

ТЕМА 7
"МЕТОДИКА ДОСЛІДЖЕННЯ СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКОЮ
ЕКСПЕРТИЗОЮ ОСНОВНИХ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИХ
ОПЕРАЦІЙ"

Питання для самостійного поглибленого вивчення

1. Методика експертного дослідження стану та операцій із грошовими коштами в касі.
2. Методика експертного дослідження операцій на рахунках у банку.
3. Експертне дослідження операцій, пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції.
4. Методика проведення судово-бухгалтерської експертизи фінансових результатів діяльності підприємства.

Практичні завдання

Ситуаційна задача № 1

Умови

До господарського суду м. Вінниця 07.10. ц.р. надійшла позовна заява від підприємства «Мрія» стосовно несплати товариством «Книга» грошових зобов'язань за договором купівлі-продажу № 323 від 07.09.ц.р. в сумі 4000 грн. Як зазначено в заяві, товари за вказаним договором підприємством «Мрія» були поставлені товариству «Книга» за накладною № 15 від 10.10.2000р. на суму 40000 грн. Відповідно до договору покупець має перерахувати кошти за одержаний товар протягом двох місяців станом на 1 грудня ц.р., 1 березня ц. р., на 1 червня. Є акти звіряння взаємних розрахунків, у яких підтверджується існування заборгованості в розмірі 4000 грн. Акти підписані однією стороною – підприємством «Мрія».

По цій справі судом була призначена судово-бухгалтерська експертиза в експертній державній установі для вирішення питання: Чи підтверджується документально заборгованість товариства «Книга» перед підприємством «Мрія» за договором купівлі-продажу №23 від 07.09.ц.р. станом на 01.10.ц.р. у сумі 4000 грн.?

Для проведення судово-бухгалтерської експертизи суд зобов'язав сторони надати всі необхідні документи.

Завдання

1. Скласти перелік документів, необхідних для проведення дослідження з поставленого питання.
2. Скласти за встановленою формою клопотання.

Ситуаційна задача № 2

Умови

До науково-дослідного інституту судових експертиз м. Харкова 05.02.ц.р. надійшли матеріали кримінальної справи №15-190 та документи підприємства «Зоря» при постанові слідчого прокуратури м. Харкова Понікарова В.Д. про призначення судово-бухгалтерської експертизи. На вирішення експертизи поставлене таке питання: 1. Перевірити, чи підтверджується документально висновок ревизора КРУ м. Харкова (акт ревізії від 05.02.200_р. за №25) щодо нецільового використання підзвітних коштів на підприємстві «Зоря», призначених для службових відряджень. За актом ревізії від 05.02.200_р. за № 25 виявлено махінацію з видачею авансових сум на відрядження. Встановлено, що бухгалтерія підприємства «Зоря» здійснювала видачу грошових коштів на відрядження трьом особам, але після проведення ревізії підтверджується факт відрядження одного працівника.

На експертизу надані такі матеріали:

- касова книга;
- касовий звіт.

Завдання

1. Визначити, які документи необхідні для вирішення поставленого питання.
2. Оформити процесуальний документ (клопотання), який складає судовий експерт для надання необхідних йому матеріалів.

Ситуаційна задача № 3

Умови

До державної експертної установи м. Харкова для проведення судово-бухгалтерської експертизи надійшли матеріали кримінальної справи №21/181 та документи підприємства «Дельта» при постанові слідчого прокуратури Понікарова В.Д. про призначення судово-бухгалтерської експертизи.

На вирішення експертизи поставлені питання:

1. Чи підтверджуються документально факти нестачі товарно-матеріальних цінностей на складі підприємства на суму 100 тис. грн станом на 04.07.200_р.?
2. Визначити коло осіб, відповідальних за нестачу товарно-матеріальних цінностей.
3. Чи відповідають суми списання товарно-матеріальних цінностей на природний збиток встановленим нормам природного збитку?

Для проведення експертизи надані наступні документи підприємства «Дельта»:

- договори, укладені між підприємством-постачальником і підприємством-споживачем, а також замовлення і специфікації, обумовлені з постачальником;

- книги складського обліку;
- облікові реєстри;
- баланс

Завдання

1. Визначте перелік необхідних додаткових документів для проведення судово-бухгалтерської експертизи, якщо підприємство «Дельта» веде виробничу діяльність.

2. Пояснити, за допомогою яких методів експертом проводиться дослідження.

3. Навести перелік нормативних документів, яким регулюється проведення операцій з товарно-матеріальними цінностями і відображення їх в бухгалтерському обліку.