

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 6

Завдання за темою 6

"Дослідна стадія судово-бухгалтерської експертизи"

Ситуаційна задача № 1

Умови

14.07.2011 р. між фірмою "Ексім-трейд" (Австрія) і ТОВ "Транкпром" був підписаний договір на постачання екстракту алое.

ТОВ "Транкпром" провело попередню оплату за екстракт алое у розмірі загальної суми контракту. Фірма "Ексім-трейд" відправила замовлену продукцію через австрійську експедиторську компанію "Істел", яка направила товар через перевізника ПП "Інавтотранс".

ТОВ "Транкпром" у зазначений договором термін не отримала вантаж. Причиною цього є порушення митних правил. У зв'язку з цим вантаж був відправлений на склад Миколаївської регіональної митниці.

Миколаївська регіональна митниця виставила рахунок за зберігання вантажу на митниці у розмірі 435 876, 78 грн.

27.08.2012 р. ТОВ "Транкпром" звернулося до господарського суду м. Миколаєва з позовом до Миколаївської регіональної митниці про визнання її вимоги про сплату збору за зберігання з 23.05.2011 р. до 15.07.2011 р. на складі митниці екстракту алое, що надійшли на адресу ТОВ "Транкпром" від фірми "Ексім-трейд" за контрактом від 14.07.2011 р.

Суд призначив експерта, який повинен визначити, чия саме вина у порушенні митних правил: позивача – ТОВ "Транкпром" чи ні і чи повинен платити збір позивач.

Завдання

1. Визначити перелік документів, які мають бути надані експерту для проведення дослідження.
2. Надати відповіді на поставлені питання.

Ситуаційна задача № 2

Умови

Головним бухгалтером Петраковою І. Р. касиром Волошиною П. Л. ТОВ "Макси-строй" було викрадено 67 000 грн. Головний бухгалтер Петраковою І. Р. виписував чеки на завищені суми. Наприклад, передплачуючи чек на 8 000 грн., у корінці він вказував 6 000 грн. Отримані в установі банку гроші

оприбутковувалися в касі ТОВ "Макси-строй" в сумах, зазначених у корінцях чеків. З метою приховування розкрадання грошей при відображенні в бухгалтерському обліку даних виписок установи банку проводилися необґрунтовані записи сум, списаних з поточного рахунку нібито в погашення заборгованості кредиторам, на сплату пені і т.д. Таким чином, отримана в установі банку готівка не в повному обсязі оприбутковувалася в касі і привласнювалася головним бухгалтером і касиром.

У тих випадках, коли керівництво будівельної організації знаходиться в одному місті, а будівельний майданчик – в іншому, то заробітна плата, що належить робітникам і службовцям, нерідко перераховувалася їм поштою. При цьому застосовуються розрахункові чеки, акцептовані банком. На суму переказу складається реєстр з сумами по кожному одержувачу і зборів пошти за переказ. Поштові відділення, отримавши чек, виписують платнику квитанцію на суму переказу за реєстром, вказуючи окремо суму переказу, суму поштових зборів за переказ. Один примірник реєстру зі штампом пошти передається організації, що зробила переказ. Квитанція і копія реєстру додаються до отриманої з банку виписки для обґрунтування безготівкових розрахунків акцептованим чеком.

Яким чином експерт-бухгалтер може виявити зазначені порушення?

На експертизу надані матеріали:

- звіти касира та касова книга;
- розрахунково-платіжні відомості;
- журнали-ордери за балансовими рахунками "Каса", "Розрахунки за виплатами працівникам", "Рахунки в банках";
- квитанції та копії реєстру;
- протоколи допитів, пояснення.

Завдання

1. Визначити, чи всі необхідні документи надані експерту для проведення дослідження та відповідей на поставлені запитання.
2. Надати відповідь на запитання: "Яким чином експерт може отримати додаткові та нові матеріали, необхідні для надання висновку?"
3. Оформити в разі необхідності клопотання.

Ситуаційна задача №3

Умови

Документальною ревізією фінансово-господарської діяльності ПП "Рута", яка здійснює торгівельну діяльність, встановлено нестачу готівки в сумі 8 967 грн. В акті ревізії зазначено, що вилучення грошових коштів з каси

приховувалося в бухгалтерському обліку шляхом неопробування частини виручки від реалізації товарів, а також повторним списанням по касі грошових коштів за тими самими виправдувальними документами, що не були погашені.

Притягнуті до кримінальної відповідальності особи – касир Ігнатова Н. Г. та заступник головного бухгалтера Нестерова К. Р. не погоджувалися з висновками ревізора, не визнавали своєї провини, тому була призначена судово-бухгалтерська експертиза, при проведенні якої слідчий поставив питання визначення наявності (відсутності), нестачі грошових коштів у касі:

1. До яких наслідків призведе неопробування частини витрату 2 637 грн. від реалізації товарів за досліджуваний період.
2. Чи існують порушення, якщо у випадку, що досліджується, для "виправлення" помилкових облікових записів був зроблений необґрунтований сторнуючий запис за рахунком "Реалізація".

