

УДК [336.148+657.6](470+571)(075.8)
ББК 65.052.84(2Рос)я73-1+65.261.3(2Рос)-28я73-1
Б72

Р е ц е н з е н т ы:

доктор экономических наук, профессор *О.А. Миронова*
(зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита
Поволжского государственного технологического университета)
доктор экономических наук *А.Н. Малолетко*
(проф. кафедры бухгалтерского учета и налогообложения
Российского государственного университета туризма и сервиса)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Бобошко, Владимир Иванович.

Б72 Контроль и ревизия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В.И. Бобошко. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 311 с.

ISBN 978-5-238-02379-3

Агентство СІР РГБ

В краткой и доступной форме рассмотрены основные вопросы, предусмотренные государственным образовательным стандартом и учебной программой по дисциплине «Контроль и ревизия».

Показаны взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля. Раскрыты основные задачи и направления внутреннего контроля, взаимосвязь внутреннего контроля с внутрихозяйственным расчетом и системой мер по ограничению риска хозяйственной деятельности, оценка эффективности систем внутреннего контроля и аудита в государственных и муниципальных органах, предприятиях, организациях и учреждениях различных форм собственности. Большое внимание уделено методике контрольно-ревизионной работы: контролю формирования и исполнения бюджетных смет, предупреждению, выявлению и пресечению нарушений при формировании и использовании государственных и муниципальных ресурсов. Рассмотрены цели, задачи, виды, порядок планирования и документального оформления результатов ревизии. Показана специфика проверки основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов.

Для студентов и преподавателей экономических вузов и факультетов, слушателей системы послевузовского образования, а также для бухгалтеров, экономистов, менеджеров и руководителей организаций.

ББК 65.052.84(2Рос)я73-1+65.261.3(2Рос)-28я73-1

ISBN 978-5-238-02379-3

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2013

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.).

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2013

Оглавление

Введение	3
Глава 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой	9
1.1. Система управления и система контроля	9
1.2. Сущность и роль контроля в управлении экономикой	14
1.3. Задачи и функции контроля	19
1.4. Принципы контроля	22
1.5. Классификация видов контроля	25
<i>Контрольные вопросы</i>	28
Глава 2. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии	29
2.1. Содержание и основные элементы системы финансового контроля	30
2.2. Место внутреннего и внешнего финансового контроля в общей системе контроля	35
2.3. Взаимосвязь внутреннего и внешнего финансового контроля	39
2.4. Отличия внутреннего и внешнего финансового контроля	41
<i>Контрольные вопросы</i>	44
Глава 3. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля	45
3.1. Организация внешнего финансового контроля	46
3.2. Развитие государственного контроля в России	50
3.3. Система органов и организаций Российской Федерации, осуществляющих внешний финансовый контроль	59
3.4. Государственные органы, осуществляющие внешний финансовый контроль	61
3.5. Независимый внешний финансовый контроль	66
<i>Контрольные вопросы</i>	71
Глава 4. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля	72
4.1. Основы подготовки, планирования, проведения и оформления результатов внешнего контроля	73
4.2. Сравнение внешней ревизии и независимого аудита	80
4.3. Основы подготовки, планирования, проведения и оформления результатов внешнего финансового контроля, проводимого в форме ревизий и проверок	82

4.4. Основы подготовки, планирования, проведения и оформления результатов внешнего финансового контроля, проводимого в форме аудиторских проверок	85
<i>Контрольные вопросы</i>	87
Глава 5. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля	88
5.1. Цели и задачи внутреннего контроля	88
5.2. Классификация внутреннего контроля	91
5.3. Система внутреннего финансового контроля	92
5.4. Основные направления внутреннего контроля	96
<i>Контрольные вопросы</i>	97
Глава 6. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования	99
6.1. Контроль за деятельностью предприятия как важная составляющая управленческого процесса	100
6.2. Система бюджетирования хозяйственной деятельности предприятия	102
6.3. Контроль исполнения бюджетов	106
<i>Контрольные вопросы</i>	108
Глава 7. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий)	109
7.1. Содержание внутреннего финансового контроля	110
7.2. Организация внутреннего контроля	114
7.3. Ревизионная комиссия	117
<i>Контрольные вопросы</i>	119
Глава 8. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности	120
8.1. Виды рисков хозяйственной деятельности	121
8.2. Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности	123
8.3. Направления внутреннего контроля по ограничению риска хозяйственной деятельности	124
<i>Контрольные вопросы</i>	126
Глава 9. Ревизия как инструмент контроля	127
9.1. Цели, задачи и виды ревизии	127
9.2. Основания и периодичность проведения ревизии	131
9.3. Направления ревизионной проверки	132
<i>Контрольные вопросы</i>	134
Глава 10. Организация, подготовка и проведение ревизии	135
10.1. Подготовка к проведению ревизии	135
10.2. Планирование ревизии	137
10.3. Основные этапы и последовательность проведения ревизии	139
<i>Контрольные вопросы</i>	143

