

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

**МЕТОДИКА ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАЗМЕРА НЕДОСТАЧИ  
НАЛИЧНЫХ ДЕНЕГ В КАССЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ИНДИВИДУАЛЬНОГО  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ**

**ШИФР – 9.2**

**АСТАНА, 2011**

## ПАСПОРТ МЕТОДИКИ

1. Наименование методики	Методика по определению размера недостачи наличных денег в кассе предприятия и индивидуального предпринимателя. 9.2
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 наличных денег в кассе предприятия и индивидуального предпринимателя.
3.1. Экспертные задачи, решаемые методикой	Экспертное исследование направлено на установление размера недостачи наличных денег в кассе предприятия и 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 наличных денег в кассе на начало периода. 2. Определение документального остатка наличных денег в кассе на конец исследуемого периода. 3. Определение размера недостачи наличных денег в кассе предприятия и индивидуального предпринимателя на конец исследуемого периода.
4. Сведения о дате и месте опубликования методики	ЦСЭ МЮ РК Астана 2011г.
5. Дата одобрения методики Ученым Советом ЦСЭ МЮ РК	Протокол № 1 от 28.11.2011г.
6. Дата утверждения методики Комиссией по утверждению судебно-экспертных исследований МЮ РК	Протокол № 1 от 28.11.2011г.
7. Должностное лицо экспертного учреждения, составившее паспорт экспертной методики	Главный эксперт ИСЭ по Акмолинской области Клементьев М.В.

## **Методика по определению размера недостачи наличных денег в кассе организации и индивидуального предпринимателя**

Предлагаемая в настоящей работе методика может быть использована в экспертной деятельности как типовая при решении частных задач по вопросам определения размера недостачи наличных денег в кассе организации и индивидуального предпринимателя, а также содержит рекомендации для сотрудников правоохранительных органов и судов касательно подготовки материалов для назначения экспертизы.

Экспертное исследование направлено на установление размера недостачи наличных денег в кассе организации и индивидуального предпринимателя.

На разрешение экспертизы могут быть поставлены следующие вопросы:

1. Определить размер недостачи наличных денег в кассе предприятия за определенный период времени.
2. Определить размер недостачи наличных денег в кассе индивидуального предпринимателя за определенный период времени.

**Объекты исследования:** кассовая книга, кассовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера, квитанции к приходно-кассовым ордерам, доверенности, платежные ведомости, реестры депонированных сумм, журналы регистрации приходных и расходных кассовых документов, книга учета принятых и выданных кассиром денег, акты приема-передачи кассы, снятия остатков наличных денег в кассе и ревизии (инвентаризации) кассы, приказ о создании ревизионной (инвентаризационной) комиссии, акты документальных проверок (ревизий), акты встречных проверок контрагентов хозяйствующего субъекта и документы, полученные лицом, назначившим экспертизу в результате проведения встречных проверок, договор о полной материальной ответственности кассира.

Конкретный 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. Кассовые документы должны быть представлены в оригиналах, прошиты и пронумерованы.

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

1) *Фактический остаток наличных денег в кассе* – количество (сумма) наличных денег, находящихся в кассе по состоянию на определенную дату.

2) *Документальный остаток наличных денег в кассе* - количество (сумма) наличных денег, числящихся по данным бухгалтерского учета в кассе по состоянию на определенную дату.

3) *Недостача наличных денег* - превышение документального остатка наличных денег над фактической их наличностью.

4) *Излишек наличных денег* - превышение фактического остатка наличных денег над их величиной, указанной в бухгалтерской документации.

## **Алгоритм решения вопросов:**

### **Первый этап.**

Определение фактического остатка наличных денег в кассе на начало проверяемого периода.

### **Второй этап.**

Установление правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете операций по приходу и расходу наличных денег в кассе. Определение документального остатка наличных денег в кассе на конец проверяемого периода по данным бухгалтерского учета.

### **Третий этап.**

Определение фактического остатка наличных денег в кассе на конец проверяемого периода.

### **Четвертый этап.**

Определение размера недостачи/излишка наличных денег в кассе.

## **Порядок проведения экспертного исследования.**

При проведении своего исследования эксперт должен руководствоваться Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234 и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234, предприниматели и организации обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с настоящим Законом, иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Учет кассовых операций регламентирован «Правилами ведения бухгалтерского учета», утвержденными Приказом Министра финансов РК от 22.06.2007 года №221.

### **Первый этап.**

Размер фактического остатка наличных денег в кассе на начало проверяемого периода может быть определен на основании информации, содержащейся в актах ревизии (инвентаризации), приема-передачи кассы (при смене материально-ответственного лица - кассира) и/или актов снятия остатков наличных денег в кассе.

### **Второй этап.**

Для установления правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете организации (индивидуального предпринимателя) операций по приходу и расходу наличных денег в кассе эксперту необходимо провести исследование приходных и расходных кассовых ордеров с одновременным сличением с кассовыми отчетами, кассовой книгой, с журналами регистрации приходных и расходных кассовых документов, книгой учета принятых и выданных кассиром денег за исследуемый период.

При исследовании необходимо обращать внимание на основные формальные признаки документов, учетных регистров и актов ревизии (инвентаризации) наличных денег, актов снятия фактического наличия денег:

- в отношении первичных документов: 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, подписи руководителя и главного бухгалтера и правильность их оформления в документах, наличие расписок в получении денег от имени лиц, на которых оформлены документы, проставление сумм прописью и соответствие их суммам, значащимся в документах, соблюдение последовательности в нумерации приходных и расходных документах, сопоставляя ордера с отчетами кассира.

- в отношении актов инвентаризации денег (актов снятия фактического наличия денег): по форме документа – составление документа в соответствии с установленной формой; по реквизитам документа – заполнение реквизитов документа в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов.

- при выдаче денег по разовой доверенности необходимо проверить, имеется ли отметка об этом в платежном документе, приложена ли к нему доверенность и правильно ли она составлена.

- в отношении учетных регистров (кассовая книга, кассовые отчеты, журналы регистрации приходных и расходных кассовых документов, книга учета принятых и выданных кассиром денег): соответствие записей одних и тех же операций в разных учетных регистрах, исправление записей, арифметическая проверка правильности подсчета итогов.

По результатам анализа движение денег экспертом определяется размер остатка наличных денег в кассе по данным бухгалтерского учета на конец исследуемого периода («размер фактического остатка на начало периода исследования» плюс «сумма прихода наличных денег в кассу за период исследования по приходным кассовым ордерам» минус «сумма расхода наличных денег из кассы за период исследования по расходным кассовым ордерам»).

### **Третий этап.**

Размер фактического остатка наличных денег в кассе на конец проверяемого периода определяется на основании информации, содержащейся в акте ревизии (инвентаризации) кассы и/или в акте снятия остатков наличных денег в кассе.

### **Четвертый этап.**

На данном этапе исследования экспертом определяется величина разницы между данными бухгалтерского учета (определенный экспертом остаток наличных денег в кассе по данным бухгалтерского учета на конец исследуемого периода) и данными акта ревизии (инвентаризации) кассы и/или акта снятия остатков наличных денег в кассе (размер фактического остатка наличных денег в кассе на конец проверяемого периода):

- величина вышеуказанной разницы с положительным знаком соответствует размеру недостачи наличных денег в кассе по состоянию на конец периода исследования;

- величина вышеуказанной разницы с отрицательным знаком соответствует размеру излишка наличных денег в кассе по состоянию на конец периода исследования.

## **Использованные нормативно-правовые акты**

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234.
2. Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.06.2007 года №221.