

**Бровкина Н.Д.** Контроль и ревизия: Учеб. пособие / Под ред. проф. М.В. Мельник. — М.: ИНФРА-М, 2012. — 346 с. — (Высшее образование).

# ОГЛАВЛЕНИЕ

## Раздел 1 КОНТРОЛЬ

<b>ГЛАВА 1</b>	
<b>СУЩНОСТЬ, РОЛЬ И ФУНКЦИИ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИКОЙ.....</b>	<b>5</b>
1.1. СУЩНОСТЬ КОНТРОЛЯ.....	5
1.2. РОЛЬ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ.....	7
1.3. ФУНКЦИИ КОНТРОЛЯ.....	9
<b>ГЛАВА 2</b>	
<b>ТИПЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ.....</b>	<b>11</b>
2.1. КОНТРОЛЬ НА СООТВЕТСТВИЕ.....	12
Контроль соблюдения законодательства.....	13
2.2. КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	15
2.3. КОНТРОЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ.....	18
<b>ГЛАВА 3</b>	
<b>ВИДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ. . . . .</b>	<b>25</b>
3.1. КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ КОНТРОЛЯ.....	25
3.2. ВНЕШНИЙ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ.....	29
3.3. ВЗАИМОСВЯЗЬ И РАЗЛИЧИЯ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	31
<b>ГЛАВА 4</b>	
<b>ОРГАНИЗАЦИЯ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ.....</b>	<b>33</b>
4.1. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ.....	33

4.2. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ.....	37
Проверки Счетной Палаты Российской Федерации.....	38
Планирование.....	41
Оформление результатов.....	44
Проверки Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.....	44
Планирование.....	47
Оформление результатов.....	49
Проверки Федеральной налоговой службой.....	50
Планирование.....	52
Проведение.....	53
Оформление результатов.....	54
4.3. КОММЕРЧЕСКИЙ (АУДИТОРСКИЙ) ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ.....	56
Аудит финансовой отчетности.....	56
Планирование.....	58
Проведение.....	59
Оформление результатов.....	65
Специальные аудиторские задания.....	65
Планирование.....	65
Проведение.....	66
Оформление результатов.....	67
4.4. ЭКСПЕРТИЗЫ.....	68
Назначение.....	70
Проведение.....	71
Оформление результатов.....	73
Экспертизы в налоговом контроле.....	74
Судебно-бухгалтерские экспертизы.....	76

## **ГЛАВА 5**

### **ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ. . . . . 80**

#### **5.1. ПОНЯТИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ..... 80**

5.2. МОДЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ОРИЕНТИРОВАННАЯ НА ОЦЕНКУ РИСКОВ.....	82
5.3. ОГРАНИЧЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ.....	88
5.3. СРЕДА КОНТРОЛЯ.....	91
5.4. РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	111
5.5. КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ (СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ).....	117
5.6. ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ.....	123
5.7. МОНИТОРИНГ.....	128

## **Раздел 2 РЕВИЗИЯ**

### **ГЛАВА 1**

<b>РЕВИЗИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ.....</b>	<b>131</b>
1.1. СУЩНОСТЬ РЕВИЗИИ.....	131
1.2. ЗАДАЧИ РЕВИЗИИ.....	132
1.3. НАПРАВЛЕНИЯ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ.....	134

### **ГЛАВА 2**

<b>ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ.....</b>	<b>136</b>
2.1. ОСНОВАНИЯ И ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ.....	136
2.2. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ПЕРИОД.....	136
2.3. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ.....	138
2.4. ПРОВЕДЕНИЕ РЕВИЗИИ.....	143
2.5. ТРЕБОВАНИЯ К ДОКУМЕНТИРОВАНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ ДЕЙСТВИЙ.....	146

### **ГЛАВА 3**

<b>МЕТОДЫ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО И ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РЕВИЗИИ.....</b>	<b>150</b>
3.1. ДОКУМЕНТАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ.....	150

