

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



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 подотчётным суммам. 9.2
2. Шифр специальности методики	9.2(2)
3. Информация о составителях методики	Клементьев М.В. – главный эксперт ИСЭ по Акмолинской области ЦСЭ МЮ РК
4. Сущность методики	Совершенствование организации производства экспертного исследования по определению размера задолженности по подотчётным суммам
4.1 Объекты исследования	Материалы уголовного, гражданского или административного дела; Бухгалтерская документация; Административно-управленческая документация; Иные материалы, относящиеся к делу
4.2. Методы исследования	Метод документального контроля
4.3. Краткое поэтапное описание методики	1. Определение суммы денежных средств, полученных работником в подотчёт 2. Определение суммы денежных средств, подлежащих списанию с подотчёта работника 3. Определение задолженности работника по полученным в подотчёт денежным средствам
5. Дата одобрения методики Ученым Советом ЦСЭ МЮ РК	Протокол № 4 от 19.12.2014г.
6. Информация о составителях паспорта методики	Клементьев М.В. – главный эксперт ИСЭ по Акмолинской области ЦСЭ МЮ РК

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

Содержание

1	Введение	4
2	Алгоритм решения вопросов.	4
3	Порядок проведения экспертного исследования.	5
4	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 экспертизы.

Экспертное исследование 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 подотчетных сумм, авансовые отчеты, документы, прилагаемые к авансовому отчету, приказы о приеме/увольнении, приказы о командировании, оборотно-сальдовые ведомости, бухгалтерский баланс с расшифровками, главная книга, финансовая отчетность, 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.

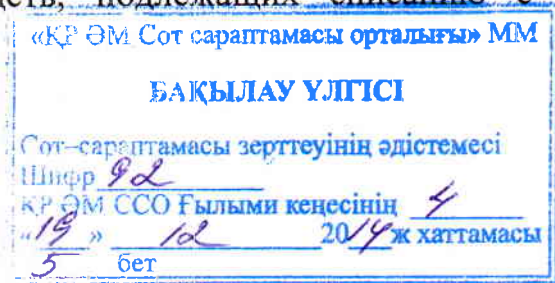
Алгоритм решения вопроса:

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 перечисление денежных средств, выписка с банковского счета), в которых отражена операция по выдаче/перечислению денег подотчетному лицу.

Второй этап.

Для определения суммы денежных средств, подлежащих 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 соответствует размеру задолженности.

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 14.10.2011 года №1172.