На експертизу надані матеріали: звіти касира та касова книга; журнал-ордер № 1 за балансовим рахунком "Каса"; протоколи допитів, пояснення.

Завдання

1. Визначити, чи всі необхідні документи надані експерту для проведення дослідження та відповідей на поставлені запитання.
2. Надати відповідь на запитання: "Яким чином експерт може отримати додаткові та нові матеріали, необхідні для надання висновку?"

Ситуаційна задача № 4

Умови

В таблиці 1 наведені практичні ситуації:

Таблиця 1

Ситуації	Прийоми документального контролю
1	2
Під час перевірки розподілу загальновиробничих витрат визначено, що помилково до суми постійних витрат включено 12 000 грн. змінних загальновиробничих витрат.	
КП "Водоканал" під час калькулювання собівартості наданих послуг включило до статті "Матеріальні витрати" вартість зворотних відходів на суму 20 8908грн. У поточному звітному періоді зворотні відходи були переоцінені і реалізовані сторонній організації на суму 21 000 грн.	
Продукція, яку виробляє ТОВ "Пласт" оплачена і відвантажена ПП "Укрмашстой" в лютому 20__ р. Кінцевий термін її виробництва березень 20 р.	
Виявлено невідповідність даних платіжної відомості на видачу заробітної плати і табелів обліку робочого часу за грудень 20 р. по окремих працівниках.	

Продовження таблиці 1

1	2
Видача готівки з каси ТОВ "Промінь" здійснювалася за видатковим касовим ордером, форма якого розроблена головним бухгалтером підприємства і затверджена Наказом про облікову політику ТОВ "Промінь".	
При поверненні покупцями відвантажених товарів торговельне підприємство одночасно з оприбуткуванням повернених товарів за обліковими цінами сторнувало (застосування методу червоного сторно) суму їх реалізації на рахунках бухгалтерського обліку на відпускну (з ПДВ) вартість повернених товарів. При визначенні суми обороту з реалізації товарів за даними товарних звітів складів і аналітичного обліку із суми обороту було виключено відпускну (продажну) вартість повернених товарів.	

Завдання

1. Визначити, які прийоми документального контролю необхідно застосувати для виявлення порушень у наведених у таблиці 1 практичних ситуаціях.

Ситуаційна задача № 5

Умови

Для проведення судово-бухгалтерської експертизи до державної експертної установи надійшла ухвала судді господарського суду Житомирської області Крамаренка І. Д.

На вирішення експертизи поставлені такі запитання:

1. Чи підтверджується документально отримання в липні 2011 р. ПАТ «Стігнол» будівельні матеріали за накладними № 907 від 06.04.2011 р. та № 987 від 20.04.2011 р.?

2. Чи у відповідності з чинним законодавством складені накладні № 907 від 06.04.2011 р. та № 987 від 20.04.2011 р.?

Для проведення дослідження експерту надані:

- головна книга ПАТ «Стігнол» за 2011 р.;
- касова книга ПАТ «Стігнол» за 2011 р.

Експертом протягом п'яти днів з дня одержання завдання на проведення експертизи було заявлене клопотання про надання необхідних матеріалів.

Завдання

1. Визначити перелік необхідних додаткових документів.
2. Навести перелік нормативних актів, якими встановлено порядок складання первинних документів та якими регулюється порядок відображення їх в бухгалтерському обліку.

Ситуаційна задача № 6

Умови

До Харківського НДІ судових експертиз при ухвалі судді Жовтневого районного суду м. Харкова Товстосума Г. О. надійшли матеріали цивільної справи № 89-5/98 за скаргою директора ПАТ «Чаклунчик» Грובה В. В. на неправомірні дії нотаріуса: зацікавлена сторона: комерційний банк «Акцент».

На розв'язання експертизи поставлене запитання:

1. Чи відповідає кредитному договору № 78-09-11 від 01.12.2010 р. сума заборгованості Грובה В. В. у розмірі 785 675 грн. перед АКБ «Акцент» станом на 01.08.2012 р.?

Для проведення експертизи надані матеріали цивільної справи:

- кредитний договір № 78-09-11 від 01.12.2010 р.;
- додаткова угода № 1 від 11.11.2011 р. до кредитного договору № 78-09-11 від 01.12.2010 р.;
- розрахунок заборгованості ПАТ «Чаклунчик» перед АКБ «Акцент» за кредитним договором № 78-09-11 від 01.12.2010 р. станом на 01.08.2012 р.;
- довідка АКБ «Акцент» про виконання умов позичальником кредитного договору № 78-09-11 від 01.12.2010 р..

Завдання

1. Проаналізувати, чи всі необхідні документи надані для проведення дослідження з поставленого запитання.

2. Визначити, який процесуальний документ необхідно скласти за даних умов.