получена 02.12.2021
Получена в
доработанном виде
07.12.2021
Одобрена 08.12.2021
Доступна онлайн
14.12.2021

УДК 657.6, 347.94
JEL: K40, M42

Аннотация

Предмет. В системе эффективного противодействия преступлениям и правонарушениям экономической направленности особое место занимает бухгалтерская экспертиза. Проведение данной экспертизы позволяет поддерживать законность российской экономики на должном уровне, предотвращая повсеместное использование незаконных действий хозяйствующих организаций. Успешное проведение данных экспертиз невозможно без знаний научных категорий бухгалтерского учета, способствующих определению объектов и информационной базы экспертных исследований.

Цели. Выявление влияния нового федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) на порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций в торговле.

Методология. При написании статьи использовались сравнительный анализ, систематизация, индукция, дедукция.

Результаты. По результатам проведенного исследования предложено определение предмета судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций, а также выявлено, что внедрение в практику учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» способствовало возникновению таких объектов исследования, как справедливая стоимость товаров и их обесценение. Разработаны и предложены к применению в деятельности судебного эксперта-бухгалтера алгоритмы проведения экспертного исследования: для выявления расхождений между документальными и фактическими остатками товаров; для выявления правильности определения справедливой

стоимости товаров; для определения товаров, подвергшихся обесценению и расчету резерва под обесценение.

Область применения. Результаты исследования могут применяться как в теории, так и в практике судебной экономической экспертизы.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, товарные операции, ФСБУ 5/2019 «Запасы», справедливая стоимость, резерв под обесценение запасов

Выводы. Отсутствие типовых методик судебно-бухгалтерской экспертизы приводит к тому, что каждая судебная экспертиза сопровождается разработкой методики проведения исследования самостоятельно со стороны судебного эксперта. Внедрение ФСБУ 5/2019 привело к появлению новых объектов судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций в торговле, поэтому предложенные алгоритмы экспертных исследований будут способствовать оптимизации деятельности судебного эксперта-бухгалтера.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Козменкова С.В., Тюнькова Е.В. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Исследование товарных операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 12. – С. 1368 – 1385.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.12.1368>

Торговые организации проводят огромное количество товарных операций по приобретению, транспортировке до места продажи товаров, их приемке, погрузке и разгрузке, хранению, продаже, доставке покупателям, уценке, списанию и др. Все это относится к хозяйственным операциям торгового предприятия, которые становятся объектами исследования при обнаружении нарушений. С развитием рыночных отношений и цифровизации в России появляются новые, опасные для экономики виды преступлений, затрагивающие товарные операции в торговой сфере, которые также требуют совершенствования подходов для их раскрытия.

Для исследования представленных объектов эксперт должен обладать специальными знаниями, под которыми А.Н. Петрухина понимает «профессиональные знания в науке, искусстве, технике и ремесле, не являющиеся общедоступными и общеизвестными, которые используются в случаях и порядке, установленных уголовно-процессуальным законодательством» [1]. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы под специальными знаниями будут пониматься экономические знания в области бухгалтерского учета. Поэтому для полноценного проведения судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций в торговле эксперт должен обладать знаниями нормативных актов в областях судебной экспертизы и бухгалтерского учета и способностью применять их при проведении экспертных исследований [2, 3].

Осуществление каждого экспертного исследования сопровождается определением объекта и предмета судебно-бухгалтерской экспертизы [4].

Объекты, изучаемые экспертом, регламентируются информационной базой, которая состоит из нормативных актов, издаваемых органами законодательной и исполнительной власти, обозначающих аспекты проведения судебных экспертиз в государственных и негосударственных экспертных учреждениях, а также нормы, затрагивающие правила и организацию бухгалтерского учета в Российской Федерации. Нормативное регулирование бухгалтерского учета, в том числе товарных операций, подробно рассмотрено в трудах А.С. Бакаева [5], А.В. Глущенко, С.В. Солодовой [6], С.Н. Поленовой [7], В.И. Цыганова, С.В. Козменковой [8].

Современное законодательство бухгалтерского учета имеет ряд проблем, затрагивающих и товарные операции, порождающих ряд спорных вопросов между МСФО и российским законодательством, к которым относятся:

- регулирование применения справедливой стоимости в российских нормативных бухгалтерских документах;
- переоценка и последующее обесценение активов при использовании справедливой стоимости вместо рыночной.

