

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



**МЕТОДИКА**

**ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУММЫ НАЧИСЛЕНИЯ И  
ВЫПЛАТЫ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКАМ  
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И КАЗЕННЫХ  
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

(шифр специальности – 9.2)

## ПАСПОРТ МЕТОДИКИ

1. Наименование методики	Методика по определению суммы начисления и выплаты заработной платы работникам коммерческих организаций и казенных государственных предприятий
2. Шифр специальности методики	9.2(4)
3. Информация о разработчике экспертной методики	Никитина Л.Н. – заместитель директора ИСЭ по СКО ЦСЭ МЮ РК, эксперт-лицензиат Туякбаева И.С. (г. Шымкент)
4. Сущность методики	Совершенствование организации производства экспертного исследования по определению размера начисленной и выплаченной заработной платы
4.1. Экспертные задачи, решаемые методикой	Экспертное исследование направлено на установление размера необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы работникам организаций и предприятий
4.2. Объекты исследования	Материалы уголовного, гражданского или административного дела; Бухгалтерская документация; Административно-управленческая документация; Иные материалы, относящиеся к делу
4.3. Методы исследования	Метод документального контроля
4.4. Краткое поэтапное описание методики	1. Определение суммы заработной платы, подлежащей к выплате; 2. Определение суммы, выплаченной заработной платы; 3. Определение размера излишне начисленной или выплаченной заработной платы
5. Дата одобрения методики Ученым Советом ЦСЭ МЮ РК	Протокол №3 от 2-3.11.2017г.
6. Информация о составителях паспорта методики	Никитина Л.Н. - заместитель директора ИСЭ по СКО ЦСЭ МЮ РК

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Общая схема экспертного исследования	6
Порядок проведения экспертного исследования	7
Список использованных источников	11

## Введение

Предлагаемая в настоящей работе методика может быть использована в экспертной деятельности как типовая при решении частных задач по вопросам определения размера необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы работникам организаций и предприятий (в том числе государственных (КГП) и частных (ТОО, АО, ИП), а также содержит рекомендации для консультации сотрудников правоохранительных органов и судов касательно подготовки материалов для назначения экспертизы.

Экспертное исследование направлено на установление размера излишне начисленной и выплаченной заработной платы работникам коммерческих организаций и казенных государственных предприятий.

**На разрешение экспертизы могут быть поставлены следующие вопросы:**

«1.Какова сумма начисленной заработной платы работникам ГКП (ТОО, АО, ИП) за период 2016-2017 годы?

2.Какова сумма заработной платы, подлежащей к выплате работникам ГКП (ТОО, АО, ИП) за период 2016-2017 годы?

3. Какова сумма денежных средств, перечисленных в качестве заработной платы работникам ГКП (ТОО, АО, ИП) за период 2016-2017 годы?

4.Какова сумма денежных средств излишне перечисленных работникам ГКП (ТОО, АО, ИП) в качестве заработной платы за период 2016-2017 годы?

5.Какова сумма задолженности по заработной плате работникам ГКП (ТОО, АО, ИП) за период 2016-2017 годы?»

Указанные вопросы носят рекомендательный характер, и могут изменяться и дополняться в зависимости от конкретной ситуации, вытекающей из материалов дела, но не должны выходить за пределы компетенции судебного эксперта.

### **Объекты исследования:**

- трудовые договоры, приказы о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием, о предоставлении ежегодных оплачиваемых отпусков, о предоставлении отпуска без содержания, о премировании работника, о наложении дисциплинарных взысканий, о снятии дисциплинарных взысканий, об оказании материальной помощи, об установлении надбавок к должностным окладам, ставки заработной платы, штатное расписание, протоколы заседания комиссии по определению стажа работника, расчетно-платежные ведомости, расчетные листки, лицевые счета, мемориальные ордера № 5. тарификационные списки, табеля учета и использования рабочего времени, наряд на сдельную оплату труда, мемориальные ордера № 2, ежедневная выписка по проведенным платежам (формы № 5-15), карточки по заработной плате по балансовому счету 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда», главная книга, оборотно-сальдовые ведомости, карточки по балансовым счетам 1010 «Денежные средства в

кассе в тенге», 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах», кассовые книги (вкладные листы кассовой книги), кассовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера, банковские выписки с приложенными приходно-расходными документами, счета к оплате, акты документальных проверок (ревизий), аудиторские заключения.

