



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

Факторы	Аудит	Ревизия
Цель проверки	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.
Объекты проверки	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

Характер проверки (деятельности)	Проверка осуществляется на основе заключенного на паритетных условиях договора (предпринимательская деятельность).	Проверка осуществляется на основе распоряжения (приказа) вышестоящего руководства (исполнительская деятельность).
Правовая основа взаимоотношений	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

Управленческие связи	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.
Принцип оплаты услуг за проведение проверки	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 ревизуемой 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.

