

# **КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ**

**ЛЕКЦИИ**



**Тема 2: ПРЕДМЕТ, СОДЕРЖАНИЕ И ЗАДАЧИ РЕВИЗИИ.  
ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО -РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ В  
РОССИИ**

1. Понятие и основные задачи ревизии
  2. Классификация видов ревизии
  3. Отличие ревизионной проверки от аудиторской
  4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров
- 



# 1. Понятие и основные задачи ревизии

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке совершенных хозяйственных операций ревизуемой организацией, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя, главного бухгалтера и иных должностных лиц, на которых установлена ответственность за их осуществление.





# 1. Понятие и основные задачи ревизии

## Требования, предъявляемые к ревизии

**.Внезапность ревизии.** В целях достижения внезапности проверки ревизорам рекомендуется не разглашать этапы подготовки ревизии и ее начало, средства и способы проверки и т.д.

**.Активность хода ревизии.** Для обеспечения активности хода ревизии ревизору необходимо самому выбирать приемы и средства проверки, оперативно отражать в рабочих документах выявленные проверкой нарушения, а также придерживаться заявленных сроков ревизии.

**.Непрерывность ревизионных действий.** Ревизоры обязаны ежедневно осуществлять начатые ревизионные действия до полного выполнения поставленных в программе ревизии заданий, не должны покидать проверяемый участок на несколько дней.



# 1. Понятие и основные задачи ревизии

**4. Обоснованность выводов ревизии.** Все вскрытые ревизией факты и выводы ревизоров должны быть подтверждены соответствующими документами, которые позволят осуществить дополнительную проверку любого факта, проводимую заинтересованными лицами в свое оправдание.

**5. Гласность ревизии.** В целях достижения гласности ревизии необходимо с самого начала ревизии установить контакт ревизоров и ответственных лиц предприятия, а результаты ревизии должны обсуждаться с руководством проверяемого предприятия.





# 1. Понятие и основные задачи ревизии

## Основные задачи ревизии:

- проверка наличия, сохранности и эффективности использования активов предприятия;
- вскрытие нарушений и злоупотреблений в деятельности предприятия, условий, способствовавших их появлению, а также разработка мероприятий по их предотвращению;
- оценка деятельности системы внутреннего контроля;
- проверка и оценка эффективности деятельности управленческого и рядового персонала организации.

## 2. Классификация видов ревизии

В российской практике ревизионной деятельности принято классифицировать ревизию по:

**1. По субъекту контроля.** В зависимости от тех органов, которые проводят проверку, ревизии подразделяются:

*Ведомственные ревизии* осуществляются контрольно-ревизионным аппаратом вышестоящих органов в подведомственных им предприятиях.

*Вневедомственные ревизии* осуществляются ревизионными органами, наделенными контрольными правами по отношению к предприятиям.

*Внутрихозяйственные ревизии* осуществляются сотрудниками самой организации.



## 2. Классификация видов ревизии

**2. По организационному признаку.** Разделяются на **плановые** и **внеплановые** ревизии.

*Плановые ревизии* осуществляются на основе плана, составляемого вышестоящей организацией или органом управления, но не реже одного раза в год.

*Внеплановые ревизии* проводятся при ухудшении результатов финансово-хозяйственной деятельности, при обнаружении фактов хищений и злоупотреблений, а также при смене руководителя или главного бухгалтера организации по специальным заданиям собственников и вышестоящей организации.



## 2. Классификация видов ревизии

### 3. По объему проверки.

*Сплошные ревизии* - всесторонние проверки финансово-хозяйственной деятельности организации посредством изучения и анализа всех документов организации.

*Выборочные ревизии* – это проверки отдельных документов и регистров бухгалтерского учета за ранее определенный в соответствии с планом период.

*Комбинированные ревизии* - проверки, сочетающие в себе разные виды ревизий по объему проверки.





## 2. Классификация видов ревизии

### 4. По кругу вопросов подлежащих проверке.

**Тематические ревизии** - проверки отдельных участков и направлений деятельности организации;

**Сквозные ревизии** - проверки головной организацией деятельности отдельных подчиняющихся ей подразделений, а также качества управления их деятельностью;

**Комплексные ревизии** - проверки, охватывающие широкий круг деятельности предприятия, осуществляемые, как правило, ревизионной группой;

**Некомплексные ревизии** - проверки по данным бухгалтерского учета и отчетности деятельности, осуществляемые обычно одним ревизором.