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. Бухгалтерские документы должны быть представлены в оригиналах, прошиты и пронумерованы, допускается предоставление хорошо читаемых копий, заверенных лицом, назначившим экспертизу (в соответствии с требованиями УПК и ГПК РК).

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

1) *Заработная плата* - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

2) *Отпуск* - освобождение работника от работы на определенный период для обеспечения ежегодного непрерывного отдыха работника или социальных целей с сохранением за ним места работы (должности) и в случаях, установленных настоящим Кодексом, средней заработной платы;

3) *Оплата труда* - система отношений, связанных с обеспечением работодателем обязательной выплаты работнику вознаграждения за его труд в соответствии с Трудовым Кодексом и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, а также соглашениями, трудовым, коллективным договорами и актами работодателя;

4) *Рабочее время* - время, в течение которого работник в соответствии с актами работодателя и условиями трудового договора выполняет трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые в соответствии с настоящим Кодексом отнесены к рабочему времени;

5) *Компенсационные выплаты* - денежные выплаты, связанные с особым режимом работы и условиями труда, потерей работы, возмещением работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных законами Республики Казахстан обязанностей;

6) *Размер денежных средств подлежащих выплате работнику в виде заработной платы и иных выплат* - начисленная заработная плата с учетом отработанного времени, дополнительных выплат за минусом обязательных отчислений в пенсионный фонд, индивидуального подоходного налога у

источника выплаты и иных удержаний (профсоюзных взносов, алиментов на содержание несовершеннолетних детей и т.д) за определенный период времени.

7) *Размер перечисленных денежных средств работнику в виде заработной платы и иных выплат*- размер фактически перечисленных денежных средств за определенный период времени на карт счет принадлежащий работнику и/либо денежные средства полученные работником из кассы предприятия в виде «заработной платы или аванса».

8) *Размер излишне перечисленных денежных средств в виде заработной платы и иных выплат работнику* — превышение суммы фактически выплаченной на карт счет работника и/либо полученной им из кассы предприятия над суммой подлежащей выплате за отработанный период.

**Предметом** судебно-экспертного исследования являются финансово-хозяйственные операции юридического лица, физического лица, отраженные в бухгалтерских и иных документах по определению начисления заработной платы, подлежащей к выдаче, излишне перечисленной заработной платы, подлежащей к выдаче во вклады или выдачи из кассы работникам предприятий, организаций за исследуемый период.

**Метод** судебно-экспертного исследования - метод документального контроля, который включает следующие приемы:

а) формальная проверка – осмотр документов с целью установления соответствия документа установленной форме, наличия исправлений, приписок, подчисток и других изменений текста;

б) нормативная проверка – определение правильности применения цен, расценок, размера налогов, норм трудовых затрат;

в) арифметическая (счетная) проверка – определение правильности итоговых сумм, вычисления процентов, умножения количественных показателей на их цену и т.д.;

г) сопоставление – сверка данных, зафиксированных в первичных документах, с данными регистров бухгалтерского учета;

д) встречная проверка документов – сличение разных экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных организациях или подразделениях одного и того же предприятия (организации).

### **Общая схема экспертного исследования.**

1. Изучить материалы проверки (акты документальных проверок, аудиторских отчетов). Определить систему оплаты труда, виды доплат.

2. Определить сумму начисленной заработной платы, подлежащей к выдаче работникам предприятий, организаций за исследуемый период.

3. Определить сумму заработной платы, перечисленной во вклады или выданной из кассы работникам предприятий, организаций за исследуемый период.

