

РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ
«ЦЕНТР СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТИЗ
МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»



МЕТОДИКА

**ИССЛЕДОВАНИЯ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ И
КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНТРАГЕНТАМ (ПОСТАВЩИКАМ, ПОКУПАТЕЛЯМ).**

(шифр специальности – 9.2)

ПАСПОРТ МЕТОДИКИ

1. Наименование методики	Методика исследования по определению дебиторской и кредиторской задолженности предприятия контрагентам (поставщикам, покупателям)
2. Шифр специальности	9.2(6)
3. Информация о разработчике экспертной методики	Акболина Г.Ж. – заместитель директора ИСЭ по ВКО ЦСЭ МЮ РК, Осадчий С.В. – главный эксперт ИСЭ по ВКО ЦСЭ МЮ РК, Карабаева Ж.Т. – руководитель отдела ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК, Джатырбаев А.К., Жолчибеков С. - ведущие эксперты ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК
4. Сущность методики	Совершенствование организации производства экспертного исследования по определению размера дебиторской и кредиторской задолженности предприятия контрагентам (поставщикам, покупателям)
4.1. Объекты исследования	Материалы уголовного, гражданского или административного дела; Бухгалтерская документация; Иные материалы, относящиеся к делу
4.2. Методы исследования	Метод документального контроля с применением следующих приёмов: логической, формальной, сличительной проверок и арифметического подсчёта
4.3. Краткое поэтапное описание методики	<p>1. Предварительная: Определение размера дебиторской и кредиторской задолженности предприятия контрагентам (поставщикам, покупателям)</p> <p>2. Аналитическая: Определение размера дебиторской и кредиторской задолженности предприятия контрагентам (поставщикам, покупателям) на основании бухгалтерской документации</p> <p>3. Синтезирующая: Определение размера дебиторской и кредиторской задолженности предприятия контрагентам (поставщикам, покупателям) на основании бухгалтерской документации за определённый период времени и на определённую дату</p> <p>4. Оформление результатов исследования</p>

5. Дата одобрения методики Ученым Советом ЦСЭ МЮ РК	Протокол №2 от 6-7.06.2019г.
6. Информация о составителях паспорта методики	Акболина Г.Ж. – заместитель директора ИСЭ по ВКО ЦСЭ МЮ РК, Осадчий С.В. – главный эксперт ИСЭ по ВКО ЦСЭ МЮ РК, Карабаева Ж.Т. – руководитель отдела ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК, Джатырбаев А.К., Жолчибеков С. – ведущие эксперты ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК

Содержание:

1	Введение	4
2	Алгоритм исследования	5
3	Порядок проведения экспертного исследования	6
4	Список использованных источников	8

Методика исследования по определению дебиторской и кредиторской задолженности предприятия контрагентам (поставщикам, покупателям)

Предлагаемая в настоящей работе методика может быть использована в экспертной деятельности как типовая при решении частных задач по вопросам определения суммы кредиторской (дебиторской) задолженности по состоянию на определенную дату предприятия и индивидуального предпринимателя.

Дебиторская задолженность – сумма прав требований к должникам, причитающаяся предприятию от юридических и физических лиц, возникшая в результате хозяйственных взаимоотношений между ними.

Кредиторская задолженность – сумма обязательства (долга) предприятия другим юридическими и физическими лицами.

В методике вводятся понятия «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность», которые не присутствуют в действующих НПА.

Одним из оснований возникновения задолженности обусловленной процессами финансово-хозяйственной деятельности является задолженность покупателей (дебиторская задолженность) и задолженность перед поставщиками (кредиторская задолженность).

Экспертное исследование направлено на установление наличия или отсутствия, а также размера кредиторской (дебиторской) задолженности по состоянию на определенную дату предприятия и индивидуального предпринимателя образованной в результате их финансово-хозяйственной деятельности.