## 2. Классификация видов ревизии

### 4. По способу контроля за результатами ревизионной работы.

**Дополнительные ревизии** - проводятся в том случае, если появляются данные о том, что не все нарушения деятельности предприятия были вскрыты в процессе проведения плановой ревизии;

**Повторные ревизии** - могут проводиться за тот же самый период, что и предшествующая ей плановая ревизия с целью усиления контроля качества ревизионной работы.



### 3. Отличие ревизионной проверки от аудиторской

#### Отличительные характеристики ревизии от аудита

<b>Факторы</b>	<b>Аудит</b>	<b>Ревизия</b>
<b>Цель проверки</b>	Выражение аудиторами мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента, оказание ему консультаций и иных услуг.	Вскрытие ревизорами нарушений и незаконных действий, их устранение, а также наказание виновных в этих нарушениях работников.
<b>Объекты проверки</b>	Предприятия всех форм собственности и любых организационно-правовых форм деятельности.	Государственные предприятия, организации, получающие государственную субсидию и общественные неправительственные организации.

### 3. Отличие ревизионной проверки от аудиторской

<b>Характер проверки (деятельности)</b>	Проверка осуществляется на основе заключенного на паритетных условиях договора (предпринимательская деятельность).	Проверка осуществляется на основе распоряжения (приказа) вышестоящего руководства (исполнительская деятельность).
<b>Правовая основа взаимоотношений</b>	Проверка осуществляется добровольно на основе заключенных договоров между аудиторской фирмой и клиентом (гражданское право).	Проверка осуществляется принудительно по распоряжению вышестоящих или государственных органов на основе приказов, законов, инструкций и т.д. (административное право).

### 3. Отличие ревизионной проверки от аудиторской

<b>Управленческие связи</b>	Связи горизонтальные, добровольные, т.к. аудиторы равноправны во взаимоотношениях с клиентом и отчитываются только перед ним.	Связи вертикальные, т.к. ревизоры осуществляют проверку в принудительном порядке и отчитываются перед вышестоящей по отношению к клиенту организацией.
<b>Принцип оплаты услуг за проведение проверки</b>	Работу аудиторов оплачивает клиент или орган, которому необходимо аудиторское заключение, но только с согласия клиента.	Работу ревизоров оплачивает вышестоящее звено или государственный орган.

### 3. Отличие ревизионной проверки от аудиторской

#### Практические задачи проверки

Помощь в ведении бухгалтерского учета и в решении задач по привлечению новых пассивов (инвесторов, кредиторов), консультирование с целью улучшения финансового положения клиента.

Решение задач по проверке сохранности активов, пресечение и предотвращение злоупотреблений на предприятиях.

#### Результаты проверки

Результатом аудиторской проверки является аудиторское заключение. Итоговая часть положительного аудиторского заключения может быть опубликована. Аналитическая часть аудиторского заключения является коммерческой тайной клиента и может быть передана третьим лицам только с его письменного разрешения.

Результатом ревизионной проверки является акт ревизии, организационные выводы, обязательные указания и проверка их выполнения. Акт ревизии, являющийся внутренним документом и фиксирующий выявленные недостатки и нарушения, передается вышестоящему звену, назначившему ревизию.



#### 4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров

**Ревизор** — лицо, осуществляющее обследование и проверку (ревизию) деятельности какого-либо учреждения.

**Ревизор** – это специалист, который производит наблюдение, проверку, осуществляет сбор информации и оценивает общую ситуацию на проверяемом объекте.

**Специалист действует всегда по определенному плану:**

получает задание;

разрабатывает план проверки;

проводит ревизию;

составляет отчет о проделанной работе.



#### **4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров**

Работать ревизором может только специалист с соответствующим высшим образованием, преимущественно экономическим.

Ревизоры – это почти всегда обладатели дипломов экономических факультетов вузов, чаще всего по профилям «бухгалтерский учет и аудит», «финансы и кредит».

