

канд. экон. наук, доцент

Ю.А. Ткаченко,

К.С. Басова

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ПРИЕМЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО И ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ В РЕВИЗИОННОЙ ПРАКТИКЕ

Ревизионная проверка проводится методом выполнения конкретных процедур, которые в свою очередь вытекают из документальных и фактических методов и специальных методических приемов проведения проверок.

На сегодняшний день не существует конкретного метода или приема, применяемого при проверке различных документов или фактов хозяйственной жизни, поэтому ревизору при проведении проверки приходится использовать различные методы и приемы.

Рассмотрим подробнее существующие методы и приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.

Под документальным контролем при проведении ревизии понимают систему конкретных действий, направленных на проверку законности и обоснованности хозяйственных операций проверяемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Выделяют следующие специальные методические приемы документального контроля при проведении ревизии:

1. Приемы проверки одного документа, включающие в себя следующие методы [2]:

- формальная проверка;
- нормативная проверка;
- арифметическая проверка;
- логическая проверка.

2. Приемы проверки нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции. Данные приемы включают в себя следующие методы:

- взаимный контроль;
- встречная проверка.

3. Приемы проверки документов, отражающих движение однородных ценностей, включающие в себя следующие методы [2]:

- хронологическая проверка движения ценностей;
- контрольное сличение остатков;

- восстановление количественного-суммового учета;
- сопоставление групп документов, отражающих однотипные операции;
- получение подтверждений.

Остановимся подробнее на каждом из представленных выше методов.

Формальная проверка основана на подробном рассмотрении и исследовании соответствующих документов, с целью установления конкретных ошибок как в определенных данных и реквизитах, так и в оформлении.

Также основной целью формальной проверки является проверка подлинности подписей руководителей, и проверка соответствия данного документа его типовой форме.

На основе реализации данной проверки можно найти доброкачественные и недоброкачественные документы.

Доброкачественные документы – это документы, которые правильно отражают проводимую операцию, а недоброкачественные – это те, которые показывают фальшивую операцию.

Нормативная проверка подразумевает под собой сверку уже проводимых операций с существующими и действующими на данный момент нормами, которые в свою очередь могут быть внутренними или внешними.

Этот метод применяется для поиска фактов сокрытия, хищения как денежных, так и материальных ресурсов, которых на тот момент времени было применено меньше, чем заявлено.

Что касается арифметической проверки, то ее используют и применяют для поиска в соответствующих документах фактов злоупотребления и хищения, которые в свою очередь списывают на неправильное выполнение расчетов и арифметических операций.

Такие расчеты и операции могут быть сделаны как умышленным способом, так и неумышленным, то есть в результате простой человеческой ошибки.

Логистическая проверка основана, прежде всего, на соответствующих знаниях специалиста и применяется для того, чтобы выяснить для каких целей было использовано и израсходовано то или иное количество денежных средств и материальных ресурсов, а также для установления взаимосвязи между определенными хозяйственными операциями.

Взаимный контроль используется при сопоставлении конкретных документов, в которых нашла отражение проверяемая хозяйственная операция. Он помогает установить правильность содержания документа и какие данные документа являются основой для его уничтожения или фальсификации. Данный метод позволяет выявить утраченный или искаженный документ.

Встречная проверка проводится для сопоставления данных в разных документах, либо же для сопоставления данных одного и того же документа в нескольких экземплярах, расположенных на разных предприятиях.

Хронологическая проверка движения ценностей позволяет определить отклонения от нормативного оборота, которые указывают на возможность подлога в отдельном документе. Она проводится за счет деления одного периода на несколько промежутков и проверки движения товарно-материальных ценностей по дням.

Метод контрольного сличения остатков используется для установления фактов хищения на предприятиях розничной торговли и используется только в том случае, если нельзя применить метод восстановления количественно-суммового учета.

При контрольном сличении остатков используются расходные товарные документы, две инвентаризационные описи и приходные документы за проверяемый период.

Метод восстановления количественно-суммового учета применяется для выявления выпущенных товаров низшего сорта под видом высшего и для выявления замены более дорогих товаров более дешевыми.