4. Определить сумму задолженности по заработной плате либо сумму излишне начисленной или перечисленной заработной платы, выданной из кассы работникам предприятий, организаций за исследуемый период.

### **Порядок проведения экспертного исследования.**

При проведении своего исследования эксперт должен руководствоваться Трудовым кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», «Правилами ведения бухгалтерского учета», Законом Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», Налоговым кодексом РК и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета в части начисления и выплаты заработной платы, действующими на период исследования.

#### **Первый этап.**

*Определение системы оплаты труда, надбавок и доплат.*

В соответствии с Трудовым кодексом Республики заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у работодателя системами оплаты труда. Система оплаты труда определяется условиями трудового, коллективного договоров и (или) актами работодателя.

Изучив материалы проверки (акты документальных проверок и ревизий, аудиторских отчетов), трудовые, коллективные договора и штатное расписание эксперт определяет систему оплаты труда, виды доплат и надбавок.

#### **Второй этап.**

*Определение суммы начисленной заработной платы и суммы, подлежащей к выплате работникам предприятий, организаций за исследуемый период.*

В связи с тем, что объектами исследования являются документы бухгалтерского учета определение начисленной заработной платы необходимо производить на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта.

При исследовании необходимо обращать внимание на основные формальные признаки документов и учетных регистров.

Все документы для начисления заработной платы должны обязательно иметь реквизиты предприятия, участка, место выполнения работ, номер и дату документа, подписи ответственных лиц, то есть соответствовать всем требованиям действующего законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету.

**Порядок определения суммы заработной платы (отпускных, премий, пособий по временной нетрудоспособности), подлежащей к выплате:**

- На основании табелей учета рабочего времени определяется количество отработанных дней работником, а также определяется количество сверхурочных часов и рабочих часов в ночное время, количество отработанных праздничных и выходных дней;

- Далее с учетом количества отработанных дней определяется сумма начисленной заработной платы по записям расчетно-платежных ведомостей, расчетных листков с учетом приказов о приеме, увольнении, табелей учета использования рабочего времени, тарификационных списков и т.д. за исследуемый период;

- На основании записей табелей учета и использования рабочего времени производится проверка суммы начисления доплат за сверхурочную работу, работу в ночное время, в праздничные и выходные дни (в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан, действующим на исследуемый период);

- При наличии листа по временной нетрудоспособности определяется сумма пособия за период болезни работника. Расчет производится, согласно Правил назначения и выплаты социального пособия, основанием для назначения и выплаты пособий по социальному обеспечению является листок нетрудоспособности, выдаваемый в установленном порядке;

- Расчет отпускных производится путем умножения средне - дневного (часового) заработка на количество рабочих дней, приходящихся на период трудового отпуска по пятидневной (шестидневной) рабочей неделе. Среднедневной заработок определяется в соответствии с утвержденными Едиными правилами исчисления средней заработной платы, действующими на период исследования;

- Начисление премий, оказание материальной помощи, доплат и надбавок определяется на основании приказов (распоряжений) руководителя организации (предприятия), для государственных казенных предприятий Правилами премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам, предусмотренных на содержание соответствующего органа;

Для установления правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете учреждения, организации операций по начислению заработной платы исчисленная при экспертном исследовании сумма начисленной заработной платы за исследуемый период сопоставляется с данными карточек по заработной плате по балансовому счету 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда», анализами счета, оборотно-сальдовыми ведомостями, главной книгой, мемориальными ордерами № 5 «Свод расчетных ведомостей по заработной плате».

Далее, при исследовании расчетно-платежных ведомостей, расчетных листков, лицевых счетов исчисляются суммы удержаний. В соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан и законодательства о пенсионном обеспечении в Республике Казахстан, действующим на период исследования, работодатель производит следующие удержания из заработной платы работников: индивидуальный подоходный налог и обязательные пенсионные взносы. Расчет индивидуального подоходного налога необходимо производить с учетом налоговых вычетов предусмотренных при исчислении индивидуального подоходного налога, обязательные пенсионные

взносы в накопительные пенсионные фонды исчисляются в размере, установленном законодательством Республики Казахстан, а также добровольные пенсионные взносы, вносимые в свою пользу страховые премии по договорам накопительного страхования, суммы, направленные на погашение вознаграждения по жилищным займам.

