Методы документального контроля

Виды документального контроля

- 1. Исследование отдельного документа
- 2. Исследование взаимосвязанных документов
- 3. Восстановление количественного учета
- 4. Контрольное сличение остатков
- 5. Сравнительный анализ
- 6. Получение подтверждений

Методы исследования отдельного документа

- Формальная проверка
- Арифметическая проверка
- Специальные проверки
- Процедура прослеживания

Формальная проверка - оценка внешнего вида документа: заполнение реквизитов, наличие номера, даты, подписей, наличие исправлений и других визуально различимых признаков

документы изучают в целях:

- выявления дефектов в оформлении документов,
- установления правильности заполнения реквизитов и наличия не оговоренных исправлений,
- правильности присвоения нумерации,
- тождественности дат (например, на расходном кассовом ордере - даты оформления и получения средств)
- подчисток, дописок текста и цифр, соответствия документа действующей типовой форме и т.д.

Проверяющий должен обратить внимание на:

- 1. Отклонение от правил составления документа. Документ должен быть либо типовой формы, либо утвержден при утверждении учетной политики.
- 2. Наличие реквизитов (печать, подпись, часть текста).
- 3. Наличие сомнительных реквизитов, свидетельствующих о признака материального подлога (подчисток, травления, подклеек приписок, иных изменений цифровых и текстовых записей);
- 4. наличие излишних реквизитов. Этот факт, как правило, свидетельствует о стремлении определенного лица внешне придать документу наибольшую достоверность и силу;
- 5. несоответствие документов реальной обстановке их составления использования и хранения (чистые, немятые путевые листы, накладные материальных складов и др.);
- 6. противоречия между реквизитами документа. Они бывают формальными и логическими,

Арифметическая проверка

Наименование товара	Накладная № 234, кол-во ед	Накладная № 675, кол-во ед.
Товар А	100	115
Товар Б	100	134
Товар В	100	167
Всего	302	426

Логическая проверка – это рассмотрение сущности операций, оценка соответствия сущности и формы документа, бухгалтерской записи

- Способы:
  - Сличение
  - Сравнение
  - сопоставление

Сопоставляют:

- документов, отражающих непосредственное совершение хозяйственной операции, с документами, имеющими к первым косвенное отношение (сопоставление материального отчета о расходе сырья и материалов с данными карточек складского учета);
- документов, отражающих хозяйственную операцию, с документами, оформление и содержание которых обусловливается непосредственно первичными документами (включение в акт выполненных работ таких объемов, на которые не оформлены наряды, и пр.);
- регистров бухгалтерского учета *с* данными первичных документов, что позволяет установить наличие фиктивных записей, сделанных с целью сокрытия хищений и злоупотреблений.

Калькуляция «Пирожки с мясом» на 100 шт.		Калькуляция ОСВ-М 17	
Мука	5 кг	Бетон марки М-500	20 кг
Мясо говядина	2 кг	Арматура	3 кг
Лук репчатый	0,6 кг	Аргон	0,025 куб
Яйцо	12 шт	Песок	7 кг
		Ацетилен	0,03 куб

Методы исследования взаимосвязанных документов

- Встречная проверка – сопоставление разных экземпляров одного и того же документа.

Применяется если:

- Когда проверяемые лица уничтожили свой экземпляр документа
- Подозревается подлог

- Взаимный контроль – использование при проверки сочетание различных документов, отображающих операцию.
- Применяется для
- Выявления подложных документов
- Определения лиц, причастных к подлогу

