

**ТЕМА 3**  
**"ПРЕДМЕТ І МЕТОД СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКОЇ**  
**ЕКСПЕРТИЗИ"**

***Питання для самостійного поглибленого вивчення***

1. Система розрахунково-аналітичних методичних прийомів судово-бухгалтерської експертизи.
2. Система документальних методичних прийомів судово-бухгалтерської експертизи.
3. Порівняльний аспект методів та методичних прийомів судово-бухгалтерської експертизи, державного та незалежного аудиту.

***Практичні завдання***

**Ситуаційна задача № 1**

*Умови*

На вирішення судово-бухгалтерської експертизи, призначеної за постановою слідчого від 23.04.20\_\_ р. № 789/08 за кримінальною справою № 89, винесено питання про підтвердження висновків проведеної Жовтневою Державною податковою інспекцією м. Полтава щодо розміру включення до податкового кредиту з ПДВ сум за орендними операціями складських приміщень та виробничого обладнання.

На дату проведення податкової перевірки були наявні тільки копії податкових накладних з податкового кредиту з ПДВ, а також відомо, що порушено строки надання звіту підзвітними особами та строки повернення підзвітних сум до каси підприємства.

*Завдання*

1. Визначити предмет та об'єкт судово-бухгалтерської експертизи за справою № 89.
2. Навести методичні прийоми документального контролю та порядок їх застосування.
3. Перелічити нормативно-правові акти, які необхідно використати експерту-бухгалтеру.

## Ситуаційна задача № 2

### *Умови*

До Пролетарського відділу МВС України в м. Рівно від групи учасників ТОВ «ПромКран» надійшла заява, в якій зазначено, що на підприємстві порушено норми використання будівельних матеріалів та є підстави вважати, що будівельні матеріали підприємства використовуються в окремих випадках не за призначенням, зокрема для будівництва власного будинку директора ТОВ «ПромКран». До заяви додані всі необхідні матеріали.

На підставі заяви було порушено кримінальну справу за № 456. За матеріалами кримінальної справи для встановлення її фактичних обставин, які потребують спеціальних знань, слідчим призначено судово-бухгалтерську експертизу.

На її вирішення винесено питання:

1. Чи використано ТОВ «ПромКран» будівельні матеріали за нормами і за призначенням, вказаним у первинних документах?

### *Завдання*

4. Визначити предмет та об'єкт судово-бухгалтерської експертизи за справою № 456.
5. Навести методичні прийоми документального контролю та порядок їх застосування.
6. Перелічити нормативно-правові акти, які необхідно використати експерту-бухгалтеру.

## Ситуаційна задача № 3

### *Умови*

В таблиці 2 наведені практичні ситуації

*Таблиця 2*

Ситуації	Прийоми документального контролю
1	2
Придбання виробничих запасів здійснюється без укладання договору поставки.	
Введення в експлуатацію нематеріальних активів здійснюється на підставі акту виконаних робіт підприємства-розробника.	
Списання палива на підприємстві проводиться не у відповідності до встановлених норм.	
Товарні накладні на відвантаження товарів і податкові накладні пропечатані штампом відділу збуту підприємства, замість печатки	

*Продовження таблиці 1*

1	2
Включення у відомість на видачу заробітної плати прізвища працівників, які були прийняті на роботу лише у наступному місяці.	
Встановлення невідповідність сум і строків погашення кредиторської заборгованості перед постачальником полуфабрикатів, які використовуються у виготовленні продукції, яка поставляється на експорт.	
Видатковий касовий ордер не містить підпису керівника підприємства, але проставлені підписи одержувача коштів і головного бухгалтера.	
Виявлено відсутність прибуткового касового ордеру.	

*Завдання*

1. Визначити, які прийоми документального контролю необхідно застосувати для виявлення порушень у ситуаціях, наведених у таблиці 2.