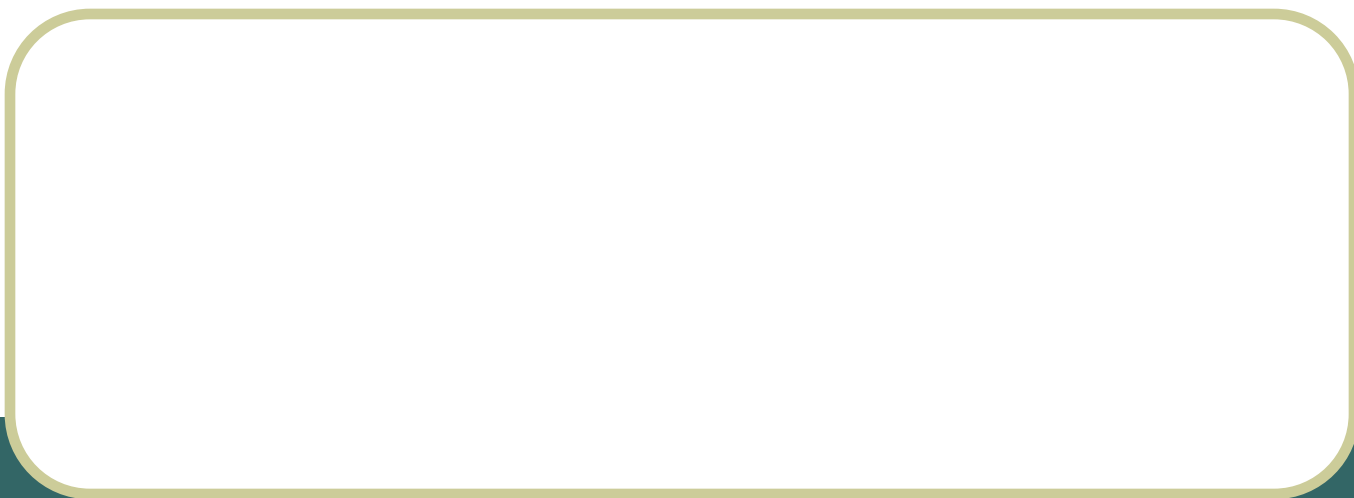


*Методы документального
контроля*



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 признаке 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

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

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 обуславливается 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 проверке сочетание различных документов, отображающих операцию.
- Применяется для
-  Выявления подложных документов
-  Определения лиц, причастных к подлогу

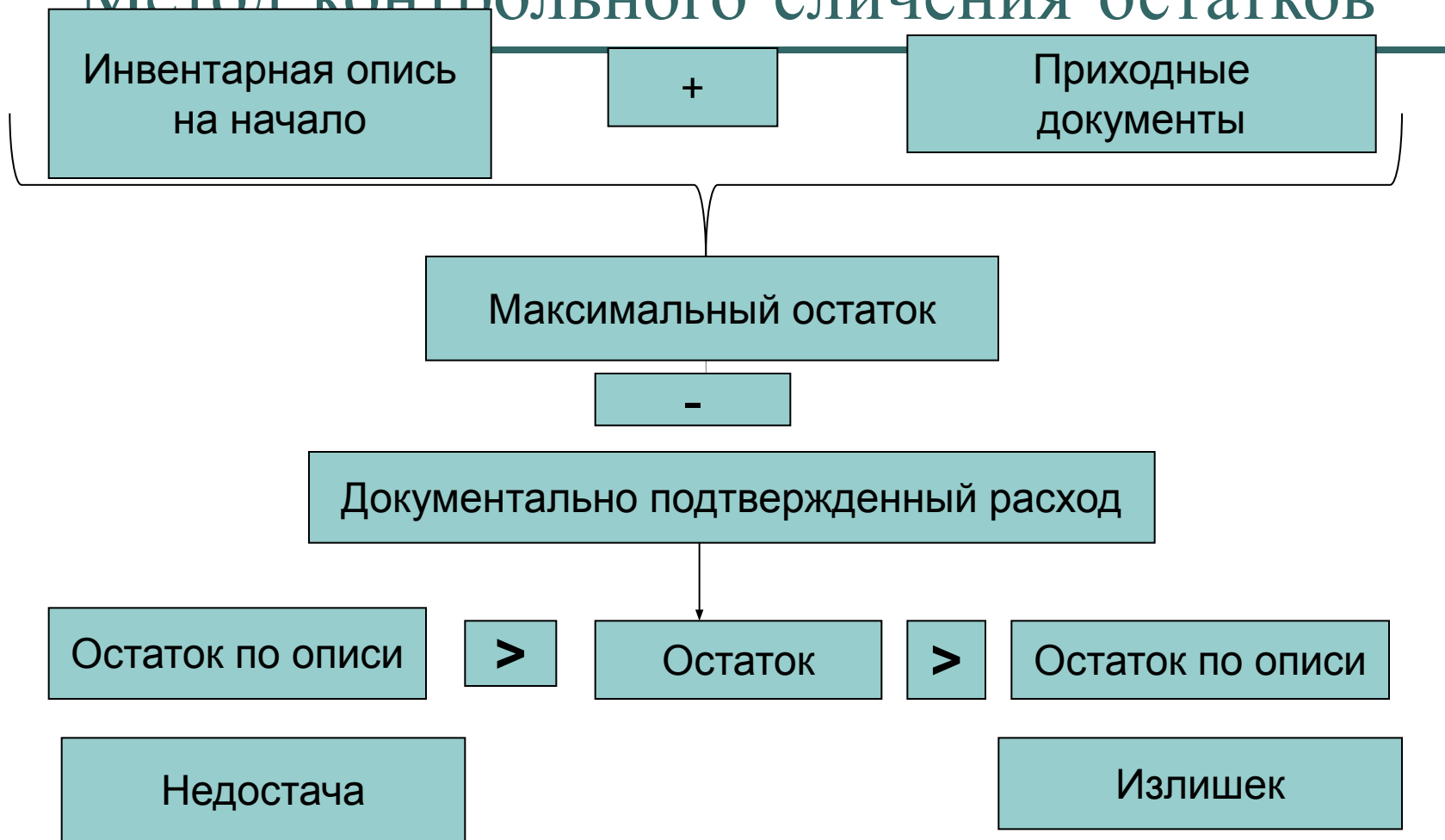
Факторы, объективно влияющие на результативность метода:

- - 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 недостат
- Оформление бестоварных расходных документов
- Ошибки материально ответственных лиц

Использование фактора «свободного места»

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Оста- ток по описи на нача- ло перио- да	При- ход	До- кум. рас- ход	Мак- сим. воз- можн. остаток	Оста- ток по описи на конец перио- да	Результат	
								Из- лишки	Возм. реа- лиз. за на- личн. 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	<u>11 часов</u>
	окончание	<u>12 часов</u>

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)