

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 5

### Завдання за темою 5

### "Організаційна стадія судово-бухгалтерської експертизи"

#### *Ситуаційна задача № 1*

##### *Умови*

В процесі розслідування кримінальної справи № 457 про розкрадання на Криворізькому хлібокомбінаті щодо вирішення питань, якими займався слідчий УВС старший лейтенант Кротенко В. М., з'ясована необхідність спеціальних знань з бухгалтерського обліку. Тому була призначена у цій справі судово-бухгалтерська експертиза.

За матеріалами кримінальної справи № 457 з'ясувалося, що начальник борошномельного цеху Криворізького хлібокомбінату Гречаний Г. А. вступив у змову з вагівником хлібокомбінату Житним П. Н. й протягом року систематично не обліковані залишки борошна через порушення технології виготовлення реалізовували через торговельні підприємства м. Кривий Ріг. Після проведення документальної перевірки Державною податковою інспекцією по Дніпропетровській області на Криворізькому хлібокомбінаті було виявлено нестачу борошна в кількості 89 920 кг. за нині діючими цінами.

За перевіряємий період, на Криворізькому хлібокомбінаті працювало два головні бухгалтери: Удод Е. Н. та Притула В. Ф. При звільненні одного Удод Е. Н. та прийнятті на роботу Притула В. Ф. акти приймання-передачі справ не склалися. У зв'язку з цим Удод Е. Н. опротестував визнання його відповідальним за порушення, які виявлені за час його роботи на Криворізькому хлібокомбінаті.

##### *Завдання*

1. Скласти постанову про призначення судово-бухгалтерської експертизи.

## *Ситуаційна задача № 2*

### *Умови*

До експертної установи (НДІ судових експертиз м. Києва) надійшла ухвала про проведення судово-бухгалтерської експертизи від слідчого прокуратури Дарницького району м. Києва Прожчина К. О. за фактом розкрадання запасів і грошових коштів шляхом завищення в актах виконаних робіт (Ф. 1-КБ) фактичних обсягів виконаних робіт в ПрАТ «Дорбудмост», яке займається будівництвом.

На вирішення експертизи було поставлено запитання:

1. Чи підтверджуються документально висновки ревізії (акт № 153 від 10.8. 20\_ р., складений інспекторами Державної фінансової інспекції в Дарницькому районі м. Києва) у частині, що стосується завищення обсягу і вартості виконаних робіт, яке було виявлене під час документальної перевірки замовника будівельних послуг ПрАТ «Дорбудмост» бюджетної установи – дитячий будинок «Сонячко».

Для проведення дослідження експерту надані такі матеріали за 200\_ р. — 200\_ роки: лімітно-забірні картки; Головна книга; розрахунково-платіжні відомості.

### *Завдання*

1. Визначити перелік документів, необхідних для відповіді на поставлене запитання.

2. Скласти в разі необхідності клопотання про додаткове надання матеріалів за встановленою формою.

Скласти необхідний процесуальний документ у разі, якщо клопотання не задоволено.

## *Ситуаційна задача № 3*

### *Умови*

Старший слідчий прокуратури Галицького району м. Львова Думарько К. Л. зрозумів, що для розв'язання питань, які виникли в процесі розслідування кримінальної справи про розкрадання на м'ясокомбінаті в 20\_ році, необхідні спеціальні знання з бухгалтерського обліку. Він визнав доцільним призначити у цій справі судово-бухгалтерську експертизу.

З матеріалів справи видно, що начальник холодильного цеху Харитонов В. Л. із злочинними намірами змовився із ваговщиком Зародним П. Д. Протягом 20 року систематично створювались у цеху необліковані залишки м'ясопродуктів шляхом порушення технології

термічності обробки і температурного режиму зберігання м'ясопродуктів, які реалізовувались через торгівельні підприємства.

Під час перевірки документів холодильного цеху за 20\_ р. встановлено недостачу 2 908 кг м'ясопродуктів на суму 93 056 грн.

*Завдання*

1. Підготувати постанову про призначення судово-бухгалтерської експертизи.