

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № s1 / 2023, Vol. 15, Iss. s1 <https://esj.today/issue-s1-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/77FAVN123.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Тургаева, А. А. Технология проведения экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений / А. А. Тургаева, Г. С. Чуканов // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s1. — URL: <https://esj.today/PDF/77FAVN123.pdf>

For citation:

Turgaeva A.A., Chukanov G.S. Technology for conducting economic expertise in the investigation of tax crimes. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s1): 77FAVN123. Available at: <https://esj.today/PDF/77FAVN123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Тургаева Аксана Альбековна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками

Кандидат экономических наук

E-mail: a_turgaeva@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8374-1706>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=455538

Чуканов Григорий Сергеевич

ФГБОУ ВО «Московский государственный университет технологий и управления имени К.Г. Разумовского (Первый казачий университет)», Москва, Россия

E-mail: chukanov.grisha@yandex.ru

Технология проведения экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений

Аннотация. При назначении экономической экспертизы при расследовании налоговых преступлений как для следователя, так и для эксперта, крайне важна правильная формулировка вопросов, содержание которых предопределяется необходимостью установить истину. Цель экспертного исследования — определить правильность ведения расчётов по налогу на добавленную стоимость. Каждая из судебных экономических экспертиз занимается исследованием своих аспектов, соответствующих ее предмету, но основная цель — выявление признаков искажения экономических показателей, поскольку необходимость проведения экономических исследований возникает при подозрении на недостоверность отражения результатов хозяйственной деятельности, то есть в случаях, когда имеются данные или хотя бы предположения, что подготовка, совершение либо сокрытие преступления (правонарушения) связаны с экономической дезинформацией. В центре внимания автора находится ОАО «Три Д». В статье представлен подробный анализ документов данной организации, что является одной из задач для достижения поставленной цели. Помимо этого, автором рассмотрены особенности проведения экономической экспертизы на примере указанной компании. Отмечается, что решение актуальных вопросов ОАО «Три Д» достигается в ходе экспертизы, проводимой по разработанной программе с учётом установленных объектов. В связи с этим отдельное внимание уделено выявлению объектов исследования экспертизы. Согласно экономической судебно-бухгалтерской экспертизе операций расчётов по налогу на добавленную стоимость в ОАО «Три Д», объектами являются все операции последовательного первичного и сводного бухгалтерского и налогового учёта налога на добавленную стоимость. В рамках публикации также перечислены источники информации для исследования операций

по налогу на добавленную стоимость. В заключительной части статьи сформулирован вывод относительно системы расчетов компании на основе проведенного анализа.

Ключевые слова: экспертиза; налоговые преступления; анализ; заключение эксперта; экономическая безопасность; отчетность; внутренний контроль; документальная проверка

Введение

Направленность экспертного исследования определяют основные вопросы, по которым необходимо предоставить экспертное мнение:

- установление эффективности системы учёта и внутреннего контроля на предприятии;
- проверка правильности документального оформления операций, связанных с расчётами по налогу на добавленную стоимость;
- выявление расхождений при расчётах по налогу на добавленную стоимость, исчисленного к уплате в бюджет;
- проверка правильности формирования сумм НДС к возмещению из бюджета;
- оценка налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- проверка правильности формирования показателей и заполнения учётных налоговых регистров и налоговой отчётности по налогу на добавленную стоимость.

Метод документальной проверки документов включает следующие способы проведения экспертного исследования: проверку по форме и содержанию; арифметическую проверку; аналитическую проверку; логическую и нормативную проверку.

Так, цель исследования заключается в выявлении особенностей проведения экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений.

Объектом являются экономические экспертизы, а предметом — особенности их проведения при расследовании налоговых преступлений.

1. Методы и материалы

При написании научной публикации авторами использовались следующие методы: сравнительный, статистический, математический анализы, анализ и обобщение нормативно-правовых актов и документов, научных исследований и статей, табличные способы визуализации статистических данных.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть структурные элементы экспертизы;
- выделить этапы проведения экспертизы в ОАО «Три Д»;
- рассмотреть аудиторские тесты проверки системы внутреннего контроля расчётов с бюджетом по НДС ОАО «Три Д»;
- проанализировать рабочие документы ОАО «Три Д».