Сопоставление групп документов, отражающих однотипные операции проводится с целью обнаружения трудно объяснимых отклонений. Предметом сопоставления являются даты составления или количественные и качественные измерители.

Однако, для проверки правильности осуществления тех или иных операций на предприятии по факту нужно провести проверку наличия денежных средств и материальных ценностей.

Для этого используются методы и специальные методические приемы фактического контроля.

Выделяют следующие методы фактического контроля [2]:

1. Инвентаризация
2. Метод контрольной приемки продукции по количеству и качеству
3. Проверка соблюдения трудовой дисциплины
4. Метод контрольного запуска сырья и материалов в производство
5. Обследование на месте проверяемых операций
6. Проверка исполнения принятых решений
7. Осмотр территории и имущества

Остановимся на каждом из представленных методов.

Инвентаризация представляет собой один из способов проверки наличия остатков обязательств и ценностей, их соответствия данным учета на одну и ту же дату.

Инвентаризации подлежит все имущество и все виды финансовых обязательств организации.

Целями инвентаризации являются:

- 1) установление фактического наличия имущества;
- 2) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- 3) проверка полноты отражения в учете обязательств.

При проведении инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, в состав которой входят представители администрации организации, работники бухгалтерии и другие специалисты.

Метод контрольной приемки продукции по количеству и качеству применяется для установления достоверности соответствующих сведений по количеству качеству выпускаемой на предприятии продукции, а также для выявления фактов хищения каких-либо товарно-материальных ценностей и проверки условий их хранения на складах.

Проверка соблюдения трудовой дисциплины проводится с целью обнаружения неявки, опоздания на работу и степени занятости сотрудников.

Метод контрольного запуска сырья и материалов в производство используется для утверждения достоверности и правильности, существующих на данный момент времени норм расхода сырья, материалов и количества строительно-монтажных работ на предприятии.

Метод обследования на месте проверяемых операций позволяет проверить соблюдение определенного порядка приемки, хранения и отпуска материальных ценностей.

Проверка исполнения принятых решений применяется для проведения соответствующей оценки соблюдения дисциплины. Данный метод используется и нуждается в применении, когда ревизуемая организация не выполняет конкретные предложения по акту предыдущей ревизии.

Осмотр территории и имущества основан на проверке реального состояния средств хозяйства и проводится на основе осмотра и обследования определенных объектов.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что все перечисленные методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля способствуют повышению и улучшению качества и эффективности ревизионных проверок, но бывают и такие ситуации, когда ревизорам при решении тех или иных вопросов приходится применять комплекс фактических и документальных методов.

Библиографический список

1. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учебное пособие / Н.Д. Бровкина. М.: ИНФРА-М, 2010. 346 с.

2. Корнеева Т.А. Контроль и ревизия в схемах и таблицах: учебное пособие / Т.А. Корнеева, М.В. Мельник. М.: Эксмо, 2011. 352 с.

3. Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В. Г. Шухова. 2016. № 1. С.150–153.

4. Ткаченко Ю.А., Енин В.В. Характеристика преступлений в сфере экономики // Белгородский экономический вестник. 2019. № 2 (94). С. 37–42.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

д-р экон. наук, профессор
И.А. Слабинская,
Л.И. Саярсанова
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В процессе осуществления экономической деятельности субъект хозяйствования осуществляет управление ею, что в современных рыночных условиях приобретает принципиально важное значение. Исходя из этого, одной из важнейших целей управления организацией выступает создание условий для ее стабильного и устойчивого развития. При этом, устойчивое развитие отдельно взятой организации сопровождается повышением эффективности использования ее имущественного потенциала, укреплением финансовой устойчивости, развитием конкурентного потенциала, повышением уровня инвестиционной привлекательности. Все перечисленное представляет собой долгосрочный процесс формирования, поддержания и наращивания финансового капитала компании до необходимого размера за счет сбалансированного использования и развития его отдельных видов.

Осуществляя хозяйствование, в организации происходит непрерывный кругооборот средств и источников их формирования. Соответственно, в зависимости от их соотношения, меняется и все финансовое состоя-