Для решения данной проблемы и спорных вопросов государством предпринимаются попытки приблизить российское законодательство по бухгалтерскому учету к международным нормам. Так, в 2021 г. вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы»¹, заменяющий положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», который непосредственно затрагивает учет товарных операций. Принятие данного акта внесло в регулирование запасов много новых аспектов, усложняя информационную базу судебной бухгалтерской экспертизы товарных операций. В научном и практическом сообществе активно обсуждаются нововведения в связи с переходом на положения ФСБУ 5/2019 по вопросам справедливой оценки, резервов под обесценение, управленческих расходов в контексте применения данного ФСБУ [9–13].

Остановимся более подробно на вопросах применения справедливой стоимости и создания резерва под обесценение товаров.

Непосредственно под справедливой стоимостью понимается цена, полученная при продаже активов по текущим рыночным условиям на организованном рынке, между участниками сделки на дату оценки².

¹ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/

² Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016).

Следует отметить спорность относительно данной категории стоимости между учеными. Так, например, Д.В. Луговской и Ю.А. Абросимова определяют справедливую стоимость как рыночную, применяя понятие «рыночная (справедливая) стоимость» и «справедливая (текущая рыночная) стоимость», таким образом, отождествляя их [14].

Л.И. Куликова придерживается другого мнения, полагая, что справедливая и рыночная стоимости не являются синонимами [15]. Это объясняется тем, что рыночная стоимость лишь в некоторых случаях может являться «справедливой» из-за того, что по разным причинам продавец готов реализовать товар по невыгодным ценам, а покупатель его купить. В данном вопросе мы придерживаемся мнения Л.И. Куликовой, полагая, что данные стоимости не являются синонимами, но могут пересекаться между собой путем взаимосвязи ввиду потенциальной замены справедливой стоимости на рыночную из-за невозможности определения первой.

В нынешних реалиях справедливая стоимость для оценки товаров в учете в торговых организациях практически не применяется в средних и мелких торговых предприятиях, она востребована только в крупных торговых сетях, составляющих бухгалтерскую финансовую отчетность по требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Данный факт вызван как отсутствием законодательных актов, разработанных для применения в условиях российской экономики (при применении справедливой стоимости используется МСФО 13 (IFRS 13), определяющих методику ее расчета, так и сложностями, возникающими при этом. Конкретно данные проблемы выражены в трудоемкости получения информации о характеристике многочисленных объектов – товаров в торговле, их местонахождении, состоянии, возможных рисках, связанных с хранением, существованием аналогов, присутствием на рынке иных предложений и других аспектах.

В профессиональном сообществе существует мнение, что данные вопросы выходят за рамки бухгалтерского учета и требуют мнения квалифицированных в области оценочной деятельности специалистов, которые и должны этим заниматься при определении стоимости товаров. Таким образом, проблемой при использовании справедливой стоимости в бухгалтерском учете России на практике остается вопрос отсутствия необходимой информации для определения цены, по которой обычная сделка по продаже актива или передаче обязательства была бы осуществлена между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, а также дороговизны и трудоемкости при ее применении.

При переходе организации от рыночной стоимости к справедливой может произойти обесценение активов, что потребует переоценку уже имеющегося имущества и создания резерва под обесценение. Непосредственно под самим обесценением активов понимаются материально-производственные запасы, которые с течением времени потеряли свои первоначальные качества либо стоимость продажи которых снизилась. Отражается обесценение в бухгалтерском учете на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости активов³.

Рассмотрим более подробно процесс выявления обесценения активов. Так, при наличии ряда признаков определяется возмещаемая стоимость для конкретного актива, если же он не генерирует никаких притоков денежных средств, независимых от других активов, то стоимость определяется для генерирующей единицы.

«Под генерирующей единицей понимается группа активов, которая создает приток денежных средств при долгом использовании, а также является независимой от других групп активов. Данные единицы одинаково определяются из периода в период, основываясь на профессиональных суждениях специалистов. В случае тестирования на обесценение генерирующей единицы, необходимым будет определять ее возмещаемую и балансовую стоимость, дальнейшее их сравнение позволит выявить, есть убыток от обесценения или нет. Выявленные убытки от обесценения отражаются в финансовой отчетности организации. Убыток, учитываемый по первоначальной стоимости, признается непосредственно в отчете о финансовых результатах в качестве прочих расходов. Убыток по переоцененной стоимости относится на уменьшение добавочного капитала (резерва переоценки). Если полученный убыток превышает созданный резерв, то величина превышения подлежит признанию в отчете о финансовых результатах в качестве прочих расходов» [16].

