

Санкт-Петербургский
государственный университет
Кафедра Уголовного процесса и
Криминалистики

Методы документальной проверки

Выполнила студентка 4 курса 2 потока 6 группы
Петрова Анастасия Игоревна

2013 год

Формальная проверка

- это внешний осмотр первичного учётного документа, оценка внешнего вида документа с целью анализа соблюдения установленной формы и сопоставления его реквизитов.

Документы изучаются в целях:

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

Оформленные с нарушением правил документы:

- 1) без необходимых реквизитов,
- 2) неустановленной формы,
- 3) подписанные неустановленными лицами

□ Эти документы подвергаются проверке по существу отражённых в них хозяйственных операций и в зависимости от результатов признаются подлинными или подложными.

Признаки злоумышленных действий по преодолению защитных функций первичного документа:

- 1) отсутствие необходимых реквизитов (в особенности, подписей, печатей, штампов);
- 2) наличие излишних реквизитов (в том числе посторонних записей и пометок);
- 3) противоречия между реквизитами одного и того же документа (например, различие в названии организации в тексте договора и в печати на нём);
- 4) логические противоречия между содержанием документа и общепринятыми представлениями
- 5) «слишком аккуратные» документы,
- 6) подчистки, затирки и другие неоговорённые исправления.

- Признаки с **1 по 5** могут говорить о том, что сведения о хозяйственных операциях, содержащиеся в проверенных документах, не соответствуют действительности (**заведомо ложные**). Такая операция в действительности не происходила (**безденежные или бестоварные документы**) или происходила не так, как показано в документе (**интеллектуальный подлог**). **5 и 6** признак могут говорить о том, что документы сфальсифицированы, то есть содержат **материальный подлог**.

Нормативная проверка документа

- это проверка содержания хозяйственной операции с точки зрения действующим на момент составления законодательным актам, нормативам, правилам, инструкциям.

выявляются незаконные или неправомерные операции, например:

- завышение норм расхода стройматериалов при ремонте,
- завышение размера суточных при командировке,
- несоответствие между набором продуктов и выходом готового блюда,
- списание смазочных масел в килограммах в то время, как заправка осуществлялась в литрах,
- •нарушение правил списания естественной убыли,
- неправильный расчёт выплаты по больничному листу.