Методы исследования отдельного документа.....	150
Методы исследования взаимосвязанных документов.....	154
Метод восстановления количественного учета.....	159
Метод контрольного сличения остатков.....	161
Метод сравнительного анализа.....	165
Получение подтверждений.....	166
<b>3.2. ФАКТИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ.....</b>	<b>168</b>
Инвентаризация.....	168
Перевешивание и перемеривание.....	171
Контрольный замер.....	173
Осмотр территории и имущества.....	174
Изъятие образцов.....	175
Анализ качества сырья, материалов и готовой продукции.....	176
Контрольный запуск сырья (материалов) в производство.....	177
Контрольная покупка.....	180
Контрольные обмеры.....	183
Получение объяснений.....	187

## **ГЛАВА 4**

### **РЕВИЗИЯ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....190**

<b>4.1. РЕВИЗИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....</b>	<b>190</b>
Оценка системы внутреннего контроля.....	190
Контроль соблюдения законодательства.....	192
Контроль финансовой отчетности.....	193
Контроль эффективности.....	195
Специальные контрольные мероприятия.....	197
Документальное оформление ревизии кассы.....	203
<b>4.2. РЕВИЗИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....</b>	<b>205</b>
Оценка системы внутреннего контроля.....	208
Контроль соблюдения законодательства.....	210
Контроль финансовой отчетности.....	212

Контроль эффективности.....	215
4.3. РЕВИЗИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ.....	218
Оценка системы внутреннего контроля.....	219
Контроль соблюдения законодательства.....	221
Контроль финансовой отчетности.....	221
Контроль эффективности.....	224
4.4. РЕВИЗИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	225
Оценка системы внутреннего контроля.....	225
Контроль соблюдения законодательства.....	227
Контроль финансовой отчетности.....	227
Контроль эффективности.....	231
4.5. РЕВИЗИЯ ДОХОДОВ.....	233
Оценка системы внутреннего контроля.....	234
Контроль соблюдения законодательства.....	234
Контроль финансовой отчетности.....	235
Контроль эффективности.....	240
4.6. РЕВИЗИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	241
Оценка системы внутреннего контроля.....	241
Контроль соблюдения законодательства.....	242
Контроль финансовой отчетности.....	243
Контроль эффективности.....	244
Ревизия расходов.....	246
Контроль за соблюдением законодательства.....	250
Оценка системы внутреннего контроля за расходом материалов.....	251
Контроль финансовой отчетности.....	255
Оценка системы внутреннего контроля расходов на амортизацию.....	258
Оценка системы внутреннего контроля расходов на оплату труда.....	260
Оценка системы внутреннего контроля за прочими расходами.....	263

Контроль эффективности.....	265
Зарубежный опыт.....	266
4.8. РЕВИЗИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ.....	267
Оценка системы внутреннего контроля.....	268
Контроль соблюдения законодательства.....	269
Контроль финансовой отчетности.....	271
Контроль эффективности.....	272
4.9. РЕВИЗИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ.....	273
Зарубежный опыт.....	275
Оценка системы внутреннего контроля.....	278
Контроль соблюдения законодательства.....	279
Контроль эффективности.....	279
4.10. РЕВИЗИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.....	280

## **ГЛАВА 5**

### **ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОБОБЩАЮЩЕГО ДОКУМЕНТА О СОСТОЯНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ.....285**

Вводная часть.....	285
Содержательная (описательная, или аналитическая) часть.....	286
Итоговая часть.....	289
Оформление акта.....	292
Материалы ревизии.....	292
Выводы и предложения по материалам ревизии.....	293

## **ГЛАВА 6**

### **ОРГАНИЗАЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ НА ОБЪЕКТАХ РАЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ..... 295**

6.1. ОРГАНИЗАЦИЯ РЕВИЗИИ УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	295
Организация обязательных ежегодных аудиторских проверок.....	296
Организация государственного контроля.....	302

Оценка системы внутреннего контроля унитарного предприятия.....	305
Контроль соблюдения законодательства.....	306
Контроль финансовой отчетности.....	310
Контроль эффективности.....	310
6.2. ОРГАНИЗАЦИЯ РЕВИЗИИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ.....	312
Контроль соблюдения законодательства.....	314
Контроль эффективности деятельности (аудит эффективности).....	316
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	330
ЛИТЕРАТУРА.....	336