**МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН  
РГКП «ЦЕНТР СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ»**

**МЕТОДИКА**

**ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАЗМЕРА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПОДОТЧЕТНЫМ СУММАМ**

**(шифр специальности 9.2)**

**Астана, 2014 г.**

**ПАСПОРТ МЕТОДИКИ**

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Наименование методики | Методика по определению  размера задолженности по подотчетным суммам  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 задолженности по подотчетным суммам |
| 3.1. Экспертные задачи, решаемые методикой | Экспертное исследование направлено на установление размера задолженности работника по полученным им в подотчет денежным средствам от организации либо индивидуального предпринимателя |
| 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 суммы денежных средств, полученных работником в подотчет. 2. Определение суммы денежных средств, подлежащих списанию с подотчета работника. 3. Определение задолженности работника по полученным в подотчет денежным средствам |
| 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. Дата утверждения методики комиссией по утверждению судебно-экспертных исследований МЮ РК | Протокол № 4 от 19.12.2014г. |
| 7. 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 4

1 Алгоритм решения вопрос 4

2 Порядок проведения экспертного исследования 5

Список использованных источников 5

**Введение**

Предлагаемая в настоящей работе методика может быть использована в экспертной деятельности как типовая при решении частных задач по вопросам определения размера задолженности по полученным в подотчет денежным средствам, а также содержит рекомендации для сотрудников правоохранительных органов и судов касательно подготовки материалов для назначения эксертизы.

Экспертное исследовапние направлено на установление размера задолженности работника по полученным им в подотчет денежным средствам от организации либо индивидуального предпринимателя.

На разрешение экспертизы может быть поставлен следующий вопрос: «определить размер задолженности работника по полученным им в подотчет денежным средствам».

**Предмет исследования:** предметом экспертизы являются операции, отраженные в документах по учету подотчетных сумм, представленных на экспертизу в качестве объектов исследования.

**Метод исследования:** метод документального контроля.

Объекты исследования: кассовые книги, кассовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера, платежные поручения, банковские выписки со счетов, карточка счета по учету подотчестных сумму, авансовые отчеты документы, прилагаемые к авансовому отчету, приказы о приеме/увольтнении, баланс с расшифровками, главная книга, финансовая отчетноть, учетная политика и иные материалы, относящиеся к делу.

Материалы должны быть представлены в упорядоченном, сгруппированном и систематизированном виде. Кассовые документы, авансовые отчеты должны быть представлены в оригиналах.

**Алгоритм решения вопроса:**

**Первый этап.**

Определение суммы денежных средств, полученных работником в подотчет.

**Второй этап.**

Определение суммы денежных средств, подлежащих списанию с подотчета работника.

**Третий этап.**

Определение задолженности работника по полученным в подотчет денежным средствам.

**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.**

Определение суммы денежных средств, полученных работником в подотчет, производится на основании кассовых и/или банковских документов (расходные кассовые ордера, кассовые отчеты, кассовая книга, платежные поручения на пересисление денежных средств, выписка с бансковского счета), в которых отражена операция по выдаче/пересичлению денег подотчетному лицу.

**Второй этап.**

Для определения суммы дненжных средств, подлежещих списанию с подотчета работника, производится исследованием следующих документов:

- кассовые документы (приходные кассовые ордера, кассовые отчеты, кассовая книга), в которых отражена операция по возврату неиспользованных денег подотчетным лицом;

- банковские документы (платежные поручения на перечисление денежных средств, выписка с банковского счета), в которых отражена операция по возврату неиспользованных денег подотчетным лицом;

- карточка учета подотчетных сумм, авансовые отчеты с приложением оправдательных документов, в которых отражена информация об обоснованности расходов, полученных в подотчет денежных средств.

**Третий этап.**

Производится определение величины разницы между суммой полученных в подотчет и подлежащих списанию с подотчета денежных средств. При этом, величина данной разницы с положительным знаком соответствут размеру задолжености.

**Список использованных источников**

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.