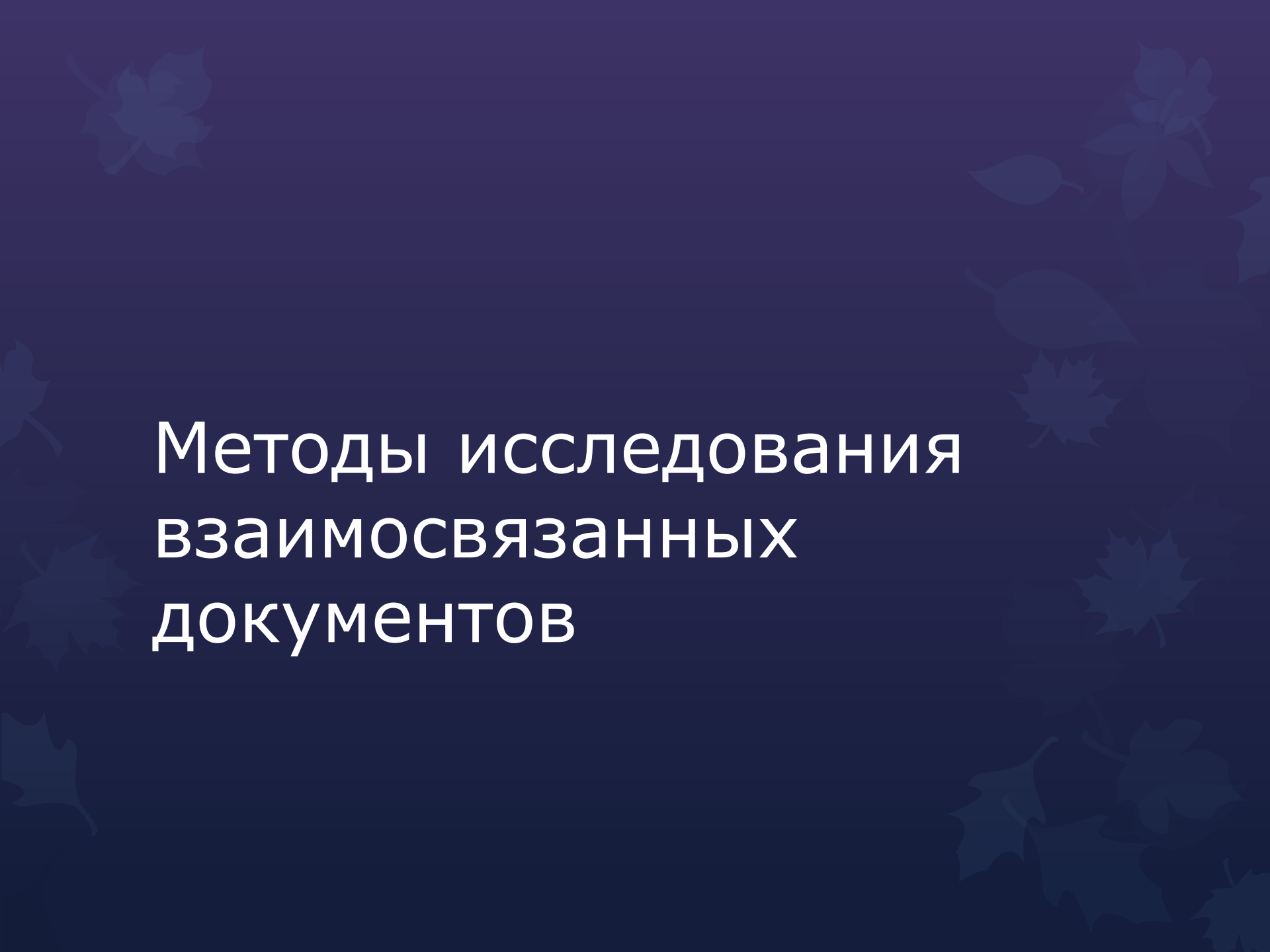
Арифметическая проверка

- пересчёт результатов всех подсчётов в документе, как по определению тех или иных показателей, так и при выведении итоговой суммы.

- Позволяет выявить арифметические несоответствия между частными и итоговыми суммами.
- Они могут быть выявлены как по **горизонтальным** строчкам (например, при умножении или сложении), так и по **вертикальным** (правильность подсчета по отдельным колонкам и итоговой сумме, выраженной как в количественном, натуральном, так и в стоимостном выражении).

Позволяет выявить

- Как **интеллектуальный подлог** (заведомо неверные подсчёты),
- Так и **материальный** (дописки штрихов и цифр в документе).



Методы исследования взаимосвязанных документов

Встречная проверка

- сопоставление разных экземпляров (разных отрывных частей) одного документа.