Сложности, возникающие при необходимости переоценки активов и создания резервов под их обесценение при использовании справедливой стоимости, являются острой темой в кругу практических работников средних и малых организаций, к которым также относятся и торговые предприятия. Так, одними из весомых сложностей являются необходимость привлечения оценщиков, дороговизна и трудоемкость данного процесса. Конкретно для торговых организаций переоценка товаров и создание резервов под их обесценение, считаем, практически сложно осуществима за счет того, что период оборота товаров короткий, то есть практически все реализуемые товары оцениваются по рыночной стоимости [17]. Применение подобной оценки возможно только по отношению к медленно

³ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 14.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

реализуемым товарам, но и это, по-нашему мнению, не является целесообразным.

Для разработки и совершенствования частной теории судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций в торговле необходимо четко определить ее понятийно-категориальные основы: предмет и задачи.

Для формулирования понятия предмета судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций в торговле рассмотрим задачи, решаемые при производстве экспертизы в данном направлении.

М.Ф. Сафонова выделяет целый комплекс задач, решаемых экспертом при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций в торговле, к которым относятся:

- «установление фактов, отраженных в исследуемых документах, которые связаны с различием документальных и материальных остатков товарно-материальных ценностей или денежных средств;
- установление правильности и достоверности документов, отражающих операции по приему, хранению и реализации товаров и тары;
- установление обоснованности и достоверности документов, отражающих оприходование товаров и тары с учетом исследований и выводов, полученных при проведении экспертиз других видов;
- установление несоответствий, касающихся отражения оприходования и списания выручки от реализации товаров;
- установление несоответствий изучаемых документов требованиям нормативных актов и положений по ведению бухгалтерского учета;
- проведение сравнения показаний, предоставленных лицами, проходящими по делу в роли свидетелей, обвиняемых, потерпевших с показателями, отраженными в документах;
- установление материально-ответственных лиц, которые на основании договоров, заключенных с товарной организацией, несли ответственность за товарно-материальные ценности и денежные средства, переданные им под ответственность;
- выявление недостатков, имеющих в бухгалтерском учете организации, и предложение решений для их устранения» [18, с. 20–21].

Вместе с тем внедрение ФСБУ 5/2019 приводит к постановке в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций в торговле новых вопросов перед экспертом-бухгалтером.

1. Какова сумма отклонений между документальными и фактическими остатками товарно-материальных ценностей?
2. Правильно ли была определена и отражена справедливая стоимость товаров в учетных документах?
3. Имело ли место обесценение товарно-материальных ценностей в исследуемой организации? Если да, то на какую сумму должен быть создан резерв под обесценение товарно-материальных ценностей?

Решение поставленных задач обеспечивает установление признаков объективной стороны экономических преступлений в торговле. С помощью проведения судебно-бухгалтерской экспертизы выявляются новые обстоятельства по уголовным, гражданским или административным делам. В результате исследования эксперт может сообщить обстоятельства, ранее не известные правоохранительным органам или в существовании которых эти органы не были убеждены.

Исходя из перечисленного, нами сформулировано определение предмета судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций в торговле – это хозяйственные операции, отражающие определенные стороны товарных операций торгового предприятия, получившие отражение в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета, а также других учетных документах, которые стали объектами исследования лицом, обладающим специальными знаниями в области экономики, по вопросам, вынесенным на разрешение следователем (дознавателем) или судом.

Остановимся подробнее на проблеме отражения экспертных методик, возникающих в связи с принятием ФСБУ 5/2019 «Запасы». Сама по себе методика проведения экспертного исследования представляет алгоритм последовательных действий и решений. Данный алгоритм имеет разветвления, зависящие от особенности ситуации, представленной в деле, а также от объектов, представленных на исследование. После подробного изучения разных методик, объектов и особенностей экспертных заключений, нами были составлены три алгоритма, применяемые при решении следующих сформулированных ранее вопросов (*рис. 1–3*).

Первый алгоритм (*рис. 1*) отражает проведение исследования для выявления расхождения между документальными и фактическими остатками товарно-материальных ценностей. Данный алгоритм начинается с проверки объектов на их достаточность и достоверность, после чего эксперт переходит к исследованию и его составным элементам, отражающим информацию о документальном остатке товарно-материальных ценностей. Далее полученная информация обобщается и сравнивается с исследованной информацией о фактическом остатке товарно-материальных ценностей, после чего делается вывод.

Второй алгоритм (рис. 2) раскрывает проведение исследования для выявления правильности определения справедливой стоимости товарно-материальных ценностей. Данный алгоритм начинается с проверки объектов на их достаточность и достоверность, после чего эксперт переходит к исследованию и его составным элементам, отражающим информацию, необходимую при расчете справедливой стоимости товара. Далее эксперт определяет правильную цену товаров в расчете по справедливой стоимости и сравнивает ее с ценой, установленной организацией, после чего делает вывод.

