

# **Документальная проверка данных в налоговом контроле**

Лекция

# Вопросы:

- Понятие документальной проверки данных налогового учета.
- Виды документальной проверки данных налогового учета.



**Метод документальной проверки** - способ изучения явлений учетного процесса для получения информации об объекте в целях обнаружения несоответствия в документах и отклонения в движении материальных ценностей

**МЕТОДЫ (ПО НАЗНАЧЕНИЮ)**

```
graph TD; A[МЕТОДЫ (ПО НАЗНАЧЕНИЮ)] --> B[ПОИСКОВЫЕ – обнаружение доброкачественных или криминальных изменений в документах]; A --> C[ПРОВЕРОЧНЫЕ – установление закономерностей нарушений];
```

**ПОИСКОВЫЕ** – обнаружение доброкачественных или криминальных изменений в документах

**ПРОВЕРОЧНЫЕ** – установление закономерностей нарушений

**МЕТОДЫ (ПО СФЕРЕ ПРИМЕНЕНИЯ)**

```
graph TD; A[МЕТОДЫ (ПО СФЕРЕ ПРИМЕНЕНИЯ)] --> B[ОБЩИЕ]; A --> C[ЧАСТНЫЕ];
```

**ОБЩИЕ**

**ЧАСТНЫЕ**

**МЕТОДЫ (по форме отражения замаскированных нарушений)**

```
graph TD; A[МЕТОДЫ (по форме отражения замаскированных нарушений)] --> B[направленные на установление противоречий в содержании документа]; A --> C[направленные на установление противоречий в нескольких взаимосвязанных документах]; A --> D[позволяющие выявить отклонения от обычного порядка учета материальных ценностей];
```

**направленные на установление противоречий в содержании документа**

**направленные на установление противоречий в нескольких взаимосвязанных документах**

**позволяющие выявить отклонения от обычного порядка учета материальных ценностей**

**МЕТОДЫ (по объектам)**

```
graph TD; A[МЕТОДЫ (по объектам)] --> B[проверка одного бухгалтерского документа]; A --> C[проверка разных документов]; C --> D[проверка взаимосвязанных документов]; C --> E[проверка невзаимосвязанных документов];
```

**проверка одного бухгалтерского документа**

**проверка разных документов**

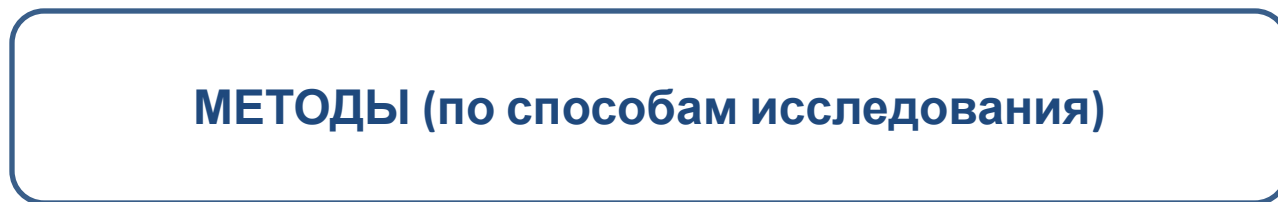
**проверка взаимосвязанных документов**

**проверка невзаимосвязанных документов**

**МЕТОДЫ (по способам исследования)**

**МЕТОДЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ**

**МЕТОДЫ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРОВЕРКИ**





# ПРОВЕРКА ДОКУМЕНТА

```
graph TD; A[ПРОВЕРКА ДОКУМЕНТА] --> B[Формальная]; A --> C[Арифметическая]; A --> D[Нормативная];
```

Формальная

Арифметическая

Нормативная

## **ПРОВЕРКА ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ДОКУМЕНТОВ**

```
graph TD; A[ПРОВЕРКА ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ДОКУМЕНТОВ] --> B[ВСТРЕЧНАЯ - проверяются разные экземпляры одного документа]; A --> C[ВЗАМНОГО КОНТРОЛЯ - проверяются разные документы];
```

**ВСТРЕЧНАЯ** - проверяются разные экземпляры  
одного документа

**ВЗАМНОГО КОНТРОЛЯ** - проверяются разные  
документы