Может производиться

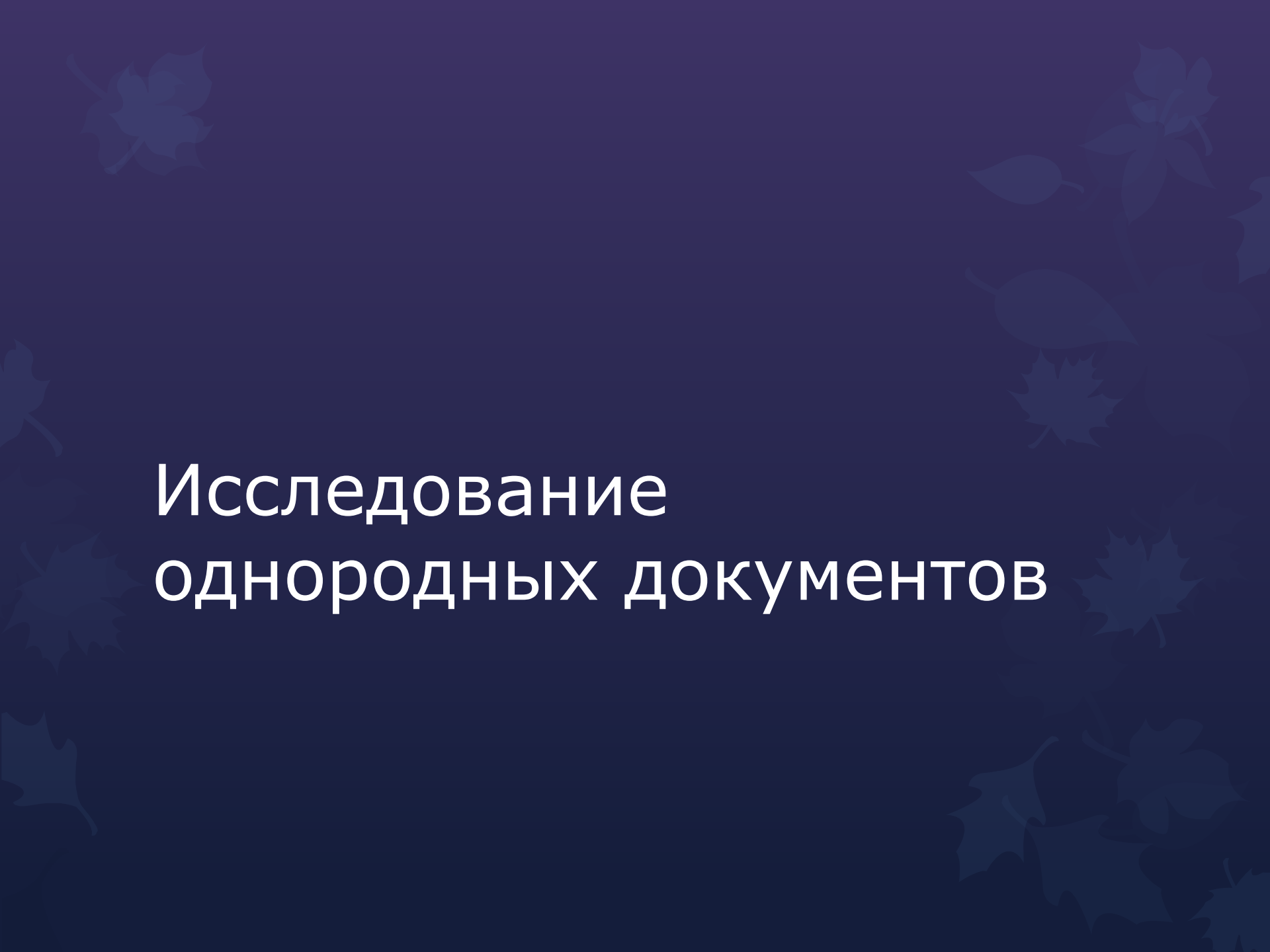
- **в одной организации** (например, накладная на выдачу материалов со склада в производство у начальника склада и у начальника цеха),
- **в разных организациях** (например, накладная на передачу готовой продукции у продавца и у покупателя или чек об оплате проживания в гостинице в бухгалтерии организации, командировавшей работника, и в самой гостинице),
- **в организации и у частного лица** (например, приходный кассовый ордер на приём членского взноса в организации и квитанция к нему у лица, внёсшего взнос.)

Взаимный контроль

- сопоставление различных документов (не только бухгалтерских), прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию.

