

УДК 657

**МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ
РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ**

Д.А. Билида, М.Н. Галкина

Полесский государственный университет, bilidadiana3@gmail.com

Аннотация. В статье изложена методика проведения СБЭ расчетов с бюджетом в части арифметической экспертизы, а также правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по учету расчетов с бюджетом.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, налоги, бюджет, декларация, бухгалтерская запись.

Каждый год фиксируется большое количество уголовных дел в сфере экономических преступлений. Чаще всего встречаются такие преступления, как незаконная предпринимательская деятельность, уклонение от уплаты сумм налогов и сборов. Многие плательщики стараются скрыть или занижить свои доходы и завысить расходы. Это позволяет организациям уменьшить базу по налогу на прибыль, и, соответственно, уменьшить сумму налога, уплачиваемую в бюджет. Налоги формируют доходную часть бюджета, то уменьшение налогов, поступающих в бюджет, крайне негативно сказывается на поддержании науки, здравоохранении, образовании, повышении уровня жизни населения, финансировании целевых государственных проектов.

Для того, чтобы получить достоверные сведения о налогах в рамках начатого дела, следователь или судья назначают проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в даче экспертом-бухгалтером в своем заключении ответов на вопросы, которые перед ним поставили следователь, суд или прокурор. Данное заключение необходимо для дальнейшего раскрытия возбужденного дела [1, с. 8].

Судебно-бухгалтерскую экспертизу расчетов с бюджетом следует начать с проверки налоговых деклараций, а именно с пересчета сумм налогов, подлежащих к уплате (табл. 1).

Таблица 1. – Арифметическая экспертиза налоговых деклараций

Наименование документа	Дата	По данным экспертизы	
		Расчет	Σ, руб.
Налоговая декларация земельного налога			
Налоговая декларация налога на недвижимость			
Налоговая декларация подоходного налога			
Налоговая декларация НДС			

По данным экспертизы можно выявить расхождения в начисленных налогах у подозреваемого или доказать правдивость суммы начисленных налогов.

Далее эксперт-бухгалтер проводит экспертизу правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по начислению налогов за определенный промежуток времени (табл. 2). При проведении экспертизы должны сопоставляться суммы из бухгалтерских документов (журналы-ордера) и налоговых деклараций.

Таблица 2. – Экспертиза правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по начислению налогов

Содержание ХО	По данным бухгалтерского учета			По данным экспертизы		
	Дт	Кт	Σ, руб.	Дт	Кт	Σ, руб.
Начислен земельный налог по участкам	20, 23, 25, 26, ...	68.1		20, 23, 25, 26, ...	68.1	
Начислен налог на недвижимость по зданиям	20, 23, 25, 26, ...	68.1		20, 23, 25, 26, ...	68.1	
Начислен экологический налог	20, 23, ...	68.1		20, 23, ...	68.1	
Начислен НДС из выручки от реализации продукции	90.2	68.2		90.2	68.2	
Начислен налог на прибыль	99	68.3		99	68.3	
Удержан подоходный налог из заработной платы	70	68.4		70	68.4	

С помощью данной экспертизы эксперт-бухгалтер может удостовериться, что все записи по начислению налогов были произведены в соответствии с Инструкцией №50 и все суммы, отраженные в бухгалтерских записях, соответствуют налоговым декларациям.

Далее эксперт-бухгалтер проводит экспертизу правильности отражения хозяйственных операций по уплате налогов (табл. 3).

Таблица 3. – Экспертиза правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по уплате налогов

Содержание ХО	По данным бухгалтерского учета			По данным экспертизы		
	Дт	Кт	Σ, руб.	Дт	Кт	Σ, руб.
Уплачены в бюджет налоги, относимые на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг	68.1	51		68.1	51	
Уплачены в бюджет налоги, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	68.2	51		68.2	51	
Уплачен в бюджет налог из прибыли	68.3	51		68.3	51	
Уплачен в бюджет подоходный налог с физических лиц	68.4	51		68.4	51	

С помощью данной экспертизы эксперт-бухгалтер может удостовериться, что все записи по уплате налогов были произведены в соответствии с Инструкцией №50 и были уплачены в срок.

Эксперт-бухгалтер должен проверить организацию и ведение налогового учета в соответствии с налоговым законодательством. Порядок начисления и уплаты налогов, сборов в Республике Беларусь регулируется Налоговым Кодексом (Общая и Особенная части) [3, 4].

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате налогов, сборов регулируется Инструкцией №50 [5].

Таким образом, назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в ходе расследования преступлений (особенно экономической направленности) являются необходимыми процессуальными действиями, а заключение эксперта-бухгалтера, как любой другой документ, обладает доказательственной силой.

Список использованных источников

1. Дубонос, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубонос. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 267 с.
2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь. Общая часть [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г., № 166-3: принят Палатой представителей 15 дек. 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2022 №230-3 // Консультант плюс. Беларусь / ООО “ЮрСпектр”, Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
3. Налоговый Кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г., № 71-3: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2022 №230-3 // Консультант плюс. Беларусь / ООО “ЮрСпектр”, Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
4. 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.