Глава 11. Документирование, выводы и предложения по материалам ревизии	145
11.1. Законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие документальное оформление ревизий	146
11.2. Документальное оформление результатов инвентаризаций, проведенных в процессе ревизии	149
11.3. Документальное оформление выявленных расхождений по результатам проведенных инвентаризаций	152
<i>Контрольные вопросы</i>	<i>158</i>
Глава 12. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии	159
12.1. Классификация методов и приемов контроля	159
12.2. Методы и приемы документального контроля	161
12.3. Методы и приемы фактического контроля	162
12.4. Методы и приемы экономического анализа	163
12.5. Организационные методы контроля	164
<i>Контрольные вопросы</i>	<i>165</i>
Глава 13. Ревизия основных средств	166
13.1. Цели и задачи ревизии основных средств	167
13.2. Проверка операций по поступлению основных средств	172
13.3. Проверка операций по изменению стоимости основных средств	174
13.4. Проверка операций по расчету сумм амортизации основных средств	175
13.5. Проверка сохранности и инвентаризация основных средств	177
13.6. Проверка операций по перемещению основных средств	184
13.7. Проверка операций выбытия основных средств	185
<i>Контрольные вопросы</i>	<i>186</i>
Глава 14. Ревизия ремонтов основных средств	187
14.1. Общие положения по ремонту основных средств	188
14.2. Ревизия операций по ремонту основных средств	190
14.3. Инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	193
<i>Контрольные вопросы</i>	<i>196</i>
Глава 15. Ревизия нематериальных активов	197
15.1. Цели и задачи ревизии нематериальных активов	198
15.2. Проверка поступления нематериальных активов и определения их первоначальной стоимости	201
15.3. Проверка операций по расчету сумм амортизации нематериальных активов	209
15.4. Проверка фактического наличия и инвентаризация нематериальных активов	211
15.5. Проверка операций выбытия нематериальных активов	216
<i>Контрольные вопросы</i>	<i>217</i>

Глава 16. Ревизия товарно-материальных ценностей	218
16.1. Цели и задачи ревизии товарно-материальных ценностей	219
16.2. Проверка поступления товарно-материальных ценностей	222
16.3. Проверка операций с товарно-материальными ценностями	225
16.4. Проверка фактического наличия и инвентаризация товарно-материальных ценностей	228
16.5. Проверка выбытия товарно-материальных ценностей	244
<i>Контрольные вопросы</i>	246
Глава 17. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности	247
17.1. Цели и задачи ревизии дебиторской и кредиторской зadolженности	248
17.2. Проверка реальности и законности расчетов с дебиторами и кредиторами	250
17.3. Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	252
<i>Контрольные вопросы</i>	256
Глава 18. Ревизия наличных денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности	257
18.1. Проверка кассы организации	258
18.2. Проверка кассовых операций	265
18.3. Проверка денежных документов	266
18.4. Проверка ценных бумаг	268
18.5. Проверка бланков строгой отчетности	274
<i>Контрольные вопросы</i>	276
Глава 19. Организация ревизионной работы экономических субъектов, осуществляющих различные виды экономической деятельности	277
19.1. Классификация видов экономической деятельности	278
19.2. Особенности ревизии сельскохозяйственных предприятий	280
19.3. Особенности ревизии в строительстве	282
19.4. Особенности ревизии в торговле	286
19.5. Особенности ревизии в сфере общественного питания	288
19.6. Особенности ревизии автотранспортных предприятий	290
<i>Контрольные вопросы</i>	291
Глава 20. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций	292
20.1. Виды актов ревизии и требования к оформлению рабочих документов ревизора	293
20.2. Структура акта ревизии. Основные требования, предъявляемые к акту ревизии	295
20.3. Порядок ознакомления с актом ревизии и его подписание	298
20.4. Реализация материалов ревизии	299
<i>Контрольные вопросы</i>	301
Библиографический список	302