**Практичні завдання з дисципліни “Судово-бухгалтерська експертиза”**

**Тема “Сутність судово-бухгалтерської експертизи”**

**Завдання 1.** Необхідно:

- віднести кожне з наведених тверджень до виду діяльності, який воно характеризує. Результати оформити в таблиці наступної форми:

Таблиця 1. Характерні риси ревізії, аудиту та судово-бухгалтерської експертизи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ревізія | Аудит | Судово-бухгалтерська експертиза |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Дані для виконання:**

1. Проведення зустрічної перевірки можливе лише з дозволу замовника.

2. Підставою для проведення є постанова органу слідства.

3. Завданням є сприяння збереженню державної власності, попередження і профілактика зловживань.

4. Здійснюється на добровільних засадах.

5. Контроль примусовий, здійснюється за розпорядженням вищих органів.

6. Є слідчою дією, яка проводиться після порушення кримінальної справи.

7. Здійснюється на договірних засадах.

8. Дослідження обмежується матеріалами кримінальної або цивільної справи.

9. Проводиться тільки після здійснення господарської операції.

10. Особа-виконавець не може здійснювати ніяких самостійних дій щодо збору та отримання додаткових матеріалів.

11. Посадова особа має право вилучати документи, опечатувати місця зберігання матеріальних цінностей, коштів і документів.

12. Спосіб доведення протиправних дій осіб, проти яких порушено кримінальну справу.

13. За необхідністю складовою процесу може бути інвентаризація, у результаті проведення якої складається інвентаризаційний опис.

14. Здійснюється за планом роботи контролюючого органу без погодження з керівником підприємства, що перевіряється.

15. Предметом вивчення є господарські операції підприємства, що стали об’єктом розслідування правоохоронних органів.

16. У результаті перевірки складається акт.

17. Проводиться на недержавних підприємствах за ініціативою правоохоронних органів.

18. Використовує способи та методичні прийоми лише документального контролю.

**Завдання 2.** Необхідно:

- вибрати з наведеного переліку характерні ознаки судово-бухгалтерської експертизи:

**Дані для виконання:**

1. Підставою для її проведення є постанова слідчого або ухвала суду.

2. Завданням є збереження державної власності та запобігання зловживань.

3. Проводиться на договірних засадах.

4. За результатами перевірки складається акт або довідка про перевірку.

5. Призначається після порушення кримінальної або цивільної справи.

6. Проводиться аудитором.

1. Експерт-бухгалтер самостійно збирає матеріали для проведення експертизи.
2. Права та обов’язки експерта-бухгалтера чітко визначені нормативними актами.
3. Дослідження експерта-бухгалтера обмежується питаннями, поставленими особами або органами, що призначили судово-бухгалтерську експертизу.
4. Основною метою є перевірка фактичної наявності та стану об’єкта контролю.
5. Одним із завдань є встановлення міри покарання за вчинені правопорушення.
6. При її проведенні існує можливість присутності суб’єкта дослідження під час допиту свідків.
7. В ході дослідження може проводитися інвентаризація за погодженням із керівником підприємства, документи якого перевіряються.

**Завдання 3.** Необхідно:

* пов’язати наведені поняття з їх визначеннями.

**Дані для виконання:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Термін** | **Визначення** |
| Економіка | **А.** Наукові знання не правового характеру, в яких використовуються прикладні методики, які необхідні для досягнення визначених юридичних цілей |
| Контроль | **Б.** Процесуальна дія, що полягає у вивченні експертом-бухгалтером матеріалів справи в межах його спеціальних знань на завдання слідчого або суду з метою встановлення фактичних обставин справи й надання експертного висновку |
| Економічний аналіз | **В.** Сфера життя суспільства, що охоплює виробництво матеріальних і нематеріальних благ, їх обмін, розподіл і споживання в умовах обмеженості ресурсів |
| Спеціальні знання | **Г.** Полягає в тому, що діяльність експерта-бухгалтера, порядок  призначення та проведення судово-бухгалтерської експертизи регламентується нормами чинного законодавства, серед яких найбільш важливими є процесуальні закони |
| Економічний зміст судово-бухгалтерської експертизи | **Д.** Система спеціальних знань для дослідження зміни та розвитку економічних явищ і процесів у їх взаємозв'язку та взаємообумовленості з метою забезпечення цільового управління ними |
| Процесуально-правова форма судово-бухгалтерської експертизи | **Е.** Систематичне спостереження і перевірка процесу функціонування відповідного об'єкту з метою виявлення його відхилень від заданих параметрів |
| Судово-бухгалтерська експертиза | **Є.** Полягає в застосуванні експертом-бухгалтером знань з бухгалтерського обліку, аналізу господарської діяльності, методики господарського контролю для встановлення фактичних обставин цивільної чи кримінальної справи |