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

**Тема “Теоретичні основи судово-бухгалтерської експертизи та порядок її проведення”**

**Завдання 1.** Необхідно:

* пов’язати наведені поняття з їх визначеннями.

**Дані для виконання:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Термін** | **Визначення** |
| Судово-бухгалтерська експертиза | А. Полягає у дотриманні експертом-бухгалтером і органами, уповноваженими призначати судово-бухгалтерську експертизу, норм чинного законодавства України при здійсненні ними професійної діяльності |
| Предмет судово-бухгалтерської експертизи | Б. Полягає у тому, що при наданні висновку за результатами дослідження експерт не може знаходитись у будь-якій залежності від органу або особи, що призначила експертизу, сторін справи та інших осіб, які зацікавлені в результатах справи |
| Об’єкт судово-бухгалтерської експертизи | В. Явища або процеси, що відображені або повинні були знайти своє відображення в бухгалтерському обліку і звітності, та які стали об’єктом розслідування чи судового розгляду |
| Принцип законності | Г. Полягає у виявленні та вивченні за документами всіх фактів, які мають значення для експертів |
| Принцип незалежності судового експерта | Д. Документи, перелік яких зазначений у постанові про призначення судово-бухгалтерської експертизи та які безпосередньо надані експерту-бухгалтеру для дослідження |
| Принцип повноти | Е. Передбачає, що експерт повинен дати об’єктивну оцінку досліджуваному об’єкту з документальним обгрунтуванням і підтвердженням фактів, обов’язковим виявленням причин і зв’язків між ними |
| Принцип об’єктивності | Є. Процесуальна дія, яка полягає у вивченні завдання слідчого або суду матеріалів справи експертом-бухгалтером у межах його спеціальних знань з метою встановлення фактичних обставин кримінальної чи цивільної справи та надання експертного висновку |

**Завдання 2** Необхідно:

* пов’язати наведені поняття з їх визначеннями.

**Дані для виконання:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Поняття** | **Визначення** |
| **(1)** Етап узагальнення та оцінки результатів судово-бухгалтерської  експертизи | **А.** Це документи, перелік яких зазначений у постанові про призначення експертизи та які безпосередньо надані в судовій справі експерту-бухгалтеру для дослідження та надання експертного висновку |
| **(2)** Додаткова судово-бухгалтерська експертиза | **Б.** Полягає в реалізації експертом-бухгалтером знань бухгалтерського обліку, економічного аналізу та господарського контролю |
| **(3)** Принцип об’єктивності | **В.** Полягає в тому, що при наданні висновку за результатами дослідження експерт не може знаходитися в будь-якій залежності від органу або особи, що призначила експертизу, сторін та інших осіб, які зацікавлені у результатах справи |
| **(4)** Дослідний етап судово-бухгалтерської  експертизи | **Г.** Етап проведення судово-бухгалтерської експертизи, на якому відбувається безпосереднє дослідження експертом-бухгалтером об’єктів експертиза з метою формулювання висновку |
| **(5)** Предмет судово-бухгалтерської  експертизи | **Д.** Етап проведення судово-бухгалтерської експертизи, на якому складається план-графік проведення експертного дослідження |
| **(6)** Повторна судово-бухгалтерська експертиза | **Е.** Відбувається узагальнення експертом-бухгалтером результатів дослідження, передача висновку органам, які призначили судово-бухгалтерську експертизу |
| **(7)** Судово-бухгалтерська експертиза | **Є.** Передбачає, що експерт-бухгалтер повинен дати об'єктивну оцінку досліджуваному об'єкту за допомогою документального обґрунтування фактів, з обов'язковим виявленням зв'язків між ними, їх причин і наслідків |
| **(8)** Підготовчий етап судово-бухгалтерської  експертизи | **Ж.** Призначається після розгляду судом висновку первинної експертизи, коли з'ясовується, що усунути неповноту або неясність висновку шляхом допиту експерта неможливо |
| **(9)** Принцип незалежності судового експерта | **З.** Етап проведення судово-бухгалтерської експертизи, на якому здійснюються заходи, пов'язані із вибором бухгалтера-експерта та призначенням судово-бухгалтерської експертиз |
| **(10)** Процесуально-правова форма судово-бухгалтерської експертизи | **И.** Це процесуальна дія, яка полягає у вивченні експертом-бухгалтером на завдання слідчого або суду матеріалів кримінальної або цивільної справи в межах його спеціальних знань з метою встановлення фактичних обставин справи та складання експертного висновку |
| **(11)** Об'єкт судово-  бухгалтерської  експертизи | **І.** Документи, до яких належать постанова про призначення бухгалтерської експертизи, протоколи обшуків, протоколи допитів свідків і обвинувачених, офіційні документи підприємства, клопотання однієї зі сторін справи, що розслідується, про проведення судово-бухгалтерської експертизи, клопотання експерта-бухгалтера про надання додаткових документів для дослідження та ін. |
| **(12)** Економічний зміст  судово-бухгалтерської  експертизи | **К.** Явища або процеси господарської діяльності підприємства, які відображені або повинні були знайти своє відображення в бухгалтерському обліку та звітності підприємства, та стали об'єктом розслідування чи судового розгляду |
| **(13)** Основна судово-бухгалтерська експертиза | **Л.** Дотримання правил, які регулюють порядок призначення та проведення судово-бухгалтерської експертизи, права, обов'язки та відповідальність експерта-бухгалтера та інших учасників процесу, пов'язаного з проведенням експертизи |
| **(14)** Спеціальні об’єкти судово-бухгалтерської  експертизи | **М.** Експертиза, яка повністю розв'язує поставлені перед нею питання у справі, що розслідується |
| **(15)** Організаційно-методичний етап судово-бухгалтерської  експертизи | **Н.** Призначається, якщо сумніви щодо правильності висновку експерта-бухгалтера, пов'язані з недостатньою обґрунтованістю документу чи некомпетентністю експерта |

