

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 3

Завдання за темою 3

"Предмет і метод судово-бухгалтерської експертизи"

Ситуаційна задача № 1

Умови

Ревізією, призначеною на вимогу судді, виявлено:

- списання дебіторської заборгованості, за якою не минув строк позовної давності на суму 782 578 грн.;
- неоприбутковане дизельне паливо на суму 89 578 грн.;
- подвійне перерахування грошей на акумулятори для легкових автомобілів на суму 3 760 грн.;
- замість кілограмів масло машинне оприбутковано в літрах, а різниця в сумі становить 6 759 грн.

Завдання

1. Визначити об'єкти судово-бухгалтерської експертизи.
2. Зазначити документи, які необхідні для проведення експертного дослідження.
3. Перелічити докази, які можуть засвідчити це зловживання та ймовірне коло осіб, причетних до цих зловживань;
4. Визначити методи і методичні прийоми експертного дослідження, які повинен застосувати експерт-бухгалтер.

Ситуаційна задача № 2

Умови

У акціонерів роздрібно-торговельного підприємства «Сівілла» з'явилися сумніви щодо чесності керівництва. Щоб розвіяти сумніви, вони уклали угоду з аудиторською фірмою «Оле-Лукоє». Аудиторська фірма 15.05.20 р. надала акціонерам аудиторський висновок № 594, в якому зазначалося, що роздрібно-торгівельним підприємством «Сівілла» 01.04.20 р. були перераховані кошти у сумі 80 млн. грн. на коррахунок в один із банків країн Прибалтики.

Згідно з платіжними документами така сума перераховувалася одноразово як попередня оплата за паливно-мастильні матеріали. Незвичайність суми в тому, що тільки для перевезення фізичної маси пального потрібно було б 27 залізничних потягів з 60-тонними цистернами. Реально в роздріб розпродати таку масу пального практично неможливо.

Акціонери роздрібно-торгівельного підприємства «Сівілла» звернулися до

Печерського районного суду м. Києва з позовом. Суд передав матеріали кримінальної справи № 156/54 в державну експертну установу для проведення експертизи.

На вирішення експертизи поставлені такі питання:

1. Чи підтверджується доцільність здійснення операції з купівлі паливно-мастильних матеріалів?
2. Чи підтверджуються документально висновки аудиторської фірми щодо виявленого факту шахрайства?
3. Чи використані під час проведення аудиту всі необхідні прийоми і методи дослідження даних бухгалтерського обліку?
4. Визначити компетентність аудиторської фірми, що склала аудиторський висновок від 15.05.200_р. за № 594.

Завдання

1. Визначити, які з питань відносяться до компетенції експерта-бухгалтера.
2. Визначити по питаннях, поставлених у межах компетенції експерта-бухгалтера, об'єкти які необхідно дослідити.
3. Надати відповідь на запитання: "Чи можливо вважати платіжні документи речовими доказами?"

Ситуаційна задача № 3

Умови

Прокуратурою Святошинського району м. Києва вивчається кримінальна справа № 08-195 про посадові зловживання на підприємстві «АРЕС», яка відповідно до постанови слідчого поставила перед експертом-бухгалтером такі питання:

1. Чи правомірно висунуте обвинувачення відносно посадових зловживань, здійснених на підприємстві «АРЕС»?
2. Хто саме з робітників підприємства винний у цих зловживаннях?

Первинна ревізія на підприємстві «АРЕС» була проведена 10.02.20_р., повторна – 01.06.20_р.

Ситуаційна задача № 4

Умови

Для проведення експертизи експерту-бухгалтеру був наданий акт Державної фінансовою інспекцією Святошинського району м. Києва від 10.02.20_р. та матеріали кримінальної справи в обсязі двох томів.

Після ознайомлення з даними матеріалів експерт-бухгалтер надав

прокуратурі Святошинського району м. Києва висновок про неправомірність висунутих обвинувачень.

Завдання

1. Визначити які з поставлених питань не відносяться до компетенції експерта-бухгалтера.

2. Надати відповідь на запитання: «Чи міг експерт-бухгалтер зробити коректний висновок за наданими документами?»

Визначити методи і методичні прийоми експертного дослідження, які застосував експерт-бухгалтер.