Предметом экспертного исследования, связанного с установлением размера, движения и формы (чем вызвана задолженность) кредиторской (дебиторской) задолженности, являются финансово-хозяйственные операции предприятия и индивидуального предпринимателя, отражённые в бухгалтерских и иных документах.

Объектом исследования являются предоставленные на экспертизу бухгалтерские документы хозяйствующих субъектов – контрагентов, чью задолженность друг перед другом необходимо определить в соответствии с поставленным вопросом, а также относящиеся к предмету судебной экспертизы сведения, содержащиеся в предоставленных на исследование материалах.

Для решения задачи по установлению наличия или отсутствия, а также размера кредиторской (дебиторской) задолженности на исследование могут быть представлены: товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ, услуг и т.д., приходные ордера, накладные, расчетные документы – счета, счета-фактуры, выписки из расчетного счета с приложенными банковскими расчетными документами, кассовые документы (кассовая книга с первичными кассовыми документами), договора, приказы (распоряжения), акты взаимозачета, составленные на основе документов, подтверждающих факт совершения сделок в соответствии с договором, акты сверок сумм дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся на балансах предприятий (со ссылками на первичные учетные документы в обоснование указанных сумм), регистры синтетического и аналитического учета в разрезе каждого поставщика (покупателя), регистры синтетического и аналитического учета по сделкам,

задолженность по которым зачтена в порядке взаимозачета в разрезе каждого договора с приложенными первичными документами по сделкам, финансовая отчетность (в том числе бухгалтерский баланс с информацией по кредиторской (дебиторской) задолженности, сведениями о движении кредиторской (дебиторской) задолженности), материалы инвентаризации кредиторской (дебиторской) задолженности, материалы ревизий (документальных проверок), материалы встречных проверок (с приложением первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета), и иные документы, которые хозяйствующим субъектом разработаны самостоятельно в соответствии с ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Материалы должны быть представлены в упорядоченном, сгруппированном и систематизированном виде. Документы должны быть представлены в оригиналах, прошиты и пронумерованы.

Метод экспертного исследования в рамках судебно-экономической экспертизы - метод документального контроля представленных бухгалтерских документов, с применением следующих приемов: формальной, логической, сличительной проверок и арифметического подсчета.

На разрешение экспертизы может быть поставлен вопрос - определение размера задолженности (дебиторской, кредиторской) по данным, отраженным в бухгалтерском учете предприятия и индивидуального предпринимателя на определенный момент времени, за определенный период времени, в соответствии с полученными сведениями из материалов (уголовного, административного или гражданского) дела, изучением материалов (чем вызвана задолженность).

Редакция вопроса может быть дополнена в зависимости от конкретной ситуации, вытекающей из материалов дела. При этом перед экспертом не могут ставиться вопросы, выходящие за пределы его компетенции.

Алгоритм исследования:

Первый этап.

Определение размера задолженности (дебиторской, кредиторской) на начало исследуемого периода.

Второй этап.

Установление документальной обоснованности и полноты отражения в бухгалтерском учете операций по движению задолженности (дебиторской, кредиторской).

Третий этап.

Определение размера задолженности (дебиторской, кредиторской) на конец исследуемого периода по данным бухгалтерского учета (на дату, определенную вопросом). Сопоставление полученных данных с данными инвентаризаций, встречных проверок.

Порядок проведения экспертного исследования.

При проведении своего исследования эксперт должен подробно изучить предоставленные документы и руководствоваться нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности и действующими на момент совершения отраженных в предоставленных материалах финансово-хозяйственных операций: законодательными актами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета, формы первичных документов, стандартами составления финансовой отчетности, типовым планом счетов бухгалтерского учета, правилами и инструкциями ведения бухгалтерского учета и т.п.

Первый этап.