Третий алгоритм (рис. 3) способствует проведению исследований для определения товарно-материальных ценностей, подвергшихся обесценению и расчету резерва под их обесценение. Данный алгоритм начинается с проверки объектов на их достаточность и достоверность, после чего эксперт переходит к исследованию и его составным элементам – так для начала определяются наличие признаков обесценения и товары, ему подвергшиеся. Если признаки обесценения выявлены, эксперт переходит к следующему этапу, если нет, то исследование прекращается. Далее эксперт определяет, по какой стоимости осуществляется оценка товаров в организации. Для оценки по справедливой стоимости сравниваются возмещаемая и балансовая стоимость товаров, после чего делается вывод. Для оценки по рыночной стоимости сравниваются текущая рыночная стоимость и фактическая себестоимость товаров, после чего делается вывод. Если было выявлено обесценение товаров, эксперт дополнительно рассчитывает резерв под их обесценение.

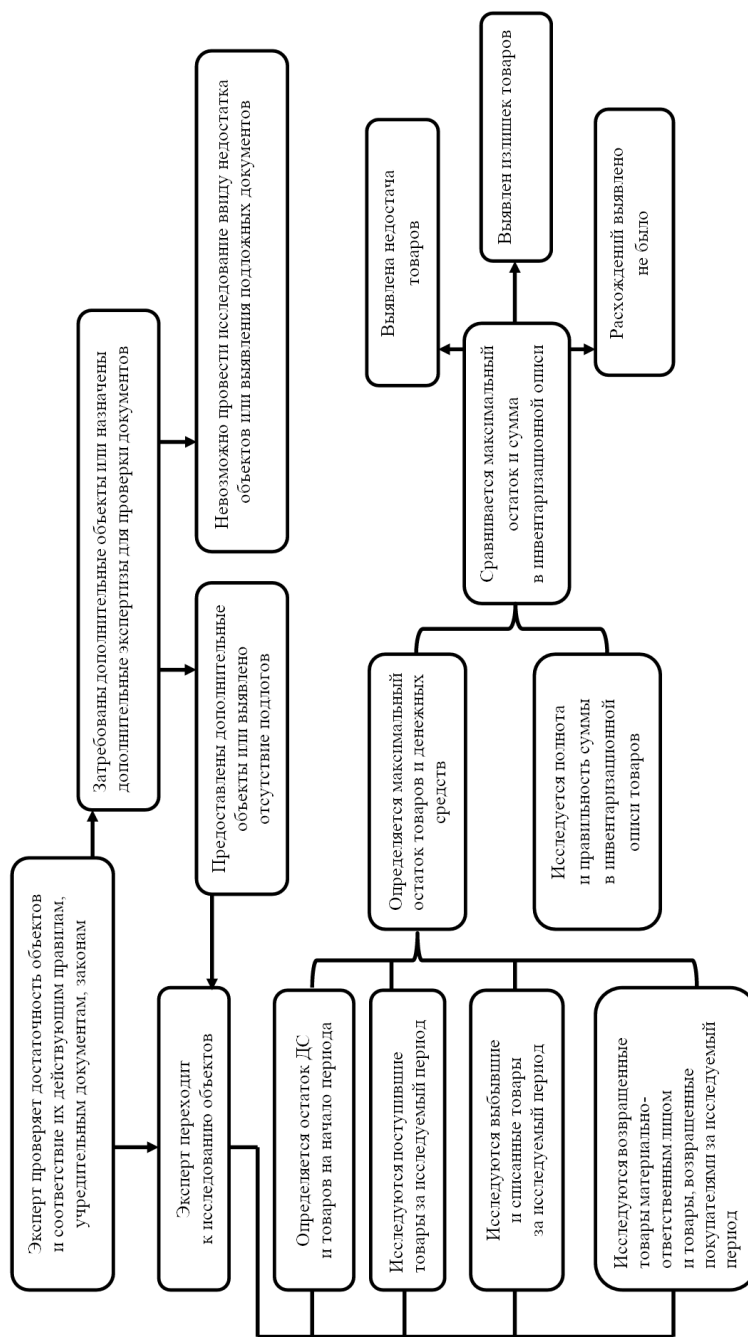
Данные алгоритмы предназначены для наглядного отражения методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по вопросам, указанным ранее. По нашему мнению, они могут стать хорошим показателем алгоритма действий эксперта лицам, не обладающим специальными знаниями для полного и всестороннего понимания исследования, а также использоваться при проведении как внешнего, так и внутреннего контроля товарных операций [19]. Данные алгоритмы могут использоваться в дальнейшем при оценке научной достоверности экспертной методики в части улучшения понимания лицами, проводящими оценку экспертного заключения, действий, проводимых экспертом во время исследования, а также для развития теории судебно-бухгалтерской экспертизы.