**Завдання 3** Необхідно:

- згрупувати об’єкти судово-бухгалтерської експертизи за відповідними видами. Відповідь оформити в таблиці наступної форми:

**Класифікація об’єктів судово-бухгалтерської експертизи**

|  |  |
| --- | --- |
| Об’єкти судово-бухгалтерської експертизи | |
| **загальні** | **спеціальні** |
|  |  |

**Дані для виконання:**

1. Наказ про призначення і письмове зобов’язання про матеріальну відповідальність касира.
2. Установчі документи підприємства.
3. Висновок експерта-технолога.
4. Технічний паспорт легкового автомобіля.
5. Інвентарні списки основних засобів.
6. Договори на передачу (отримання) в оренду основних засобів.
7. Акт приймання-передачі ОЗ
8. Свідоцтва на право користування майном, природними ресурсами, ліцензії
9. Постанова про арешт майна
10. Опис інвентарних карток
11. Акт взаємозвірки розрахунків
12. Акт податкової перевірки
13. Акт введення в експлуатацію ОЗ
14. Порівняльна відомість інвентаризації ОЗ
15. Наряд-замовлення на ремонт ОЗ
16. Розрахунки бухгалтерії амортизаційних відрахувань
17. Меморіальний ордер банку
18. Висновок експерта-криміналіста
19. Розрахунки розподілу витрат на виробництво
20. Відомість зведеного обліку витрат на виробництво
21. Накладні
22. Журнали та відомості
23. Договір куплі-продажу вантажного автомобіля
24. Книга реєстрації цінних паперів
25. Акт ревізії
26. Розпорядження керівника чи розпорядження компетентного органу
27. Посвідчення про відрядження підприємства
28. . Позовна заява
29. Виконавчий лист
30. Авансований звіт
31. Заява працівника про звільнення з роботи
32. . Договір на банківське обслуговування
33. . Протокол про внесення об'єктів нематеріальних активів до статутного капіталу та погодження їх вартості
34. Прибутковий касовий ордер
35. . Видатковий касовий ордер
36. Платіжна відомість основних засобів
37. Товарний чек
38. Платіжне доручення основних засобів
39. Вимога-доручення інвентаризації основних засобів
40. Чек на отримання готівки та його основних засобів корінець
41. Регістри з обліку операцій з нематеріальними активами
42. . Виписки з акредитивного рахунку
43. . Авізо криміналіста
44. Ухвала суду про призначення почеркознавчої експертизи
45. Головна книга
46. Акти (відомості) з інвентаризації незавершеного виробництва
47. . Рахунки-фактури
48. Кошторис підприємства