Примеры:

- сопоставление ведомостей по оплате труда с документами, являющимися основаниями для расчётов (личными делами сотрудников, табелями учёта рабочего времени, путевыми листами и т. п.),
- сопоставление данных о движении имущества с данными о выходе транспорта, о движении через контрольно-пропускные пункты, о наличии и движении соответствующей тары,
- сопоставление бухгалтерских документов с документами оперативного учёта — складскими, производственными, лабораторными,
- сопоставление подписей одного лица в различных документах.



Исследование однородных документов

Восстановление количественного учета

- На товар каждого наименования, сорта и цены заводится отдельная карточка, в которой отмечаются все движение и остатки этого товара за проверяемый период на основе инвентаризационных описей и приходно-расходных документов. Сравнение учетных остатков с фактическими на конец каждого инвентаризационного периода позволяет выявить излишки одних товаров и недостачу других.

- Сплошное – по всем видам товаров. Требует больших затрат времени, используется только в необходимых случаях.
- Выборочное – по отдельным видам товаров.

- В некоторых организациях (предприятиях общественного питания, складах) все приходные и расходные операции с материальными ценностями оформляются первичными документами, но вторичный бухгалтерский учет ведется лишь в суммарном денежном выражении.

- Отсутствие количественно-суммового бухгалтерского учета, т. е. учета движения товаров в количественном и денежном выражении по отдельным наименованиям и сортам, способствует сокрытию злоупотреблений, при которых в результате подлогов в первичных документах изменяются данные о реальном движении отдельных ценностей, но общая сумма стоимости товаров подгоняется под действительную.

Типичные примеры

- 1) При потреблении и складских операциях – отпуск товаров низшего сорта под видом высшего,
- 2) при производственных операциях в предприятиях общественного питания – замена одних продуктов другими, более дешевыми.
- Суммарные излишки реализуются путем изъятия денежной выручки, присвоения ценных товаров, выписки бестоварных накладных.

Применение этого метода наиболее эффективно

- 1. на базе в нарушение инструкции количественный учет вообще не велся, что было использовано в целях сокрытия хищений;
- 2. записи в картотеке не соответствуют первичным документам и условиям осуществления операций;
- 3. картотека велась недостаточно детально (учет по средним ценам, пересортица по артикулам и др.).

Контрольное сличение

- пересчёт движения товара за определённый период на основании первичных учётных документов и сравнение с данными инвентаризационных ведомостей на начало и конец этого периода.

Могут быть выявлены

- неверные арифметические подсчёты,
- превышение расхода какого-либо товара над приходом,
- расход товара, которого не было в приходе,
- остаток товара, которого не было в приходе.

Сравнительный анализ

- Это сопоставление документов, отображающих аналогичные операции.
- Он позволяет выявить отклонения единичного документа, необъяснимые нормальным хозяйственным процессом.

Примеры:

- различия в оформлении однородных документов, якобы выписанных в одной организации,
- различия в характере упаковки однородного товара, якобы приобретённого в одном месте,
- различие в среднем весе стандартных пачек (ящичков) товара.

- Разумеется, сами по себе такие отличия не несут в себе признаков нарушения. Но они являются сигналом для ревизора о том, что вероятность выявления злоупотребления при исследовании «особенной» операции существенно выше. Такие операции подвергают другим методам контроля, например встречной проверке.

Хронологический анализ

- восстановление данных об остатках товарно-материальных ценностей в месте их хранения (торговли) на каждый день.

Позволяет выявить:

- «отрицательный» остаток товарно-материальных ценностей на складе в какой-либо день,
- отсутствие движения товара, пользующегося спросом (может говорить о фиктивности остатка),
- необъяснимые с точки зрения нормального хозяйственного оборота скачки и спады реализации товара в какие-либо дни (например, перед инвентаризацией или ввиду окончания налогового периода)
- отсутствие логичных временных закономерностей в реализации определённых видов товара (например, роста выручки проката лодок в воскресенье; прохладительных напитков — в жару; одежды — по сезонам и т. п.).

Обратная калькуляция

- Пересчет готовой продукции в сырье. Используется на предприятиях общепита.