**МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**ГУ «ЦЕНТР СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ»**

**МЕТОДИКА ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАЗМЕРА НЕДОСТАЧИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ НА СКЛАДЕ**

**ШИФР – 9.2**

**АСТАНА, 2014**

**ПАСПОРТ МЕТОДИКИ**

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Наименование методики | Методика по определению размера недостачи товарно-материальных запасов на складе 9.2 (2) |
| 2.Информация о разработчике экспертной методики | Главный эксперт ИСЭ по Акмолинской области Клементьев М.В.  |
| 3. Сущность методики | Совершенствование организации производства экспертного исследования по определению размера недостачи товарно-материальных запасов на складе |
| 3.1. Экспертные задачи, решаемые методикой | Экспертное исследование направлено на решение вопроса по определению размера недостачи товарно-материальных запасов на складе на основании бухгалтерской документации |
| 3.2. Объекты исследования | Материалы уголовного, гражданского или административного дела; Бухгалтерская документация; Административно-управленческая документация; Иные материалы, относящиеся к делу. |
| 3.3. Методы исследования | Метод документального контроля. |
| 3.4. Краткое поэтапное описание методики | 1. Определение фактического остатка товарно-материальных запасов на складе на начало проверяемого периода.
2. Установление правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и выбытию товарно-материальных запасов на складе.
3. Определение фактического остатка товарно-материальных запасов на складе на конец проверяемого периода.
4. Определение размера недостачи/излишка товарно-материальных запасов на складе.
 |
| 4. Сведения о дате месте опубликования методики | ЦСЭ МЮ РК Астана 2014г. |
| 5. Дата одобрения методики Ученым Советом ЦСЭ МЮ РК | Протокол № 4 от 19.12.2014г. |
| 6. Должностное лицо экспертного учреждения, составившее паспорт экспертной методики | Главный эксперт ИСЭ по Акмолинской области Клементьев М.В. |

Методика не может быть частично или полностью воспроизведена, растиражирована и распространена в качестве официального издания, без согласования с ЦСЭ.

Содержание

 Введение 5

1 Основные понятия, используемые в настоящей методике 6

2 Алгоритм решения вопрос 6

3 Порядок проведения экспертного исследования 7

 Список использованной литературы 8

**Введение**

Предлагаемая в настоящей работе методика может быть использована в экспертной деятельности как типовая при решении частных задач по вопросам определения размера недостачи товарно-материальных запасов на складе, а также содержит рекомендации для сотрудников правоохранительных органов и судов касательно подготовки материалов для назначения экспертизы.

Экспертное исследование направлено на решение вопроса по определению размера недостачи товарно-материальных запасов на складе на основании бухгалтерской документации.

На разрешение экспертизы может быть поставлен следующий вопрос:

«Определить размер недостачи товарно-материальных запасов на складе за определенный период времени»

**Предмет исследования:** предметом экспертизы являются операции, отраженные в документах (по учету товарно-материальных запасов), представленных на экспертизу в качестве объектов исследования.

**Метод исследования:** метод документального контроля.

**Объекты исследования:** акты приема-передачи товарно-материальных запасов, приказ о создании инвентаризационной комиссии, акты документальных проверок (ревизий), инвентаризационные описи товарно-материальных запасов, сличительные ведомости, материальные отчеты заведующего складом, первичные бухгалтерские документа, отражающие движение товарно-материальных запасов (накладные, лимитно-заборные карты, акты требования, акты о приемке материалов, акты о недостачах и потерях материальных ценностей в процессе заготовления, хранения в производстве, акты о потерях материалов в пределах норм естественной убыли, акты о порче, бое, ломе материалов и т.п.), приказы о приеме/увольнении материально-ответственных лиц, карточки учета, ведомости учета остатков запасов на складе, приходные ордер запасов и иные материалы, относящи6еся к делу.

Конкретные перечень материалов, необходимых для исследования, определяется кругом задач, поставленных на разрешение эксперту и видом деятельности хозяйствующего субъекта.

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

**Основные понятия, используемые в настоящей методике:**

1. *Фактический остаток товарно-материальных запасов на складе –*

количество (в натуральном и стоимостном выражении) товарно-материальных запасов, находящихся на складе по состоянию на определенную дату.

*2) Документальный остаток товарно-материальных запасов на складе* – количество (в натуральном и стоимостном выражении) товарно-материальных запасов, числящихся по данным бухгалтерского учета на складе по состоянию на определённую дату.

*3)* *Недостача* *товарно-материальных запасов на складе* – превышение документального остатка товарно- материальных запасов на складе над фактическим их наличием.

4) *Излишек товарно-материальных запасов на складе* – превышение фактического остатка товарно- материальных запасов на складе над их документальным остатком.

**Алгоритм решения вопроса:**

**Первый этап.**

Определение фактического остатка товарно-материальных запасов на складе на начало проверяемого периода.

**Второй этап.**

Установление правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и выбытию товарно-материальных запасов на складе. Определение документального остатка товарно-материальных запасов на складе на конец проверяемого периода по данным бухгалтерского учета.

**Третий этап.**

Определение фактического остатка товарно-материальных запасов на складе на конец проверяемого периода.

**Четвертый этап.**

Определение размера недостачи/излишка товарно-материальных запасов на складе.

**Порядок проведения экспертного исследования.**

При проведении своего исследования эксперт должен руководствоваться нормативно-правовыми актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и оформления бухгалтерской документации.

**Первый этап.**

Данные о фактическом наличии остатка товарно-материальных запасов на складе на начало проверяемого периода определяется на основании информации, содержащейся в инвентаризационных описях товарно-материальных запасов и/или актах приема-передачи товарно-материальных запасов на складе (при смене материально ответственного лица – заведующего складом).

**Второй этап.**

Для установления правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете операций по приходу и выбытию товарно-материальных запасов на складе эксперту необходимо провести исследование первичных бухгалтерских документов, отражающих движение товарно-материальных запасов на складе.

**Третий этап.**

Данные о фактическом наличии остатка товарно-материальных запасов на складе н6а конец проверяемого периода определяется на основании информации, содержащейся в инвентаризационной описи товарно-материальных запасов.

**Четвертый этап.**

На данном этапе исследования экспертом определятся разница между данными инвентаризационной описи товарно-материальных запасов (размер фактического остатка товарно-материальных запасов на складе на конец проверяемого периода) и данными бухгалтерского учета (определенный экспертом документальный остаток товарно-материальных запасов на складе по данным бухгалтерского учета на конец исследуемого периода):

- величина вышеуказанной разницы с отрицательным знаком соответствует размеру недостачи товарно-материальных запасов на складе по состоянию на конец периода исследования;

- величина вышеуказанной разницы с положительным знаком соответствует размеру излишка товарно-материальных запасов на складе по состоянию на конец периода исследования.

**Список использованной литературы**

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234.

2. Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденные Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14.101.2011 года №1172.