

ТЕМА 8
"ЗАВЕРШАЛЬНА СТАДІЯ СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКОЇ
ЕКСПЕРТИЗИ "

Питання для самостійного поглибленого вивчення

1. Повідомлення про неможливість дати висновок, його структура та зміст.
2. Оцінка висновку експерта-бухгалтера слідчим (судом).
3. Виявлення і усунення обставин, які сприяють вчиненню правопорушень під час провадження судово-бухгалтерської експертизи.

Практичні завдання

Ситуаційна задача № 1

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 04.07.20_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. Визначити 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.

4. Проаналізувати, чи можливо зробити висновок, якщо експерту додатково надані такі документи:

- норми витрат матеріалів;
- книги обліку придбання та продажу товарів;
- звіти матеріально відповідальних осіб;
- лімітно-видаткові картки.

Ситуаційна задача № 2

Умови

На дослідження судовому експерту-бухгалтеру Савіну А. Д. поставлене таке питання:

1. Чи правильно та в повному обсязі віднесено суму ПДВ до податкового кредиту та податкових зобов'язань на ТОВ «Мрія» за II квартал 20_ р.?

Для проведення дослідження експерту надані такі документи:

- установчі документи ТОВ «Мрія»;
- копія свідоцтва державної реєстрації суб'єкта господарської діяльності;
- податкова декларація за II квартал 20_ р.;
- податкові накладні за II квартал 20_ р. згідно з переліком (перелік додається);
- книга купівлі, продажу товарів.

На клопотання експерта від 21.10.20_ р. були надані також:

- копія свідоцтва реєстрації платника податку на додану вартість;
- податкові декларації за минулі два квартали.

Завдання

1. Скласти висновок судово-бухгалтерської експертизи, який впливає з проведеного дослідження.

Ситуаційна задача № 3

Умови

До державної експертної установи НДІ судових експертиз м. Києва 27.04.20_р. надійшла постанова слідчого Мазур О. А. про призначення судово-бухгалтерської експертизи у кримінальній справі № 27-81 стосовно обґрунтування висновків, які містяться в акті перевірки № 68/81/27 від 29.04.20_р. ТОВ «ТЕМП».

На вирішення судово-бухгалтерської експертизи поставлені такі запитання:

1. Чи відповідають висновки акта перевірки фінансово-господарської діяльності ТОВ «ТЕМП» № 68/81/27 від 29.04.20_р. вимогам податкового законодавства?

2. Яку суму податку на прибуток повинно було сплатити ТОВ «ТЕМП» з прибутку, отриманого від реалізації товарно-матеріальних цінностей, одержаних від фірми «Надія»?

3. Які порушення податкового законодавства були допущені керівництвом ТОВ «ТЕМП» за перевірюваний період з 01.01.20_р. по 01.04.20_р.?

Для проведення експертизи були надані такі матеріали з кримінальної справи № 27-81:

- статут ТОВ «ТЕМП»;
- акт перевірки фінансово-господарської діяльності ТОВ «ТЕМП»;
- декларація про прибуток ТОВ «ТЕМП» за I квартал 20_р., за I півріччя 200_р.

Завдання

1. Чи достатньо експерту даних документів, аби дати відповідь на поставлені запитання та зробити висновок?

2. Яку процедуру повинен здійснити експерт для отримання додаткових документів? Вказати ці документи.

3. Чи має право експерт, за неможливості додаткового отримання необхідних йому документів через їх відсутність, повідомити про неможливість дачі висновку? Якщо так, то оформити це відповідним документом.