

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



МЕТОДИКА

**ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАЗМЕРА НЕДОСТАЧИ
ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ БЕЗ УЧЕТА
ТОРГОВОЙ НАДБАВКИ В ТОРГОВОЙ ТОЧКЕ.**

(шифр специальности – 9.2)

ПАСПОРТ МЕТОДИКИ

1. Наименование методики	Методика по определению размера недостачи товарно-материальных запасов без учета торговой надбавки в торговой точке
2. Шифр специальности методики	9.2(5)
3. Информация о разработчике экспертной методики	Никитина Л.Н. – заместитель директора ИСЭ по СКО ЦСЭ МЮ РК Лысенко В.А. – главный эксперт ИСЭ по СКО ЦСЭ МЮ РК
4. Сущность методики	Совершенствование организации производства экспертного исследования по определению размера недостачи ТМЦ в торговой точке
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 ТМЗ в торговой точке на начало исследуемого периода; 2. Определение количества поступивших и выбывших ТМЗ в торговой точке за исследуемый период; 3. Определение остатка ТМЗ в торговой точке по бухгалтерским документам на конечную дату; 4. Определение размера недостачи (излишков) ТМЗ в торговой точке без учета торговой надбавки
5. Дата одобрения методики Ученым Советом ЦСЭ МЮ РК	Протокол №2 от 20-21.09.2018г.
6. Информация о составителях паспорта методики	Никитина Л.Н. – заместитель директора ИСЭ по СКО ЦСЭ МЮ РК

Содержание.

1. Введение	4
2. Основные понятия, используемые в настоящей методике	5
3. Алгоритм решения вопросов	6
4. Порядок проведения экспертного исследования	6
5. Список использованной литературы	10

Введение

В условиях развития малого и среднего бизнеса, занимающегося розничной торговлей, увеличивается количество уголовных и гражданских дел по расследованию хищений в торговых точках. Одним из основных доказательств по делам о хищении товарно-материальных запасов является судебная экономическая экспертиза. Для успешного проведения судебной экономической экспертизы по определению недостачи необходимо установить порядок проведения исследования и определить конкретный перечень объектов.

В настоящее время повсеместно развиваются крупные торговые сети, которые имеют свои склады хранения товаров. Учет товаров на складе производится по учетным ценам, со склада в торговую точку товар поступает также по учетным ценам, а в торговой точке учитывается уже с торговой наценкой. В розничных торговых точках индивидуальных предпринимателей приход товара осуществляется непосредственно самим продавцом. Как правило, товар доставляют торговые агенты (представители) оптовых продавцов, и торговую наценку рассчитывают продавцы самостоятельно. В таких случаях возникает проблема определения суммы недостачи/излишков товарно-материальных запасов в торговых точках, так как приход товара осуществляется по закупочной цене, а расход учитывается по цене реализации, то есть с учетом торговой надбавки. В связи с вышеизложенным возникла необходимость разработки методики определения недостачи товарно-материальных запасов в торговой точке без учета торговой надбавки.

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 без учета торговой надбавки в торговой точке, а также содержит рекомендации для сотрудников правоохранительных органов и судов касательно подготовки материалов для назначения экспертизы.

Экспертное исследование направлено на установление размера недостачи товарно-материальных ценностей без учета торговой надбавки в торговой точке.

На разрешение экспертизы может быть поставлен следующий вопрос:

1. Определить количество и сумму недостачи товарно-материальных запасов без учета торговой надбавки в торговой точке за определенный период времени.

Предмет исследования: предметом исследования являются операции по определению количества и суммы недостачи товарно-материальных запасов без учета торговой надбавки в торговой точке, отраженные в документах (по учету товарно-материальных ценностей), представленных на экспертизу в качестве объектов исследования.

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 – изучение содержания документа с точки зрения соответствия его действующим нормативным актам, правилам и инструкциям, нормам расхода, расценкам и т. д.;

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).