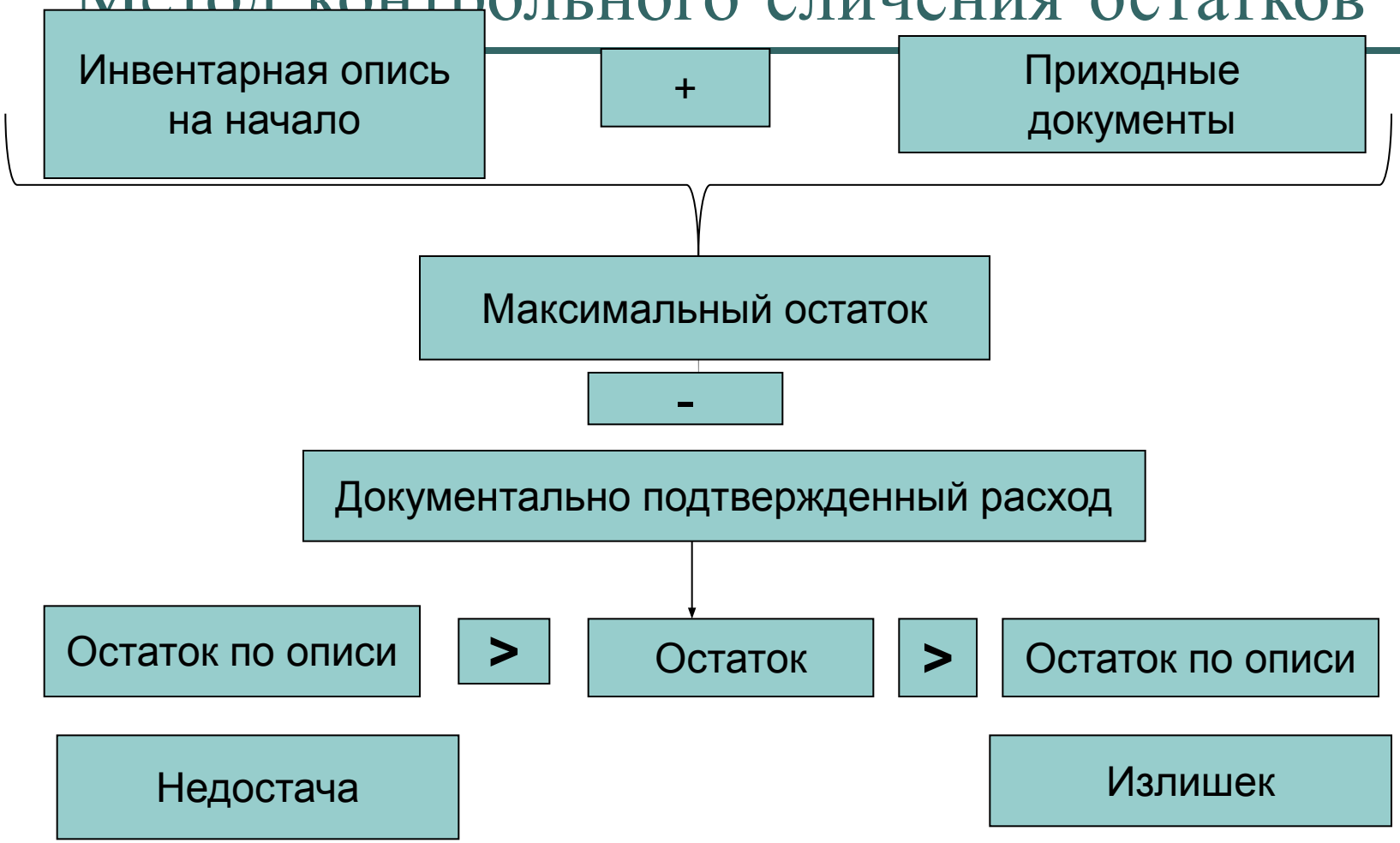
Факторы, объективно влияющие на результативность метода:

- - предварительное выдвижение версии
- - ознакомление со спецификой движения ценностей
- - знание специфики документального оформления хозяйственных операций
- - знание специфики документооборота

Метод восстановления количественного учета

- Применяется в торговле и общепите.
- Проводится когда:
  - Количественный учет вообще не ведется
  - Записи в картотеке не соответствуют первичным документам
  - Картотека ведется не достаточно детально (учет по средним ценам, пересортица)

Метод контрольного сличения остатков



Причины возможных излишков

- поступление неучтенных товаров
- Приписки в описи на конец периода с целью временного сокрытия недостач
- Оформление бестоварных расходных документов
- Ошибки материально ответственных лиц

Использование фактора «свободного места»

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Остаток по описи на начало периода	Приход	Докум. расход	Максим. возможн. остаток	Остаток по описи на конец периода	Результат	
								Излишки	Возм. реализ. за наличн. расчет
1.	Сахар-песок	кг	40	200	100	140	40		100
2.	Крупа гречневая	кг	48	100		148	148		

АКТ
контрольного снятия остатков товарно-денежных средств

г. Москва 10 марта 2005 г.

Время: начало 11 часов
окончание 12 часов

Контролер-ревизор КРУ Москвы Доровских Д.Н., в соответствии с п. 13 Приказа Минфина России от 14.04.2000 № 42н, произвел по требованию органов внутренних дел от 10.03.2005 № 321 ОВД контрольное снятие остатков денежных и товарных средств у продавца Зориной А.Н., торгующей на развале от коммерческого магазина «Спутник»:

1) при подсчете выручки оказалось денег в сумме — 7500 (семь тысяч пятьсот) руб.;

2) имелось в наличии по накладной от 10.03.2005 № 3241 на начало торговли:

- сахар-песок — 40 кг;
- крупа гречневая — 48 кг.;

на общую сумму — 1600 руб.;

3) дополнительно по накладной от 10.03.2005 № 3244 на развал отпущено:

- сахар-песок — 200 кг по цене 18 руб. за 1 кг;
- крупа гречневая — 200 кг по цене 20 руб. за 1 кг.;

на общую сумму — 7600 руб.;

всего 10.03.2005 на развал отпущено товара на общую сумму — 9200 руб.;

4) при перевзвешивании остатков товара на весах тип ВНЦ № 269866 в наличии оказалось товара:

- сахара — 40 кг;
- крупы гречневой — 148 кг.;

всего нереализованного товара на общую сумму — 3600 руб.

Максимальный остаток денежных средств у продавца от реализованного товара возможен на сумму — 5600 руб.

Кроме того, продавцом до начала торговли уже было получено (в качестве разменной монеты) — 100 руб.

Таким образом, излишки денежных средств, полученные от продажи товаров, составили — 1800 руб., которые оприходованы расходным кассовым ордером от 10.03.2005 № 237.

С актом ознакомлены все указанные лица. Жалоб и заявлений со стороны присутствующих не поступило.

Подписи:

Продавец _____Зорина_____ А.Н. Зорина

Контролер-ревизор _____Доровских_____ Д.Н. Доровских

Копию акта получила 10.03.2005 _____Зорина_____А.Н. Зорина

(число, подпись материально ответственного лица)