

ТЕМА 4.
"ОРГАНІЗАЦІЯ СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ"

Питання для самостійного поглибленого вивчення

1. Функції Управління експертного забезпечення правосуддя Міністерства юстиції України.
2. Повноваження Координаційної ради з проблем судової експертизи.
3. Використання автоматизованої системи обробки інформації в процесі судово-бухгалтерської експертизи.

Практичні завдання

Ситуаційна задача № 1

Умови

Документальною ревізією фінансово-господарської діяльності торгового підприємства ТОВ «Ліхтарик» були встановлені такі порушення: 23. 03.2011 р. з каси ТОВ «Ліхтарик» було видано кошти в підзвіт Грибанову О. О. на придбання паркету в сумі 56 000 грн.

27. 03.2011 р. Грибанов О. О. сплатив до каси будівельного магазину кошти (у тому числі ПДВ) в сумі 56 000 грн. Того ж дня Грибанов О. О. подав до бухгалтерії авансовий звіт до якого додав касовий чек на суму 56 000 грн. (у тому числі ПДВ) та податкову накладну з ПДВ.

На підставі наданих Грибановим О. О. документів паркет був зарахований на баланс ТОВ «Ліхтарик». 06 червня 2011 р. будівельним магазином на склад ТОВ «Ліхтарик» було доставлено паркет

Експертиза проводиться Дніпропетровським НДІ судових експертиз Міністерства юстиції України від 27.12.2011 р. за справою № 234. Відомо, що експертиза триватиме 15 днів щодо звинувачення касира Романюк Л. Д. та бухгалтера-матеріаліста Данилич Р. Ш.

Завдання

1. Визначити, на кого покладені обов'язки щодо складання плану-графіка та програми судово-бухгалтерської експертизи.
2. Яким чином визначаються норми витрат часу на конкретні види робіт?

3. Скласти план-графік проведення судово-бухгалтерської експертизи (за зразком) за наведеною ситуацією

Зразок

ПЛАН-ГРАФІК проведення судово-бухгалтерської експертизи відповідно до завдання Лабораторії судово-економічних досліджень Дніпропетровського НДІ судових експертиз Міністерства юстиції України від 27 грудня 2011 р. за кримінальною справою № 234 у звинуваченні Романюк Л. Д. Для проведення експертизи встановлено строк _____ днів. Початок проведення експертизи _____ 20__ р. Закінчення проведення експертизи _____ 20__ р.						
№ з/п	Найменування робіт	Виконавці (посада, прізвище та ініціали)	Час проведення		Термін (кількість днів)	Примітка про виконання
			початок	закінчення		
1	2	3	4	5	6	7

Ситуаційна задача № 2

Умови

На початку вересня 2011 р. на ТОВ «Донпром» плановим відділом було встановлено ліміт на відпуск у виробництво 19 комплектів запасних частин до обладнання, що було зазначено у лімітно-забірній картці.

У кінці місяця на склад надійшла накладна-вимога, згідно з якою на склад були повернуті залишки невикористаних матеріалів: 6 комплекти вартістю 3450 грн.

29 вересня завідуючий пішов на лікарняний, а його обов'язки були передані комірнику Бродській А. М.

У результаті ревізії виявлено, що повернуті з виробництва комплекти не значаться в документах бухгалтерії та не відображені в документах планового відділу, крім того, при інвентаризації на складі їх не виявлено.

Завдання

1. Визначити, хто має нести відповідальність у даному випадку.
2. Визначити перелік робіт, які повинен здійснити експерт-бухгалтер.
3. Запропонувати приблизні строки для дослідження зазначеної ситуації.

Ситуаційна задача № 3

Умови

Документальною ревізією було встановлено, що начальник фінансового відділу цукерної фабрики сам виписував чеки до установу банку, а чекові книжки зберігалися у нього в сейфі.

Виписавши і підписавши чек на одержання готівкою 98 980 грн., він дав його на підпис головному бухгалтеру. На цю ж суму було виписане доручення в трьох примірниках (перші два примірники залишаються в банку, третій – на цукерній фабриці).

Цукерна фабрика мала великі суми кредиторської заборгованості, тому в третій примірник доручення начальник фінансового відділу вписав інший текст і зазначив іншу організацію. За двома першими примірниками доручення заборгованість за податками та іншими платежами перераховувалася у бюджет. Користуючись тим, що в банку не було суворого контролю всіх трьох примірників, йому вдалося одержати третій примірник з підписом касира і штампом банку.

Отримавши виписку банку, начальник фінансового відділу в тексті виправив шифр операції банку і стер номер чека, підклавши до виписки третій (фіктивний) примірник. Гроші, отримані по чеку, не надійшли в касу й у касовому звіті не були відображені.

Завдання

1. Визначити, які прийоми фінансового контролю будуть застосовуватись експертом-бухгалтером у даному випадку.
2. Скласти план-графік за формою, наведеною у ситуаційній задачі № 3 цієї теми.