# ЛИЧНЫЕ КАЧЕСТВА

**Профессиональный ревизор должен быть:**

- 1) усидчивым;
- 2) целеустремленным;
- 3) скрупулезным;
- 4) с аналитическим складом ума,
- 5) гибким и динамичным мышлением;
- 6) внимательным;
- 7) честным;
- 8) принципиальным;
- 9) ответственным;
- 10) аккуратным;
- 11) коммуникабельным;
- 12) с отличной памятью;
- 13) сосредоточенным; стрессоустойчивым.



## 4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров

**Ревизор** — лицо, осуществляющее обследование и проверку (ревизию) деятельности какого-либо учреждения.

### **Обязанности ревизора.**

**знать** нормативные и законодательные акты, имеющие отношение к деятельности ревизуемого предприятия, строго руководствоваться ими при осуществлении ревизии;

**ставить** руководство проверяемого предприятия в известность о задачах ревизии и информировать его по ходу ревизии о нарушениях, требующих немедленного исправления;



#### 4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров

**объективно отражать** вскрытые ревизией факты нарушений, злоупотреблений и их причины, размер причиненного материального ущерба, виновных лиц;

**получать** от руководителя и главного бухгалтера ревизируемой организации необходимые объяснения;

**принимать** участие в разработке мероприятий по устранению вскрытых ревизией нарушений в финансово-хозяйственной деятельности предприятия;



#### 4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров

**проверять** законность и целесообразность действий должностных лиц в соответствии с их полномочиями;

**соблюдать** конфиденциальность по отношению к полученной в процессе ревизии информации;

**привлекать** к проверке экспертов;

**отражать** в акте ревизии и оценивать выполнение решений по результатам предыдущей ревизии.





#### 4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров

##### Права ревизора:

проверять первичные документы предприятия, а также сохранность и наличие его активов путем проведения инвентаризации;

требовать у должностных лиц организации предоставления любых документов, справок, расчетов для приобщения их к акту ревизии;

проводить осмотр объектов строительства, территорию предприятия, склады, архивы и другие производственные и хозяйственные помещения;



#### 4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров

**осуществлять** контрольные обмеры выполненных работ, проверять качество выпускаемой продукции, соблюдение норм расхода сырья, материалов, топлива и т.д., полноту оприходования готовой продукции;

**посылать** запросы другим организациям и банкам о расчетах, взаимных поставках, подлинности подписей и т.д.;

**изымать** содержащие подлог документы, сохранность которых не гарантируется;



#### 4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров

**получать** письменные объяснения от должностных лиц ревизируемой организации; использовать в процессе ревизии средства связи и транспортные средства проверяемой организации для нужд проверки;

**перепроверять** отдельные вопросы в случае поступления жалоб и заявлений по вопросам ревизии;

**передавать** следственным органам материалы ревизии при обнаружении хищений и подлогов с разрешения организации, назначившей проверку;

**обжаловать** решения, принятые по акту ревизии.



## 4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров

### Ревизору запрещается:

1. оказывать давление на сотрудников проверяемой организации;
2. обвинять работников предприятия или его руководителей;
3. угрожать наказанием;
4. поддаваться на провокации;
5. участвовать в праздниках, организуемых проверяемой организацией;
6. допускать неделовые отношения;
7. прикасаться к материальным ценностям, подлежащим проверке;
8. использовать в качестве экспертов специалистов проверяемой организации.



## 4. Права, должностные обязанности и ответственность ревизоров-контролеров

### Ответственность ревизора:

1. за несвоевременность, неполноту и ненадлежащее качество проверки;
  2. необъективность освещения результатов ревизии;
  3. за сокрытие или занижение обнаруженных нарушений и злоупотреблений;
  4. за неправильность и необоснованность выводов по результатам ревизии и неполное установление материального ущерба;
- 



**4. Права, должностные обязанности и  
ответственность  
ревизоров-контролеров**

5.за использование служебного положения в  
корыстных целях;

6.за досрочное разглашение материалов  
ревизии, вследствие которого произошло  
уничтожение улик или не подтвердились  
сделанные преждевременно выводы.