Исследование основывается на теоретических и методологических положениях, разработанных отечественными авторами, нормативно-правовых документах стратегического планирования.

Различные аспекты осуществления экономических экспертиз были рассмотрены в работах Фадеевой А.Р. [1], Кустова А.М. [2], Новгородцева В.М. [3], Христиева М.А. [4], Ефимовой В.В. [5] и других.

2. Результаты и обсуждения

Решение поставленных вопросов достигается в ходе экспертизы, проводимой по разработанной программе с учётом установленных объектов. Для проведения экспертного исследования расчётов по налогу на добавленную стоимость определим объекты в таблице 1.

Таблица 1

Объекты исследования экспертизы операций расчётов по налогу на добавленную стоимость в ОАО «Три Д»

Объекты экспертизы расчётов по налогу на добавленную стоимость	Основные вопросы экспертного исследования
Система бухгалтерского учёта расчётов с бюджетом по НДС	Соответствие положений учетной политики в отношении операций с НДС нормативному законодательству
Система внутреннего контроля предприятия	Наличие графиков документооборота, результатов инвентаризаций расчётов по НДС
Расчёты по налогу на добавленную стоимость, исчисленного к уплате в бюджет	Арифметический пересчёт НДС, правильность документального оформления по налогу на добавленную стоимость, исчисленного к уплате в бюджет
Расчёты по налогу на добавленную стоимость, принятого к возмещению из бюджета	Арифметический пересчёт НДС, правильность документального оформления по налогу на добавленную стоимость, принятого к возмещению из бюджета
Порядок формирования налоговой базы	Соответствие нормативному законодательству, арифметическая правильность расчётов
Соответствие нормативному законодательству, арифметическая правильность расчётов	Формирование налоговых регистров по НДС Проверка всех необходимых реквизитов налоговых регистров по НДС
Формирование налоговой отчётности по НДС	Проверка правильности заполнения деклараций, применяемых форм

Составлено автором

Следовательно, при исследовании экономической судебно-бухгалтерской экспертизой операций расчётов по налогу на добавленную стоимость в ОАО «Три Д» установлено, что объектами являются все операции последовательного первичного и сводного бухгалтерского и налогового учёта налога на добавленную стоимость.

Источниками информации для исследования операций по налогу на добавленную стоимость являются [6]:

- налоговое законодательство;
- планово-нормативная и нормативно-договорная информация;
- первичная документация по учёту и правила ее составления, регистры бухгалтерского и налогового учёта, бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчётность;
- акты ревизий и проверок операций расчётов по налогу на добавленную стоимость в ОАО «Три Д», информация правоохранительных органов;
- хронометражные карты и выборочные наблюдения.

Особенность методических приемов состоит в том, что эксперт-бухгалтер после завершения экспертизы разрабатывает не только предложения по предупреждению незаконного присвоения средств, нарушения правил бухгалтерского учёта и контроля, но и рекомендации обычно в пределах его компетенции по рациональному формированию налоговой базы по налогу на добавленную стоимость на предприятии [7].

Процедуры представляют собой систему действенного влияния на субъекты и объекты. Каждый методологический приём исследования экономической судебно-бухгалтерской экспертизы применяется с использованием относящихся к этому приёму процедур, т. е. определённого влияния на объект экспертизы на каждом из этапов исследования расчётов по НДС для ОАО «Три Д».

Рассмотрим этапы проведения экспертизы в ОАО «Три Д».

1. Подготовительный этап.

При подготовке следует составить тесты состояния учёта и контрольной среды исследуемого предприятия, которые позволяют выявить основные проблемные участки учёта и контроля, на которые стоит обратить внимание при проведении экспертного исследования [8]. В таблице 2 представим тесты проверки системы бухгалтерского учёта расчётов с бюджетом по НДС ОАО «Три Д».