Рисунок 1

Алгоритм проведения исследования для выявления отклонений между документальными и фактическими остатками товаров

Figure 1

An algorithm for conducting an expert examination to identify differences between goods transactions and physical inventory



Источник: авторская разработка

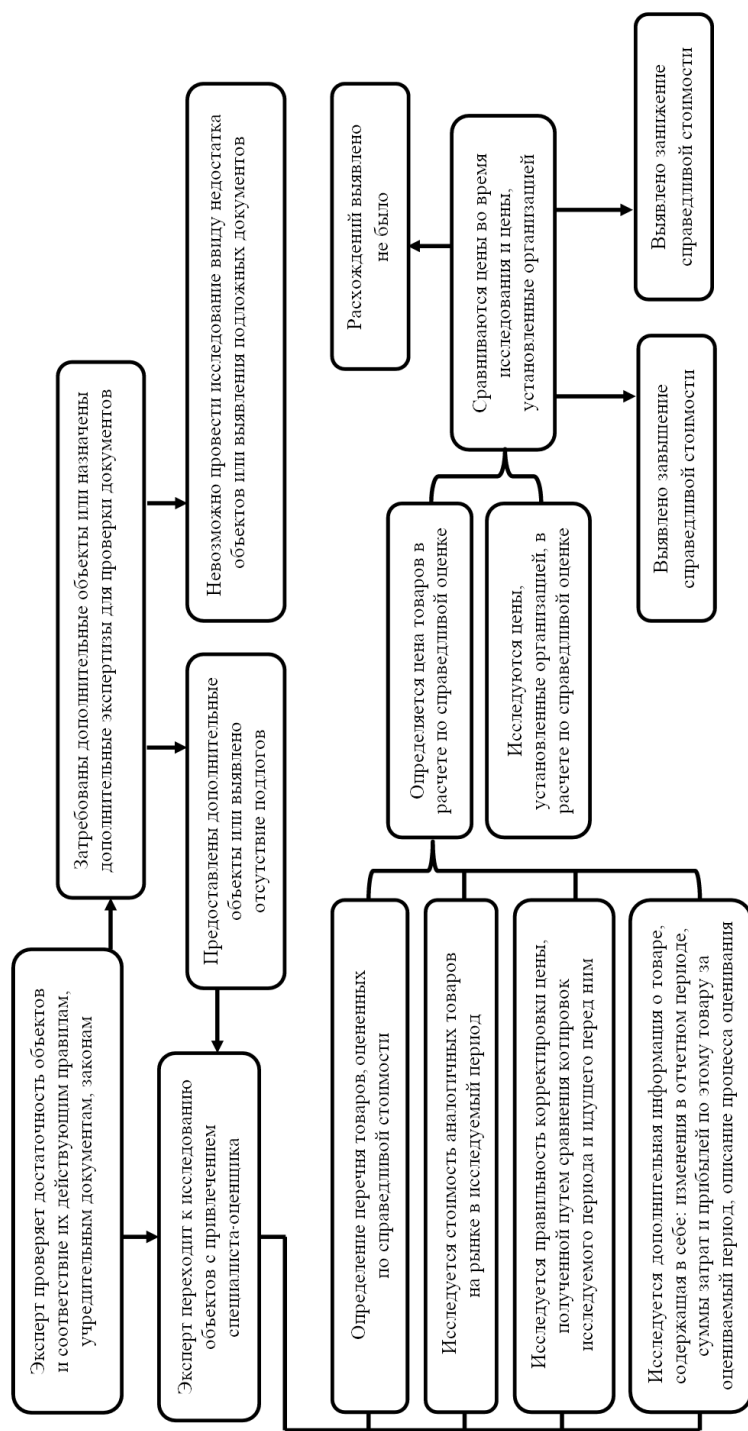
Source: Authoring

Рисунок 2

Алгоритм проведения экспертного исследования для выявления правильности определения справедливой стоимости товаров

Figure 2

An algorithm for conducting an expert examination to determine the correctness of determining the fair value of goods