**Завдання 4** Необхідно:

- визначити, які з наведених завдань належать до завдань судово-бухгалтерської експертизи

**Дані для виконання:**

1 Консультування суб'єктів підприємницької діяльності з питань організації бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та удосконалення методів управління.

1. Перевірка та підтвердження за даними документів розміру недостач або лишків товарно-виробничих запасів і грошових коштів, визначення періоду й місця їх виникнення.
2. Перевірка дотримання правил і умов зберігання майна на підприємстві.

4.Встановлення документальної обґрунтованості вимог позивача та заперечень відповідача в частині, що стосується вартості позову.

1. Розробка заходів із усунення виявлених під час дослідження недоліків і зловживань.
2. Встановлення винних осіб у виявлених порушеннях і визначення міри їх покарання.
3. Визначення суми матеріального збитку, завданого вчиненими правопорушеннями та злочинами (розкраданнями).
4. Надання інформації зовнішнім користувачам про реальне фінансове становище підприємства.

9. Надання об'єктивного висновку щодо достовірності фінансової звітності.

10. Встановлення відповідності вимогам чинних нормативних актів відображення здійснених господарських операцій в бухгалтерському обліку.

**Завдання 5** Необхідно:

**-**  визначити, які з наведених принципів належать до принципів судово-бухгалтерської експертизи та пояснити їх значення.

**Дані для виконання:**

1. Принцип науковості. 6. Принцип обачності.
2. Принцип повноти. 7. Принцип суттєвості.

3. Принцип законності. 8. Принцип професіоналізму.

4. Принцип економічності. 9. Принцип раціональності.

5. Принцип незалежності експерта- 10. Принцип об'єктивності.

бухгалтера

**Завдання 6** Необхідно:

* встановити правильність віднесення наведених ознак до додаткової та повторної судово-бухгалтерської експертизи.

**Дані для виконання:**

|  |  |
| --- | --- |
| *Додаткова судово-бухгалтерська експертиза* | *Повторна судово-бухгалтерська експертиза* |
| 1. Призначається у випадку, коли висновок попередньої експертизи визначається нечітким | 1. Призначається, як з ініціативи суду так і за клопотаннями інших учасників процесу |
| 2. Висновок попередньої експертизи суперечить документам і матеріалам справи | 2. Обвинувачений спростував висновок експерта-бухгалтера, надавши додаткові документи |
| 3. Призначається у разі суперечок, які викликані різними методиками проведення дослідження різних експертів | 3. Обвинуваченим надано пояснення, що мають суттєве значення для вирішення справи та впливають на висновки експерта-бухгалтера |
| 4. Обвинувачений надав для дослідження ще не досліджені документи, тому слідчий й поставив перед експертом-бухгалтером додаткове питання про те, як зміниться висновок експерта у зв’язку з наданими документами | 4. Під час проведення попереднього експертного дослідження порушено процесуальні норми, що регламентують порядок призначення і проведення експертизи |
| 5. Проведення даного виду експертизи доручається експерту, який проводив попередню | 5. Призначається у випадку, коли висновок попередньої експертизи вважається неповним |
| 6. Призначається, коли слідчий або суд ставить перед експертом-бухгалтером нові питання | 6. Призначається за наявності двох висновків експертів-бухгалтерів за однією справою, що суперечать один одному |
| 7. Призначається, коли необхідно провести дослідження нових об’єктів або щодо інших обставин справи | 7. Обсяг і зміст матеріалів може визначатися за участю експерта-бухгалтера, призначеного для проведення дослідження з метою розв’язання суперечностей |
| 8. Призначається, коли слідчий або суд ставить під сумнів компетенцію чи кваліфікацію експерта-бухгалтера, який проводив попередню експертизу | 8. Може призначатися лише за рішенням суду або првоохоронних органів |
| 1. Призначається, коли відсутня можливість зясу’вати чи усунути неповноту або неясність висновків за допомогою допиту експерта-бухгалтера | 9. Обмежується питаннями про правильність методики дослідження, що застосовувалася під час проведення попередньої експертизи |
| 1. Проведення доручається іншому експерту | 10. Початковий висновок складений особою, кваліфікацію якої слідчий ставить під сумнів |