Таблица 2

Тесты проверки системы бухгалтерского учёта расчётов с бюджетом по НДС ОАО «Три Д», 2019 г.

Вопросы	Ответы	
	да	нет
Соответствует ли учетная политика по НДС особенностям предприятия?	v	
Установлен ли и соблюдается ли график документооборота?	v	
Соответствуют ли критерии, отраженные в учетной политике, критериям, установленным законодательством?	v	
Организован ли учет НДС по авансам выданным и полученным?	v	
Организован ли раздельный учет по ставкам НДС?	v	
Разработана ли схема учета НДС по отдельным операциям?		v
Проводятся ли сверки расчётов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость?	v	

Составлено автором

Далее в процессе подготовки осуществляется процедура подтверждения оценки системы внутреннего контроля по тестам, представленным в таблице 3.

Таблица 3

Аудиторские тесты проверки системы внутреннего контроля расчётов с бюджетом по НДС ОАО «Три Д», 2019 г.

Вопросы	Ответы	
	да	нет
Установлены ли сроки сдачи внутренней отчётности в бухгалтерию предприятия?		v
Проводится ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей по начислению НДС и формированию налоговых вычетов?	v	
Проводится ли сверка данных предприятия и налоговых органов?	v	
Соблюдается ли график документооборота по учету НДС?	v	
Проводится ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей по НДС с авансов полученных и авансов уплаченных?	v	
Проводится ли арифметическая проверка правильности уплаты НДС по срокам в соответствии с начисленными по декларациям суммами?	v	

Составлено автором

Определив основные этапы экспертного исследования, применяемые источники информации, методы и процедуры, осуществляется проверка по всем направлениям расчётов по НДС исследуемой организации.

2. Проведение экономической экспертизы.

Исчисление налога на добавленную стоимость в бюджет осуществляется при ведении операций продаж. В целях бухгалтерского учёта каждая хозяйственная операция по формированию налога на добавленную стоимость, оформляется первичной учётной документацией.

В ходе исследования установлено, что при расчётах с покупателями ОАО «Три Д» заполняется счёт-фактура. Счёт-фактура составляется в ОАО «Три Д» по мере предоставления услуг или отгрузки товара на имя предприятия-покупателя в двух экземплярах, первый из которых представляется поставщиком покупателю и дает право на возмещение сумм налога на добавленную стоимость. При направлении покупателю счетов-фактур по почте датой представления считается дата сдачи счета-фактуры на почту.

Второй экземпляр (копия) счета-фактуры остается у ОАО «Три Д» для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость при реализации товаров.

ОАО «Три Д» оформляет счета-фактуры в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011 г. (в редакции от 29.11.2014 № 1279). Счета-фактуры содержат обязательные реквизиты:

- номер и дату выписки;
- наименование грузоотправителя и плательщика;
- наименование грузополучателя;
- наименование и краткое описание товара, его количество, цену и сумму (без НДС, с НДС);
- сумму к оплате получателем товара (заказчиком).

Счёт-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером ОАО «Три Д». В счете-фактуре не допускаются подчистки и поправки. Исправления заверяются подписью руководителя и печатью ОАО «Три Д» с указанием даты исправления. Счета-фактуры в журналах учёта ОАО «Три Д» подшиты и пронумерованы. При отгрузке товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, в счете-фактуре сумма налога не указывается и делается надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

Все счета-фактуры, выданные ОАО «Три Д» покупателям, регистрируются в книге продаж. Книга продаж утверждена Постановлением Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011 г. (в редакции от 29.11.2014 № 1279). Заполнение книги продаж регламентируется Разделом III Правил ведения журналов учёта полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчётах по налогу на добавленную стоимость.