Объекты исследования: акты приема-передачи товарно-материальных запасов, приказы о создании инвентаризационной комиссии, акты документальных проверок (ревизии), инвентаризационные описи товарно-материальных запасов, сличительные ведомости, материальные отчеты продавцов, первичные бухгалтерские документы, отражающие движение товарно-материальных запасов (накладные, акты списания, акты о недостачах и потерях материальных запасов, акты о порче, бое ломе материалов, расчеты себестоимости запасов, реестры розничных цен и др.), приказы о приеме/увольнении материально-ответственных лиц, иные материалы, относящиеся к предмету исследования.

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, допускается предоставление хорошо читаемых копий, заверенных лицом, назначившим экспертизу (в соответствии с требованиями УПК и ГПК РК).

Основные понятия, используемые в настоящей методике:

1) *Фактический остаток товарно-материальных запасов в торговой точке* – количество (в натуральном выражении) товарно-материальных запасов, находящихся в торговой точке по состоянию на определенную дату.

2) *Документальный остаток товарно-материальных запасов в торговой точке* - количество (в натуральном) товарно-материальных запасов, числящихся по данным бухгалтерского учета в торговой точке по состоянию на определенную дату.

3) *Учетная цена товара (себестоимость)* – цена, по которой приобретенный для перепродажи товар учитывается в бухгалтерии. По учетной цене товар приходят в бухгалтерском учете. В учетную цену могут включаться: цена,

предъявленная поставщиком, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги (акцизы и НДС), расходы по доставке товаров и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

4) *Торговая надбавка (торговая наценка, торговая накидка)* – элемент цены продавца, обеспечивающий ему возмещение затрат по продаже товаров и получение прибыли. Добавленная стоимость (в процентах) к покупной цене продукта.

5) *Недостача товарно-материальных запасов в торговой точке* - превышение документального остатка товарно-материальных запасов в торговой точке над фактическим их наличием.

6) *Излишек товарно-материальных запасов в торговой точке* - превышение фактического остатка товарно-материальных запасов в торговой точке над их величиной, указанной в бухгалтерской документации.

7) *Пересортица* – это одновременная недостача одного наименования **товара** и излишек другого сорта, вида, артикула, расцветки, типа, марки и т.п. того же наименования **товара**, готовой продукции, товарно-материальной ценности.

Алгоритм решения вопросов:

Первый этап.

Определение фактического остатка товарно-материальных запасов в торговой точке на начало проверяемого периода.

Второй этап.

Установление правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете операций по приходу и расходу товарно-материальных запасов в торговой точке. Определение количества поступивших и выбывших товарно-материальных запасов и документального остатка запасов в торговой точке на конец исследуемого периода по данным бухгалтерского учета.

Третий этап.

Определение фактического остатка товарно-материальных запасов в торговой точке на конец проверяемого периода.

Четвертый этап.

Определение количества недостачи/излишка товарно-материальных запасов в торговой точке. Установление суммы недостачи/излишка товарно-материальных запасов в торговой точке.

Порядок проведения экспертного исследования.

При проведении своего исследования эксперт должен руководствоваться Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и оформления бухгалтерской документации, действующими на период исследования.

Экспертное исследование проводится в натуральном выражении по тем позициям (наименованиям) товаров, по которым выявлена недостача/излишки в

результате проведения инвентаризации.

Первый этап.

Определение фактического остатка товаров на начало исследуемого периода.

Данные о количестве фактического наличия остатка товарно-материальных запасов в торговой точке на начало исследуемого периода определяются на основании информации, содержащейся в инвентаризационных описях товарно-материальных запасов и/или актах приема-передачи товарно-материальных запасов в торговой точке на указанную дату (при смене материально-ответственного лица).

Второй этап.

Определение количества поступивших и выбывших товарно-материальных запасов за исследуемый период, определение остатка ТМЗ на конец исследуемого периода по бухгалтерским документам.