**Завдання 7.** Необхідно*:*

- визначити, на якому з етапів судово-бухгалтерської експертизи проводяться наведені заходи;

- визначити послідовність проведення заходів на кожному з етапів. Відповідь оформити у вигляді таблиці:

**Заходи, що здійснюються під час проведення судово-бухгалтерської експертизи**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Підготовчий етап | Організаційно-методичний етап | Дослідний етап | Узагальнення і оцінки  результатів експертизи |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Дані для виконання:**

1. Оцінка достатності документів для проведення судово-бухгалтерської експертизи.

2. Прийняття рішення про проведення судово-бухгалтерської експертизи.

3. Визначення необхідності проведення судово-бухгалтерської експертизи.

4. Підбір нормативно-правових актів, необхідних для проведення судово-бухгалтерської експертизи.

5. Винесення постанови про призначення судово-бухгалтерської експертизи.

6. Вибір експерта-бухгалтера для проведення експертного дослідження за кримінальною чи цивільною справою.

7. Видача завдання експерту-бухгалтеру для проведення дослідження.

8. Ознайомлення обвинуваченого та його захисника з постановою про призначення судово-бухгалтерської експертизи.

9. Попередження експерта-бухгалтера про кримінальну відповідальність.

10. Надання експерту-бухгалтеру документів для дослідження.

11. Розробка методики судово-бухгалтерської експертизи.

12. Вивчення експертом змісту завдань, винесених на судово-бухгалтерську експертизу.

1. З’ясування експертом-бухгалтером можливості дати відповіді на поставлені перед ним питання.

14. Вивчення наданих експерту-бухгалтеру документів за змістом і повнотою.

15. Ознайомлення експерта-бухгалтера з матеріалами наданої йому кримінальної або цивільної справи.

16. Оформлення експертом-бухгалтером клопотання про надання йому додаткових матеріалів для дослідження.

17. Присутність експерта-бухгалтера на допиті свідків та обвинувачених.

18. Надання пояснень експертом-бухгалтером положень наданого ним висновку.

19. Складання плану-графіку проведення судово-бухгалтерської експертизи.

20. Подання експертом-бухгалтером до органу або особи, що призначила судово-бухгалтерську експертизу, документів про неможливість проведення ним дослідження.

**\* Етапи проведення судово-бухгалтерської експертизи.**

- **підготовчий:** підбір і призначення експерта; визначення завдання експертизи; винесення постанови про призначення судово-бухгалтерської експертизи; вивчення експертом-бухгалтером змісту завдань; прийняття (або неприйняття) експертом-бухгалтером питань правоохоронних органів на проведення експертизи; підбір нормативно-правових актів, які необхідно переглянути для проведення експертизи.

- **організаційно-методичний:** вивчення представлених на експертизу матеріалів; розробка методики проведення експертизи; складання плану-графіку проведення судово-бухгалтерської експертизи.

**- дослідний:** експертне дослідження питань, поставлених на розв’язання експерту-бухгалтеру.

- узагальнення і оцінки результатів експертизи: узагальнення результатів судово-бухгалтерської експертизи; передача висновку слідчому (суду) та його оцінка.