При отгрузке товаров под полученную предоплату (аванс) в книге продаж делается запись, уменьшающая сумму ранее оформленного налога на добавленную стоимость по этой предоплате (авансу) с соответствующим изменением итоговой суммы налога за отчётный период, в котором произведена отгрузка. Затем отражаются операции по фактической отгрузке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) под полученную предоплату (аванс). Книга продаж ОАО «Три Д» прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Следовательно, все операции по учёту налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, подтверждаются документально. Бухгалтерский учёт начисления НДС ведется с

использованием счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам». Формирование учётной информации по расчётам с бюджетом по НДС осуществляется в учётных регистрах. Для отражения расчётных операций с бюджетом по НДС в ОАО «Три Д» используют счёт 68-2 «Расчёты по налогам и сборам по НДС».

Операции по продажам и составляют основную часть расчётных операций по расчётам с бюджетом по НДС. На предприятии применяется ставка 18 %, поскольку товары ОАО «Три Д» не подлежат налогообложению по ставке 10 % в соответствии со статьей 164 Налогового кодекса РФ. Продажа товаров в ОАО «Три Д» осуществляется на условиях предварительной, последующей и частичной оплаты.

Условиями предварительного договора предусматривается, что по соглашению сторон допускается предварительная оплата договора купли-продажи и все перечисленные продавцу средства считаются задатком. Сумма предоплаты, полученной в счёт предстоящей поставки, не признается доходом организации [9].

Сумма НДС, начисленная при получении предварительной оплаты в счёт предстоящих поставок продукции, отражается по дебету счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», аналитический счёт «НДС с авансов полученных», в корреспонденции с кредитом счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам».

Так, в соответствии с условиями договора ОАО «Три Д» с ООО «Пулконсалтинг» осуществляется поставка товаров на условиях безналичного расчёта по предварительной оплате. 31 ноября 2019 г. на расчётный счет ОАО «Три Д» в соответствии с договором перечислены денежные средства от ООО «Пулконсалтинг» в оплату поставки товаров. ОАО «Три Д» отгрузило товар покупателю на сумму 112 563 руб. (в т. ч. НДС 18 % — 17 170,63 руб.). Отгрузка товаров произведена 10.12.2019 г.

Отражение операции на счетах бухгалтерского учёта ОАО «Три Д» рассмотрим в таблице 4.

Таблица 4

Рабочий документ эксперта «Формирование информации учёта расчётов с бюджетом по НДС в ОАО «Три Д» по продажам на условиях предварительной оплаты»

Содержание операции	Документ-основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
31.11.2019 г. На расчётный счет ОАО «Три Д» поступили денежные средства от ООО «Пулконсалтинг» в оплату предстоящей поставки	Выписка банка по расчётному счёту	51	62-2	112 563
Начислен НДС с предоплаты	Счёт-фактура	76-09	68-2	17 170,63
10.12.2019 г. Признана выручка от продажи товаров	Товарная накладная	62-1	90-1	112 563
Начислен НДС	Счёт-фактура	90-3	68-2	17 170,63
Принят к вычету НДС, начисленный с предоплаты	Счёт-фактура	68-2	76-09	17 170,63
Зачтена сумма предоплаты	Бухгалтерская справка	62-2	62-1	112 563

Составлено автором

Постоянным покупателям ОАО «Три Д» осуществляет поставку товаров на условиях последующей оплаты. В этом случае НДС, исчисленный с суммы выручки, сразу отражается на счёте 68 субсчет 2 «Расчёты с бюджетом по НДС». Так, ОАО «Три Д» реализовало товаров в отчётном периоде на сумму 650 100 рублей (в т. ч. НДС 18 % — 99 168 рублей). Покупная стоимость товаров составила 410 220 рублей. В учёте данные операции отражены так, как представлено в таблице 5.

Таблица 5

Рабочий документ эксперта «Формирование информации учёта расчётов с бюджетом по НДС, исчисленного к уплате в бюджет в ОАО «Три Д»

Содержание операций	Первичный учетный документ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Проданы товары в отчётном периоде	Товарная накладная	62	90-1	650 100
Начислен НДС по проданным товарам	Счёт-фактура	90-3	68-2	99 168
Поступила оплата от покупателей	Выписка банка	51	62	650 100
Перечислена в бюджет сумма начисленного НДС	Платёжное поручение	68-2	51	99168

Составлено автором

Если договор поставки заключен с условием частичного аванса и последующей оплатой, то отражение в учёте организации поступления товарной продукции, осуществляется аналогично. Сумму «входного» НДС по такому товару можно будет принять к вычету только частями: сначала в части аванса, затем осуществив доплату, с суммы доплаты. Если аванс и доплата осуществляются в одном налоговом периоде по НДС, это особого значения не имеет, если же аванс и доплата произведены в разные налоговые периоды по НДС, то это имеет существенное значение.

