

ТЕМА 5
"ОРГАНІЗАЦІЙНА СТАДІЯ
СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ"

Питання для самостійного поглибленого вивчення

1. Механізм призначення, підстава та стадії проведення додаткової і повторної судово-бухгалтерської експертизи
2. Права обвинувачуваного при призначенні та проведенні судово-бухгалтерської експертизи.
3. Права, обов'язки, відповідальність судового експерта та керівника експертної установи.

Практичні завдання:

Ситуаційна задача № 1

Умови

До НДІ судових експертиз м. Києва 10.04.200__ р. надійшли матеріали кримінальної справи №10-84 та документи підприємства «Троянда» за постановою судді Броварського міського суду Київської області Савіна Д. А. про призначення судово-бухгалтерської експертизи з визначення нестач грошових коштів у касі підприємства і зниклих матеріальних цінностей, які належать підприємству станом на 20.02.200_ р.

На експертизу надійшли такі документи:

- заява-розпорядження на встановлення ліміту в касі підприємства;
- касова книга за потрібний період і накопичувальні відомості до неї;
- журнал реєстрації господарських операцій.

Завдання

1. Проаналізувати надані на дослідження матеріали і визначити, чи всі необхідні документи надані експерту для проведення дослідження та відповіді на поставлене питання.
2. Оформити в разі необхідності клопотання.

Ситуаційна задача № 2

Умови

До НДІ судових експертиз м. Києва 12.05.200_ р. надійшли матеріали кримінальної справи № 923-121 при постанові судді Шевченківського районного суду м. Києва Дерев'янка Ю. Б. про призначення судово-бухгалтерської експертизи з питань:

1. Чи відповідають висновки акта перевірки фінансово-господарської діяльності АТ «Бета» № 322/5 від 25.03.200_ р. вимогам податкового законодавства?

2. Які порушення податкового законодавства допущені адміністрацією ПАТ «Бета» за період перевірки та в чому вони полягають?

3. Який сукупний валовий дохід та прибуток отримало ПАТ «Бета» за період перевірки?

4. Яку суму податку на прибуток повинно було сплатити ПАТ «Бета» з отриманого прибутку за період перевірки?

На експертизу надані такі матеріали:

- статут ПАТ «Бета»;
- акт перевірки фінансово-господарської діяльності П АТ «Бета» № 322/5 від 25.03.200_р.;
- прибуткові та видаткові касові ордери;
- акт інвентаризації запасів;
- інші матеріали справи: протоколи допитів, пояснення тощо.

Завдання

1. Визначити, чи всі необхідні документи надані експерту для проведення дослідження та відповіді на поставлені запитання.

2. Яким чином експерт може отримати додаткові та нові матеріали, необхідні для надання висновку?

3. Оформити в разі необхідності клопотання.

Ситуаційна задача № 3

Умови

07.06.200_ р. на ТОВ «Мітрікс» ревізорами КРУ м. Києва була проведена ревізія. У ході перевірки було встановлено, що в період з 01.01.20_ р. по 01.01.20_ р. у ТОВ «Мітрікс» виникла кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками за надані товари і послуги у сумі 5 632 900,25 грн, а також заборгованість з оплати праці у сумі 125 632,50 грн.

У той же час за вказаний період було тричі зроблено ремонт адміністративного корпусу, закуплено нові офісні меблі, оплачено за рахунок

підприємства навчання дітей директора та головного бухгалтера у престижних вищих навчальних закладах.

За результатами перевірки було складено акт від 07.07.200_р. за № 2854.

Для проведення судово-бухгалтерської експертизи у науково-дослідний інститут судових експертиз м. Києва надійшли матеріали господарської справи № 54-106 (у тому числі і вищевказаний акт від 07.07.200_р. за № 2854) при ухвалі судді господарського суду м. Києва Судзіловської І. І.

На розв'язання експертизи поставлені такі питання:

1. Чи відповідає чинному законодавству фінансово-господарська діяльність ТОВ «Мітрікс»?

2. Чи підтверджуються документально висновки ревізії, оформлені актом від 07.07.200_р. № 2854?

Для проведення дослідження експерту надані:

- Головна книга ТОВ «Мітрікс» за 200_р.;
- виписки банку з поточного рахунка ТОВ «Мітрікс» за період з 01.01.200_р. по 01.01.200_р.;
- касова книга ТОВ «Мітрікс» за 200_р.;
- бухгалтерські балансові рахунки «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», «Розрахунки з оплати праці», «Розрахунки з бюджетом»;
- акт виконаних робіт;
- платіжні доручення;
- довідки № 12 про вартість виконаних робіт;
- прибуткові та видаткові касові ордери.

Завдання

1. Визначити, чи всі документи надані експерту на експертизу.
2. Який процесуальний документ необхідно скласти за даних умов?
3. Складіть необхідний процесуальний документ за умови, якщо експерту відмовлено надати додаткові матеріали для експертизи.