На основании письменного заявления работника из заработной платы работника могут осуществляться другие удержания: в уплату членских профсоюзных взносов; в уплату страховых платежей по договорам страхования; на погашение ссуды, полученной в банке; алименты; авансы.

Полнота отражения операций по удержаниям из заработной платы работников (работника) предприятия, организации за исследуемый период сопоставляется с учетными регистрами, данными карточек по заработной плате по балансовому счету 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда», анализами счета, оборотно-сальдовыми ведомостями, главной книгой, мемориальными ордерами № 5 «Свод расчетных ведомостей по заработной плате» либо другими регистрами бухгалтерского учета.

Далее определяется сумма заработной платы, подлежащей к выдаче за исследуемый период: сумма начисленной заработной платы за минусом произведенных удержаний.

### **Третий этап.**

*Определение суммы перечисленной заработной платы во вклады или выданной из кассы работникам предприятий, организаций за исследуемый период.*

Для установления размера денежных средств фактически перечисленных в виде заработной платы и иных выплат на карт счет работника организации, предприятия, необходимо провести исследование выписки банка по проведенным платежам, платежных поручений, приложенных списков к счетам к оплате предприятий за исследуемый период.

Операции по перечислению денежных средств на заработную плату по платежным поручениям, выпискам по проведенным платежам должны найти отражение в карточке счета «движение денежных средств на расчетном счете» за исследуемый период.

При выдаче наличных денег из кассы на заработную плату необходимо исследовать кассовые отчеты с приложенными платежными ведомостями и расходными кассовыми ордерами организации, предприятия.

По платежным ведомостям, расходным кассовым ордерам организации определяется сумма выданных денежных средств работникам (работнику) в качестве заработной платы за исследуемый период. В платежных документах должны быть указаны получатель, основание: выплата заработной платы, корреспондирующий счет: 3350.

Кассовые операции по выдаче заработной платы по платежным ведомостям и расходным кассовым ордерам работникам (работнику) организации за исследуемый период сопоставляются с записями по расходу в кассовых отчетах, соответственно с кассовыми книгами, карточкой счета 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

#### **Четвертый этап.**

На данном этапе исследования эксперт определяет величину разницы между суммой заработной платы, подлежащей к выдаче работникам (работнику) организации, предприятия за исследуемый период по данным расчетно-платежных ведомостей, карточкам счета, расчетным листкам, и суммой заработной платы, перечисленной по выпискам по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег, лицевыми счетами по банковским выпискам, и/или выданной суммой заработной платы из кассы предприятия, организации.

- разница с положительным знаком (сумма заработной платы, подлежащей к выплате, превышает сумму перечисленной заработной платы) соответствует размеру задолженности организации, предприятия перед работником за исследуемый период;

- разница с отрицательным знаком (сумма заработной платы, подлежащей к выплате, меньше суммы перечисленной заработной платы) соответствует размеру излишне перечисленных денежных средств в виде заработной платы и иных выплат работнику организации, предприятия за исследуемый период.

## **Использованные нормативно-правовые акты**

1. Трудовой кодекс Республики Казахстан от 23.11.2015 года N 2414-V ЗРК;
2. Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года N 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» с изменениями и дополнениями.
3. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234 (с изменениями и дополнениями);
4. Закон Республики Казахстан от 31 августа 1995 года N2444 «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» (с изменениями и дополнениями).
5. Правила ведения бухгалтерского учета», утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241;
6. Приказ Министра здравоохранения и социального развития РК № 908 от 30.11.2015г. «Об утверждении единых правил исчисления средней заработной платы».