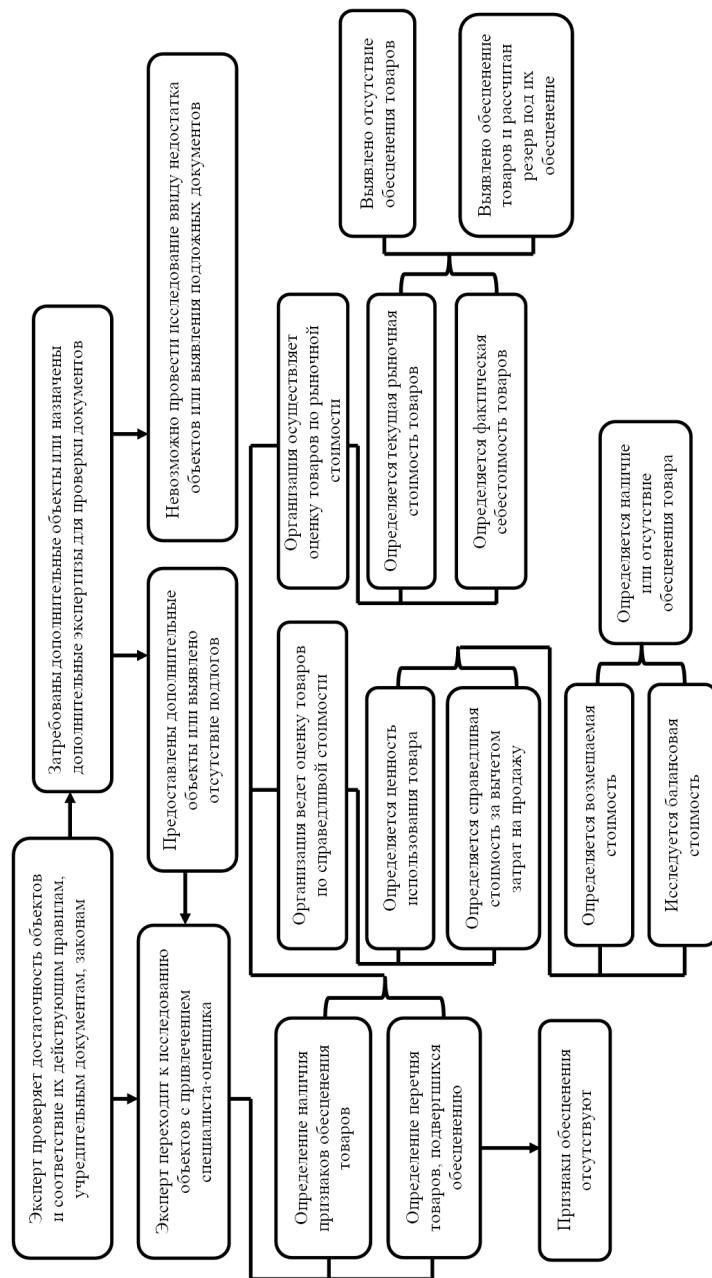


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 3
Алгоритм проведения исследования для определения товаров, подвергшихся обесценению и расчету резерва под их обесценение

Figure 3
An algorithm for conducting an expert examination to determine the goods subjected to impairment and calculate the allowance for their impairment



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Петрухина А.Н.* Специальные знания как необходимый элемент заключения эксперта в уголовном процессе // *Российский судья*. 2007. № 8. С. 27–30. URL: <https://wiselawyer.ru/poleznoe/24477-specialnye-znaniya-neobkhodimyj-ehlement-zaklyucheniya-ehksperta-ugolovnom>
2. *Юматов В.А.* Компетентность и компетенция судебного эксперта: содержание и объем понятий // *Вопросы экспертной практики*. 2017. № 51. С. 391–400.
3. *Петрухина А.Н., Попова В.В.* Компетентность эксперта в уголовном судопроизводстве // *Право и государство: теория и практика*. 2019. № 4. С. 85–87.
4. *Тимченко В.А.* Объекты судебно-экономической экспертизы // *Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского*. 2020. № 2. С. 200–206.
URL: http://www.unn.ru/pages/e-library/vestnik/19931778_2020_-_2_unicode/26.pdf
5. *Бакаев А.С.* Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. 125 с.
6. *Глуценко А.В., Солодова С.В.* О нормативном регулировании бухгалтерского учета материальных запасов в государственном секторе экономики // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2020. № 14. С. 2–12.
7. *Поленова С.Н.* Институционализм в регулировании бухгалтерского учета и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2011. Т. 14. Вып. 23. С. 13–18. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalizm-v-regulirovanii-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti>
8. *Цыганов В.И., Козменкова С.В.* Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета: история и современность // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 9. С. 968–982.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.968>
9. *Корнеева Т.А.* Бухгалтерский учет запасов в соответствии с российскими и международными стандартами // *Наука XXI века: актуальные направления развития*. 2020. № 1-1. С. 410–414.

