

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

