

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



МЕТОДИКА

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

(шифр специальности – 9.2)

ПАСПОРТ МЕТОДИКИ

1. Наименование методики	Методика по определению размера недостачи товарно- материальных запасов на складе
2.Шифр специальности методики	9.2(3)
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 недостачи товарно- материальных запасов на складе
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 фактического остатка товарно-материальных запасов на складе на начало проверяемого периода 2. Установление правильности и полноты отражения в бухгалтерском учёте 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 учёта 3. Определение фактического остатка товарно-материальных запасов на складе на конец проверяемого периода 4. Определение размера недостачи/излишка товарно-материальных запасов на складе
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	5
2	Основные понятия, используемые в настоящей методике	6
3	Алгоритм решения вопрос	6
4	Порядок проведения экспертного исследования	7
5	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 документы, 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, приходный ордер запасов и иные материалы, относящиеся к делу.

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. 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 определенную 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.

По результатам анализа движения товарно-материальных запасов на складе экспертом определяется размер остатка товарно-материальных запасов на складе по данным бухгалтерского учета на конец исследуемого периода («размер фактического остатка товарно-материальных запасов на складе на начало периода исследования» плюс «количество поступивших товарно-материальных запасов на склад по данным первичного бухгалтерского учета» минус «количество выбывших товарно-материальных запасов со склада по данным первичного бухгалтерского учета»).

Третий этап.

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

Четвертый этап.

На данном этапе исследования экспертом определяется 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 14.10.2011 года №1172.