10. *Никитина В.Ю.* Бухгалтерский учет запасов: переходим на федеральный стандарт // *Бухгалтерский учет*. 2020. № 7. С. 5–11.
11. *Хоружий Л.И., Алборов Р.А., Концевая С.М.* Бухгалтерский учет материальных и биологических запасов в сельском хозяйстве // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. 2021. № 2. С. 24–31.
URL: <https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2021/2/khoruzhy-alborov-kontsevaya/>
12. *Дружиловская Э.С.* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»: разбираемся вместе // *Бухгалтерский учет в здравоохранении*. 2019. № 9. С. 11–18.
URL: <https://panor.ru/articles/federalnyy-standart-bukhgalterskogo-ucheta-dlya-organizatsiy-gosudarstvennogo-sektora-zapasy-razbiraemsya-vmeste/2545.html>
13. *Серебрякова Т.Ю.* Управленческие расходы в контексте ФСБУ 5/2019 «Запасы» // *Международный бухгалтерский учет*. 2021. Т. 24. Вып. 4. С. 392–406. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.4.392>
14. *Луговской Д.В., Абросимова Ю.А.* Модели оценки собственного капитала в статической, динамической и актуарной учетной концепции // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. Т. 17. Вып. 6. С. 11–19.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/modeli-otsenki-sobstvennogo-kapitala-v-staticheskoy-dinamicheskoy-i-aktuarnoy-uchetnoy-kontseptsii>
15. *Куликова Л.И.* Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО // *Бухгалтерский учет*. 2012. № 6. С. 63–66.
16. *Малиновская Н.В.* Применение международной практики при проверке активов на обесценение // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. Т. 15. Вып. 13. С. 46–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-mezhdunarodnoy-praktiki-pri-proverke-aktivov-na-obestsenenie>
17. *Козменкова С.В.* Справедливая стоимость: характеристика и влияние на экономическую безопасность // *На страже экономики*. 2020. № 4. С. 38–44. URL: <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2020-4-38-44>
18. *Сафонова М.Ф.* Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании // *Все для бухгалтера*. 2008. № 7. С. 20–24.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekspertnoe-issledovanie-tovarnyh-operatsiy-v-torgovle-i-obschestvennom-pitanii>

19. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Залилова З.А., Гимадиев И.М.

Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 2. С. 107–115. URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-107-115>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Control and Audit

FEDERAL ACCOUNTING STANDARD (FSBU) 5/2019 – *INVENTORIES*: AN INVESTIGATION OF COMMODITY OPERATIONS DURING FORENSIC AUDITING

Svetlana V. KOZMENKOVA ^{a,*},
Ekaterina V. TYUN'KOVA ^b

^a National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
skozmenkova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>

^b Administration of the town of Zavolzhye,
Zavolzhye, Gorodetsky District, Nizhny Novgorod Oblast, Russian Federation
katya_tyunkova@mail.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 666/2021
Received 2 Dec 2021
Received in revised
form 7 December 2021
Accepted 8 Dec 2021
Available online
14 December 2021

JEL classification:
K40, M42

Keywords: forensic
accounting expert
examination,
commodity transaction,
FSBU 5/2019 –
Inventories, fair value,
allowance for
impairment

Abstract

Subject. This article focuses on accounting expertise that holds a unique position in the system of effective economic crimes and infringement prevention.

Objectives. The article aims to identify the impact of the new Federal Accounting Standard (FSBU) 5/2019 – *Inventories* on the procedure for conducting a forensic accounting examination of commodity transactions in trade.

Methods. For the study, we used a comparative analysis, systematization, induction and deduction.

Results. Based on the research results, the article proposes a definition of the subject of forensic accounting examination of commodity transactions, and it reveals that the introduction of FSBU 5/2019 – *Inventories* into accounting practice contributed to the emergence of such examination objects as the fair value of goods and their impairment. The article also proposes to use in the activities of a forensic expert accountant the author-developed algorithms for conducting expert examinations.

Conclusions and Relevance. The implementation of FSBU 5/2019 introduces new objects of forensic accounting examination of commodity transactions in trade, so the proposed algorithms for expert examination will contribute to optimizing the activities of the forensic expert accountant. The results of the study can be applied both in the theory and practice of forensic economic expertise.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Kozmenkova S.V., Tyun'kova E.V. Federal Accounting Standard (FSBU) 5/2019 – *Inventories*: An Investigation of Commodity Operations During Forensic Auditing. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 12, pp. 1368–1385.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.12.1368>

