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)

ПОИСКОВЫЕ – обнаружение доброкачественных или криминальных изменений в документах

ПРОВЕРОЧНЫЕ – установление закономерностей нарушений

ОБЩИЕ ЧАСТНЫЕ

МЕТОДЫ (по форме отражения замаскированных нарушений)

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)

проверка одного бухгалтерского документа

проверка разных документов

проверка взаимосвязанных документов

проверка невзаимосвязанных документов

МЕТОДЫ (по способам исследования)

МЕТОДЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

МЕТОДЫ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРОВЕРКИ



ПРОВЕРКА ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ВСТРЕЧНАЯ - проверяются разные экземпляры одного документа

ВЗАМНОГО КОНТРОЛЯ - проверяются разные документы