Для установления правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете операций по приходу и расходу товарно-материальных запасов в торговой точке, а так же для определения количества поступивших и выбывших товарно-материальных запасов в торговой точке за исследуемый период эксперту необходимо провести исследование первичных бухгалтерских документов (накладные, акты списания, акты о недостачах и потерях материальных запасов, акты о порче, бое ломе материалов и др.), отражающих движение товарно-материальных запасов в торговой точке с одновременным сличением с данными материальных отчетов продавцов.

При исследовании необходимо обращать внимание на основные формальные признаки первичных бухгалтерских документов, материальных отчетов и актов инвентаризации, инвентаризационных описей товарно-материальных запасов:

- 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, сопоставляя данные с материальными отчетами.

- в отношении актов инвентаризации, инвентаризационных описей товарно-материальных запасов: по форме документа – составление документа в соответствии с установленной формой; по реквизитам документа – заполнение реквизитов документа в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов.

- в отношении материальных отчетов: соответствие записей материальных отчетов данным первичных бухгалтерских документов, исправление записей, арифметическая проверка правильности подсчета итогов.

По результатам анализа движения товарно-материальных запасов, экспертом определяется количество остатка товарно-материальных запасов в торговой точке на конец исследуемого периода по данным бухгалтерского учета. Для этого к количеству фактического остатка товарно-материальных запасов в торговой точке на начало исследуемого периода прибавляется количество поступивших товарно-материальных запасов в торговую точку за исследуемый период по данным бухгалтерского учета за минусом количества выбывших товарно-материальных запасов с торговой точки за исследуемый период по данным бухгалтерского учета.

Третий этап.

Определение фактического остатка ТМЗ на конец исследуемого периода.

Количество фактического остатка товарно-материальных запасов в торговой точке на конец исследуемого периода определяется на основании информации, содержащейся в акте инвентаризации и инвентаризационной описи товарно-материальных запасов.

Четвертый этап.

Определение количества и суммы недостачи/излишков ТМЗ за исследуемый период.

На данном этапе исследования экспертом определяется величина разницы между данными бухгалтерского учета (определенное экспертом количество остатка товарно-материальных запасов в торговой точке на конец исследуемого периода по данным бухгалтерского учета) и данными акта инвентаризации и инвентаризационной описи товарно-материальных запасов (количество фактического остатка товарно-материальных запасов на конец исследуемого периода):

- величина вышеуказанной разницы с положительным знаком соответствует количеству недостачи товарно-материальных запасов в торговой точке по состоянию на конец периода исследования;

- величина вышеуказанной разницы с отрицательным знаком соответствует количеству излишка товарно-материальных запасов в торговой точке по состоянию на конец периода исследования.

Инвентаризационная комиссия при проведении инвентаризации учитывает у выявленных излишек и недостач их характеристики (количество, стоимость, однородность, сходные характеристики ТМЗ и т.п.), и обобщив все данные может внести предложение о проведении взаимного зачета излишков и недостач в результате пересортицы и представить на рассмотрение руководителю предприятия. Взаимный зачет недостач и излишков в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период у одного и того же проверяемого лица, в отношении запасов одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице

материально ответственные лица представляют подробные объяснения комиссии. Решения о признании пересортицы и урегулировании отклонений зачетом принимается руководителем, с учетом мнения инвентаризационной комиссии и объяснительной подотчетного лица. Пересортица проводится в целях установления достоверных данных по остаткам ТМЦ и правильного их отражения в учете. На основе проведенного взаимозачета излишков и недостач товаров при пересортицах в сличительной ведомости развернуто отражаются излишки, зачтенные в покрытие недостач, и недостачи, покрытые излишками, а также отклонение с учетом пересортицы (недостачи и излишки).

После проведения взаимозачета излишков и недостач определяется окончательное количество недостачи/излишков товарно-материальных запасов в торговой точке. Сумма недостачи/излишка товарно-материальных запасов в торговой точке определяется как произведение недостачи/излишков товарно-материальных запасов в количественном выражении на учетную цену товара (данные расчетов себестоимости запасов, материальные ведомости и др).

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 31 марта 2015 года № 241;
3. Данные сайта online.zakon.kz