References

1. Petrukhina A.N. [Special knowledge as a necessary element of an expert's opinion in criminal proceedings]. *Rossiiskii sud'ya = Russian Judge*, 2007, no. 8, pp. 27–30. URL: <https://wiselawyer.ru/poleznoe/24477-specialnye-znaniya-neobkhodimyj-ehlement-zaklyucheniya-ehksperta-ugolovnom> (In Russ.)
2. Yumatov V.A. [Competence and competence of the forensic expert: content and scope of concepts]. *Voprosy ekspertnoi praktiki*, 2017, no. S1, pp. 391–400. (In Russ.)
3. Petrukhina A.N., Popova V.V. [Competence of an expert in criminal proceedings]. *Pravo i gosudarstvo: teoriya i praktika = Law and State: Theory and Practice*, 2019, no. 4, pp. 85–87. (In Russ.)
4. Timchenko V.A. [Objects of forensic economic examination]. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo = Vestnik of Lobachevsky University of Nizhny Novgorod*, 2020, no. 2, pp. 200–206. URL: http://www.unn.ru/pages/e-library/vestnik/19931778_2020_-_2_unicode/26.pdf (In Russ.)
5. Bakaev A.S. *Normativnoe obespechenie bukhgalterskogo ucheta. Analiz i kommentarii* [Accounting regulatory support. Analysis and comments]. Moscow, Mezhdunarodnyi tsentr finansovo-ekonomicheskogo razvitiya Publ., 1996, 125 p.
6. Glushchenko A.V., Solodova S.V. [On the legal regulation of accounting for inventories in the public sector of the economy]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2020, no. 14, pp. 2–12. (In Russ.)
7. Polenova S.N. [Institutionalism in the regulation of accounting and reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2011, vol. 14, iss. 23, pp. 13–18. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalizm-v-regulirovanii-bukhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti> (In Russ.)
8. Tsyganov V.I., Kozmenkova S.V. [Accounting regulations: History and contemporaneity]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 9, pp. 968–982. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.968>

9. Korneeva T.A. [Inventory accounting in accordance with Russian and international standards]. *Nauka XXI veka: aktual'nye napravleniya razvitiya*, 2020, no. 1-1, pp. 410–414. (In Russ.)
10. Nikitina V.Yu. [Accounting for inventories: moving towards the federal standard]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2020, no. 7, pp. 5–11. (In Russ.)
11. Khoruzhii L.I., Alborov R.A., Kontsevaya S.M. [Accounting for material inventories and biological reserves in agriculture]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2021, no. 2, pp. 24–31.
URL: <https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2021/2/khoruzhy-alborov-kontsevaya/> (In Russ.)
12. Druzhilovskaya E.S. [Federal Accounting Standard for public sector organizations – *Inventories: Understanding together*]. *Bukhgalterskii uchet v zdavookhraneni*, 2019, no. 9, pp. 11–18.
URL: <https://panor.ru/articles/federalnyy-standart-bukhgalterskogo-ucheta-dlya-organizatsiy-gosudarstvennogo-sektora-zapasy-razbiraemysya-vmeste/2545.html> (In Russ.)
13. Serebryakova T.Yu. [Management expenses in the context of Federal Accounting Standard (FSBU) 5/2019 – *Inventories*]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 4, pp. 392–406. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.4.392>
14. Lugovskoi D.V., Abrosimova Yu.A. [Equity capital valuation models in static, dynamic, and actuarial accounting concepts]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 6, pp. 11–19.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/modeli-otsenki-sobstvennogo-kapitala-v-staticheskoy-dinamicheskoy-i-aktuarnoy-uchetnoy-kontseptsii> (In Russ.)
15. Kulikova L.I. [Fixed assets: recognition and evaluation in accordance with IFRS]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2012, no. 6, pp. 63–66. (In Russ.)
16. Malinovskaya N.V. [Application of international practice when checking assets for impairment]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2012, vol. 15, iss. 13, pp. 46–49.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-mezhdunarodnoy-praktiki-pri-proverke-aktivov-na-obestsenenie> (In Russ.)

17. Kozmenkova S.V. [Fair value: characteristics and impact on economic security]. *Na strazhe ekonomiki = The Economy under Guard*, 2020, no. 4, pp. 38–44. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2020-4-38-44>
18. Safonova M.F. [Expert investigation of commodity transactions in trade and public catering]. *Vse dlya bukhgaltera = All for the Accountant*, 2008, no. 7, pp. 20–24. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekspertnoe-issledovanie-tovarnyh-operatsiy-v-torgovle-i-obschestvennom-pitanii> (In Russ.)
19. Klychova G.S., Zakirova A.R., Zalilova Z.A., Gimadiev I.M. [Improvement of methodological support for control of the availability and safety of stocks in the enterprise management system]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2021, vol. 16, no. 2, pp. 107–115. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-107-115>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.