

## МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ

Е.А. Базилюк, М.Н. Галкина

Полесский государственный университет, [liza.bazilyuk@yandex.by](mailto:liza.bazilyuk@yandex.by)

**Аннотация.** В статье изложен порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с поставщиками и покупателями.

**Ключевые слова:** судебно-бухгалтерская экспертиза, поставщики, покупатели, товарно-транспортная накладная, бухгалтерская запись.

Важную роль в предупреждении экономических правонарушений в условиях развития цифровой экономики играет судебно-бухгалтерская экспертиза, представляющая собой процессуальное действие лиц, которые имеют специальные учетно-экономические знания в области поставленных перед ними следственными органами проблем и выдаче заключения для принятия обоснованного решения по судебному делу. При этом эксперт-бухгалтер обосновывает результаты заключения в соответствии с принципами: законности осуществления экспертизы; независимого положения эксперта; объективности; всестороннего характера и полноты расследования судебного дела; профессиональной компетентности [1, с. 81].

Поскольку непосредственным объектом судебно - бухгалтерской экспертизы расчетов с поставщиками и покупателям являются бухгалтерские документы, то и основная цель экспертизы - формирование суждения о достоверности показателей таких документов, в которых находят отражение обязательства по расчетам с поставщиками и покупателями [2, с. 32].

Судебно-бухгалтерскую экспертизу расчетов с поставщиками и покупателями следует начать с экспертизы платёжных поручений на наличие всех имеющихся реквизитов (табл. 1).

Таблица 1. – Экспертиза платёжных поручений по формальному признаку

Наименование документа	№ документа	Дата	Поставщик	Обнаруженные недостатки (краткое описание)
Платёжные поручения				

По данным экспертизы можно выявить правильность составления платёжных поручений или обнаружить отсутствие обязательных реквизитов в документе.

Далее эксперту-бухгалтеру необходимо исследовать соответствие сумм указанных в товарно-транспортных накладных на поступления товаров с суммами в платёжных поручениях (табл. 2).

Таблица 2. – Проверка суммы в ТТН с суммой указанной платёжном поручении

Документ-основание				Документ-поступление			
Наименование	№	Сумма	Поставщик	Наименование	№	Сумма	Поставщик
Платёжные поручения				ТТН			

По данным экспертизы эксперт сможет выявить расхождения сумм указанных в документах либо их соответствие.

На основании первичных документов, а именно товарно-транспортной накладной бухгалтер вносит в учет поступившие товары. Задолженность по которым отражается на счёте 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками". Поэтому эксперту необходимо сопоставить соответствие данных товарно-транспортной накладной с данными указанными в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 60 (табл. 3).

Таблица 3. – Экспертиза соответствие данных товарно-транспортной накладной с данными указанными в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 60

ТТН			Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 60, сумма, руб.	Обнаруженные расхождения
Поставщик	Дата	Сумма, руб.		
Итого	х			

Также необходимо исследовать соответствие данных товарно-транспортной накладной, которая выписывается покупателям с данными указанными в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 62(табл. 4).

Таблица 4. – Экспертиза соответствие данных товарно-транспортной накладной с данными указанными в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 62

ТТН			Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 62, сумма, руб.	Обнаруженные расхождения
Поставщик	Дата	Сумма, руб.		
Итого	х			

По данным проверки можно определить правильно и добросовестно ли бухгалтер вносит первичные документы по расчётам с поставщиками покупателями в учёт.

Далее эксперт-бухгалтер проверяет правильность отражения хозяйственных операций по поступлению товаров и их оплате на счетах бухучёта (табл. 5).

С помощью экспертизы можно удостовериться, что все записи по расчётам с поставщиками и покупателями были произведены в соответствии с Инструкцией №50 и все суммы соответствуют первичным документам [3].

Далее эксперт-бухгалтер проводит экспертизу расчётов с поставщиками и покупателями во всех сводных ведомостях, а также бухгалтерском балансе (табл. 6).

Таблица 5. – Экспертиза правильности отражения хозяйственных операций по расчётам на счетах бухгалтерского учета

Наименование первичного документа	№ и дата	Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов					
			По данным пред			По данным проверки		
			Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.
ТТН		Оприходование товара	41 18	60 60		41 18	60 60	
Выписка банка		Перечислена задолженность	60	51		60	51	
ТТН		Выручка за товар	62	90		62	90	
Выписка банка		Поступление предоплаты за товар	51	62		51	62	

Таблица 6. – Экспертиза соответствия остатков по счету 60 и 62 в регистрах бухгалтерского учета на конец отчетного периода

Счет бухгалтерского учета, аналитический счет	Сальдо по данным			Отклонение, (+,-)
	Журнала-ордера №60	Главная книга	Бухгалтерский баланс	
60				
62				

С помощью экспертизы эксперт-бухгалтер может удостовериться, что суммы в различных сводных документах соответствуют друг другу и отчетность составляется достоверно.

Таким образом, целью судебно-бухгалтерской экспертизы обязательств и расчетов является проведение экспертного исследования для выявления преступлений, связанных с искажением данных бухгалтерской отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности и своевременности их погашения.

### Список использованных источников

1. Хмельницкий, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник для вузов / В. А. Хмельницкий. – Минск: 2005. – 103 с.
2. Галкина, М. Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза: практикум для студентов / М.Н Галкина. – Пинск: ПолесГУ, 2021. – 36 с.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» (в ред. постановлений Минфина от 30.04.2012 № 25, от 30.04.2012 № 26, от 20.12.2012 № 77, от 08.02.2013 № 11, от 02.12.2013 № 71) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 06.12.2023.