Так, ОАО «Три Д» заключило договор поставки товаров с ООО «ДВ-Торг». Условиями договора предусматривается, что, при этом ООО «ДВ-Торг» обязано не позднее, чем за пять дней до очередного срока поставки перечислить ОАО «Три Д» 50 % предоплату предстоящей поставки. Оставшаяся сумма перечисляется покупателем в течение 5 дней с момента поставки. Сумма аванса была перечислена ООО «АК-Торг» 25 ноября 2019 г. Поставка была осуществлена 05 декабря на сумму 213 560 руб. (в том числе НДС — 32 576,95 руб.). Окончательная оплата осуществлена 10.12.2019 г. на расчётный счёт ОАО «Три Д». В учёте данная операция отражена бухгалтерскими проводками, представленными в таблице 6.

Таблица 6

Рабочий документ эксперта «Формирование информации учёта расчётов с бюджетом по НДС, исчисленного к уплате в бюджет в ОАО «Три Д» по продаже товаров на условиях частичной предоплаты»

Содержание операции	Документ-основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
25.11.2019 г. Поступила частичная предоплата под предстоящую поставку товаров	Выписка банка по расчётному счету	51	62-2	106780
Начислен НДС с предоплаты	Счет-фактура	76-09	68-2	16288,47
05.12.2019 г. Отгружены товары	Товарная накладная	62-1	90-1	213560
Начислен НДС	Счет-фактура	90-3	68-2	32576,95
Принят к вычету НДС, начисленный с предоплаты	Счет-фактура	68-2	76-09	16288,47
Зачтена сумма предоплаты	Бухгалтерская справка	62-2	62-1	106780
10.12.2019 г. Поступила окончательная оплата	Выписка банка по расчётному счету	51	62-1	106780

Составлено автором

Следовательно, формирование и отражение в бухгалтерском учёте начисленного НДС осуществляется в соответствии с особенностями деятельности организации, принятой учётной политикой и налоговым законодательством.

Первичными учётными документами подтверждаются все суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие возмещению ОАО «Три Д». Полученные счета-фактуры регистрируются в установленном порядке в книге покупок. Книга покупок предназначена для регистрации счетов-фактур, предоставляемых поставщиками, в целях определения сумм

налога, подлежащих возмещению. Книга покупок ведется покупателями. Счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.

Бухгалтерский учёт НДС, принятого к возмещению из бюджета, ведется на активном счёте 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (субсчета по видам ценностей) и активно-пассивном счёте 68 «Расчёты по налогам и сборам» (субсчет «Расчёты по налогу на добавленную стоимость»). Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая начислению в бюджет по операциям, признаваемым объектом налогообложения, определяется путем умножения налоговой базы на соответствующую ставку НДС [10].

Корреспонденция счетов учёта расчётов с бюджетом по НДС ОАО «Три Д» по счетам 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчет 2 «Расчёты по НДС» представлена в таблице 7.

Таблица 7

Рабочий документ эксперта «Формирование информации по учёту формирования сведений для возмещения НДС из бюджета в ОАО «Три Д» по оплаченным услугам»

Содержание операции	Документ-основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражены расходы на аренду офиса	Акт	44	60	29237,29
НДС по оказанным услугам	Счёт-фактура	19-3	60	5262,71
Оплачена задолженность за аренду офиса	Выписка банка	60	51	34500
Отражены расходы на аренду склада	Акт	44	60	49372,88
НДС по оказанным услугам	Счёт-фактура	19-3	60	5347,12
Оплачены расходы по аренде склада	Выписка банка	60	51	54720
Возмещен НДС	Расчёт бухгалтера	68-2	19-3	10609,83

Составлено автором

На основании первичной учётной документации формируется налогооблагаемая база по налогу на добавленную стоимость с учётом начисленных и возмещаемых сумм, которая отражается затем в системе бухгалтерского учёта. Следовательно, формирование налогооблагаемой базы по НДС, определяется как разница между налогом, подлежащим получению от покупателей по проданной им товарной продукции, работам, услугам и другим объектам налогообложения и налогом, уплаченным поставщикам и подрядчикам за приобретенные у них материальные ценности, работы, услуги, стоимость которых относится на издержки производства.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

Так, в марте 2019 г. проведен ремонт нежилых помещений ОАО «Три Д». Основные положения договора представлены в таблице 8.

Смета составляется организацией, осуществляющей ремонт объекта основного средства, в соответствии с существующими нормативными документами по строительству. После того как все первичные документы оформлены и утверждены руководителем заказчика, они передаются в бухгалтерию для оформления вычетов по НДС и отнесения на счетах бухгалтерского учёта, как представлено в таблице 9.

Таблица 8

**Основные положения договора на проведение
ремонта подрядным способом в ОАО «Три Д», 2019 г.**

Наименование	Содержание
Предмет договора	Заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя обязательства по проведению ремонтных работ в ОАО «Три Д», в кабинетах № 33, 34, 35.
Стоимость услуг и порядок оплаты	Общая стоимость договора, согласно прилагаемой смете, составляет 295 005 (Двести девяносто пять тысяч пять) руб. Все работы производятся из материалов исполнителя. Затраты на транспортировку исполнитель принимает на себя. Оплата производится по безналичному расчёту, путем перечисления на расчётный счет исполнителя в размере 50 % предоплаты. Окончательный расчёт производится после предоставления акта выполненных работ.
Заключительные положения	Настоящий договор может быть изменен, расторгнут, признан недействительным в соответствии с действующим законодательством. Любые изменения, дополнения к настоящему договору действительны лишь при условии, что они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то представителями сторон. Приложения к настоящему договору составляют его неотъемлемую часть.
Срок действия договора	Настоящий договор вступает в силу со дня подписания договора. Действует по 31 июля 2019 г.

Составлено автором

Таблица 9

**Рабочий документ эксперта «Формирование информации
счетов учёта ремонта и формирование вычетов по НДС в ОАО «Три Д»**

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
На основании п. 2 договора сумма аванса составляет 50 % от общей стоимости	60-2	51	147 502,5
По акту выполненных работ отражена полная стоимость выполненных работ, без НДС	44	60	250 004,17
По счёт-фактуре НДС подлежит уплате подрядчику	19-5	60	45 000,75
Субсчет «Авансы выданные» переносится на субсчет «Задолженность перед подрядчиком за выполненные работы»	60-1	60-2	147 502,5
НДС к зачету с суммы аванса	68-2	19-5	26 550,45
Оплата подрядчику оставшейся суммы за ремонтные работы	60-1	51	147 502,5
Отражена оставшаяся сумма НДС к зачету	68-2	19-5	26 550,45

Составлено автором

Таблица 10

**Формирование доходной части налогооблагаемой базы
по налогу на добавленную стоимость в ОАО «Три Д», 2018–2019 гг.**

Налогооблагаемые объекты	2018 год		2019 год		Изменение	
	значение, руб.	уд. вес, %	значение, руб.	уд. вес, %	значение, руб.	уд. вес, %
Продажа товаров по ставке 18 %, I квартал	35 005 120	23,89	39 456 221	23,51	4 451 101	-0,38
Продажа товаров по ставке 18 %, II квартал	37 256 478	25,43	42 125 771	25,10	4 869 293	-0,33
Продажа товаров по ставке 18 %, III квартал	36 747 960	25,08	43 256 310	25,78	6 508 350	0,7
Продажа товаров по ставке 18 %, IV квартал	37 510 698	25,60	42 974 252	25,61	5 463 554	0,01
Итого	146 520 256	100,00	167 812 554	100,00	21 292 298	-

Составлено автором

В ходе проведенного исследования определено, что налогооблагаемая база по НДС в ОАО «Три Д» формируется от сумм поступлений НДС в сумме выручки от продаж по договорам на поставку товарной продукции, как представлено в таблице 10. При этом следует отметить, что на предприятии применяется только ставка 18 %. Следовательно, наблюдается только один вид налогооблагаемой базы.

Представленные в таблице 10 данные свидетельствуют о том, что за исследуемый период наблюдается рост доходной части формирования налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость. Так, в 2015 г. продажа товарной продукции по ставке 18 % составила 14 652 025 руб., а в 2016 г. этот показатель увеличился на 21 292 298 руб. и составил 167 812 554 руб.

В таблице 11 обобщим порядок формирования налога на добавленную стоимость ОАО «Три Д», с учётом сформированных сумм от реализации за вычетом сумм налога, принимаемого к возмещению.

Таблица 11

Расчёт формирования налогооблагаемой базы и расчёта налога на добавленную стоимость в ОАО «Три Д» в руб., 2018–2019 гг. в рублях

Объекты расчёта	2018 г.	2019 г.	Изменение	Темп роста, %
1. Продажа товаров	146 520 256	167 812 554	21 292 298	114,53
2. Вычеты по оплаченным ценностям, работам и услугам	146 188 228	167 411 619	21 223 391	114,52
Итого налог на добавленную стоимость, подлежащий к уплате (1-2)	332 028	400 935	68 907	120,75

Составлено автором

Представленные в таблице 11 данные свидетельствуют о том, что за исследуемый период наблюдается рост на 68 907 руб. исчисленного налога на добавленную стоимость при увеличении налогооблагаемой базы на 21 292 298 руб. и применяемых вычетов на 21 223 391 руб. Основным фактором увеличения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей к уплате является рост суммы НДС, начисленного по реализованным товарам. От правильности определения налогооблагаемой базы и суммы возмещения НДС зависит достоверность информации для составления налоговой декларации по НДС, а, следовательно, правильность расчётов с бюджетом.

Информация о начисленных суммах НДС отражается в Налоговой декларации. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость ОАО «Три Д» заполняется в соответствии с инструкцией о порядке её заполнения. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость представляется ОАО «Три Д» в ФНС региона в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, что подтверждено в ходе проводимого исследования. Сумма налога, удержанного из доходов налогоплательщика и перечисленного в бюджет, подтверждается соответствующими платежными документами. При этом обращено внимание на правильность и полноту оформления документов требованиям действующих нормативных актов.

Выводы

В ОАО «Три Д» система расчета налога на добавленную стоимость (НДС) основана на принципе учета особенностей деятельности компании. В соответствии с этим принципом, компания принимает во внимание множество факторов, которые могут повлиять на расчет НДС.

Например, для того чтобы увеличить эффективность расчета НДС, ОАО «Три Д» использует различные методы определения налоговой базы. Если компания занимается производственной деятельностью, то налог на добавленную стоимость будет учтен в соответствии с особенностями производственного процесса. Если ОАО «Три Д» является торговой организацией, то налог на добавленную стоимость будет учтен в соответствии с особенностями торговли.

Однако, не только методы определения налоговой базы являются важными для эффективного расчета НДС. ОАО «Три Д» также учитывает налоговые особенности при заключении договоров с контрагентами, что также может повлиять на расчет НДС. Например, если контрагент не является налогоплательщиком, то ОАО «Три Д» не может получить вычет по этому договору.

Важно отметить, что ОАО «Три Д» при расчете НДС принимает во внимание не только налоговые законы РФ, но и международные стандарты. Например, если ОАО «Три Д» осуществляет экспорт товаров за границу, то компания может получить налоговый вычет в соответствии с международными договоренностями.

Таким образом, система расчета НДС в ОАО «Три Д» является довольно сложной и учитывает множество факторов. Однако, благодаря этому, компания может существенно снизить свои налоговые расходы и улучшить свою финансовую позицию. Важно отметить, что ОАО «Три Д» постоянно следит за изменениями в налоговом законодательстве и вносит необходимые изменения в свою систему расчета НДС, чтобы быть всегда в соответствии с действующим законодательством.

ЛИТЕРАТУРА

1. Фадеева А.Р. Проблемы расследования налоговых преступлений, предусмотренных статьями 198, 199 УК РФ // Теория и практика современной науки. 2021. № 1(67). С. 338–341.
2. Кустов А.М. Криминалистическое обеспечение расследования налоговых преступлений: монография / Кустов А.М., Прошин В.М. — Москва, 2021. — 367 с.
3. Новгородцев В.М. Проблемные вопросы выявления расследования и квалификации налоговых преступлений // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. 2021. № 3. С. 306–313.
4. Христиев М.А. Методика расследования налоговых преступлений / Христиев М.А., Христиев А.А. // Вопросы устойчивого развития общества. 2022. № 3. С. 430–436.
5. Ефимова В.В. Влияние судебной преюдиции на анализ криминалистической ситуации при расследовании налоговых преступлений // В сборнике: Уголовный процесс и криминалистика: теория, практика, дидактика. Сборник материалов VII Всероссийской научно-практической конференции. Рязань, 2022. С. 119–123.
6. Набеева Н.Г., Шавленко А.Д. Особенности проведения экономических экспертиз при выявлении и расследовании налоговых преступлений // Национальная безопасность и стратегическое планирование. — 2020. — № 2. — С. 86–91.

7. Сухорукова Е.С., Нуретдинов Д.И., Нуретдинова Ю.В. Особенности проведения судебно-экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений // Аллея науки. — 2020. — Т. 1. — № 10. — С. 172–176.
8. Агаронян Э.А., Сукманова А.А. Актуальные проблемы расследования налоговых преступлений // Аллея науки. — 2021. — Т. 1. — № 6. — С. 545–551.
9. Воронов С.С., Голубятников С.П. Использование специальных знаний при выявлении и доказывании налоговых преступлений // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. — 2019. — № 4(48). — С. 108–113.
10. Бурлакова О.В., Кушмухаметова В.С. Расследование преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов // Молодежь в науке и предпринимательстве. — 2019. — С. 119–123.

Turgaeva Aksana Albekovna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: a_turgaeva@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8374-1706>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=455538

Chukanov Grigory Sergeevich

Moscow State University of Technology and Management K.G. Razumovsky (First Cossack University), Moscow, Russia

E-mail: chukanov.grisha@yandex.ru

Technology for conducting economic expertise in the investigation of tax crimes

Abstract. When appointing an economic expertise in the investigation of tax crimes, both for the investigator and for the expert, it is extremely important to formulate the questions correctly, the content of which is predetermined by the need to establish the truth. The purpose of the expert study is to determine the correctness of conducting calculations for value added tax. Each of the forensic economic examinations is engaged in the study of its aspects corresponding to its subject, but the main goal is to identify signs of distortion of economic indicators, since the need for economic research arises when there is a suspicion of unreliability in reflecting the results of economic activity, that is, in cases where there is data or at least assumptions that the preparation, commission or concealment of a crime (offense) is associated with economic disinformation. The focus of the author is JSC "Three D". The article presents a detailed analysis of the documents of this organization, which is one of the tasks to achieve this goal. In addition, the author considers the features of conducting economic expertise on the example of this company. It is noted that the solution of topical issues of JSC "Three D" is achieved during the examination carried out according to the developed program, taking into account the established objects. In this regard, special attention is paid to identifying the objects of examination examination. According to the economic forensic accounting expertise of value added tax settlement operations in JSC "Three D", the objects are all operations of sequential primary and summary accounting and tax accounting of value added tax. The publication also lists sources of information for researching value added tax transactions. In the final part of the article, a conclusion is formulated regarding the company's settlement system based on the analysis.

Keywords: expertise; tax crimes; analysis; expert opinion; economic security; reporting; internal control; documentary check