Определение размера задолженности (дебиторской, кредиторской) на начало исследуемого периода:

в случае, когда начало исследуемого периода совпадает с моментом возникновения финансово-хозяйственных отношений между предприятием и контрагентом, задолженность (дебиторская, кредиторская) на начало исследуемого периода отсутствует;

когда начало исследуемого периода не совпадает с моментом возникновения финансово-хозяйственных отношений между предприятием и контрагентом, может быть принят размер задолженности, не оспариваемый предприятиями, связанными финансово-хозяйственными отношениями, и отраженный в бухгалтерском учете каждого из них;

при отсутствии информации данных учета обеих сторон, устанавливается изучением предоставленной(имеющейся) информации о задолженности, имевшейся на начало исследуемого периода, с соблюдением требований о документировании.

Второй этап.

Для установления документальной обоснованности и полноты отражения в бухгалтерском учете хозяйствующих субъектов операций, связанных с изменением размера задолженности, эксперту необходимо провести исследование первичных бухгалтерских документов, сопоставить их с записями в регистрах бухгалтерского учета за исследуемый период.

При исследовании необходимо обращать внимание на основные формальные признаки документов, учетных регистров и актов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

В отношении первичных документов (также разработанных самим хозяйствующим субъектом, в соответствии с требованиями действующего законодательства в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности: по форме документа - составление документа в соответствии с установленной формой; по реквизитам документа – название документа, название и адрес

предприятия, указание сторон, участвующих в совершении операции, дата составления документа, содержание операции и ее основание, единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении), подписи руководителя и главного бухгалтера и правильность их оформления в документах.

В отношении актов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности: по форме документа – составление документа в соответствии с установленной формой; по реквизитам документа – заполнение реквизитов документа в соответствии с требованиями нормативно правовых актов.

В отношении учетных регистров: разработанных хозяйствующим субъектом и утвержденных в его учетных политиках (бухгалтерской и налоговой), составление оборотно-сальдовых ведомостей в соответствии с первичными и сводными документами, соответствие записей одних и тех же операций в разных учетных регистрах, исправление записей, арифметическая проверка правильности таксировки и подсчета итогов.

В отношении финансовой отчетности: правильность отражения данных о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе предприятия.

При проверке полноты отражения операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности используются акты сверки расчетов, материалы ревизий (документальных проверок), материалы встречных проверок. Требуется обратить внимание на периодичность проведения сверок расчетов, ревизий(документальных проверок), инвентаризаций.

По результатам исследования движения дебиторской и кредиторской задолженности определяется размер дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета на конец исследуемого периода.

Третий этап.

Сопоставление полученных данных с данными инвентаризаций дебиторской и кредиторской задолженности и данными встречных проверок.

Отражение с соблюдением хронологической последовательностью проведенного анализа первичных бухгалтерских документов, и результатов сопоставления их с записями в регистрах бухгалтерского учета за исследуемый период в заключении эксперта.

Также указание в заключении эксперта операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности, а именно проведение анализа данных отраженных в актах сверки расчетов, материалах ревизий (документальных проверок), материалах встречных проверок. С указанием периодичности проведения сверок расчетов, ревизий (документальных проверок), инвентаризаций.

Проведение анализа изученных документов, актов сверок расчетов, материалов ревизий (документальных проверок), материалов встречных проверок, ревизий (документальных проверок), инвентаризаций, иных материалов, относящихся к делу завершается оформлением результатов

исследования.

Использованные нормативно-правовые акты

- 1.Гражданский кодекс Республики Казахстан.
- 2.Налоговый кодекс Республики Казахстан.
- 3.Кодекс об административных правонарушениях Республики Казахстан.
- 4.Закон Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-І;
- 5.Закон Республики Казахстан«О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234-ІV;
- 6.Закон Республики Казахстан «О судебно-экспертной деятельности» от 10 февраля 2017 года №44-VI ЗРК;
- 7.Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241.
- 8.Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» в редакции 01.01.2019 года.
- 9.Закон Республики Казахстан от 30 ноября 2018 года № 197-VI «О республиканском бюджете на 2019-2021 годы».
10. Закон Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности».