

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Псковский государственный университет

С. Н. Богатырева, О. А. Соболева

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Учебное пособие

для студентов бакалавриата направления подготовки
38.03.01 (экономика) и специалитета 38.05.01 (экономическая безопасность)

*Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом
Псковского государственного университета*

Псков
Псковский государственный университет
2019

УДК 657
ББК 65.052
Б73

*Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом
Псковского государственного университета*

Рецензенты:

— А. М. Алексеева, кандидат экономических наук, директор филиала
Санкт-Петербургского государственного экономического университета
в г. Пскове;
— С. М. Марков, кандидат экономических наук, доцент, доцент ка-
федры государственного и муниципального управления Псковского
государственного университета.

Богатырева, С. Н., Соболева, О. А.

Контроль и ревизия : учебное пособие. — Псков : Псковский
государственный университет, 2019. — 264 с.

Б73

ISBN 978-5-91116-882-7

В учебном пособии представлены основные теоретические вопросы финансового контроля и организации контрольно-ревизионной деятельности, а также порядок проведения ревизии денежных средств, расчетных операций, операций с материалами, основными средствами, материальными активами, затрат и финансовых результатов. В состав учебного пособия включены конспекты лекций, задания для практических занятий и самостоятельной работы, тестовые задания и контрольные вопросы, способствующие формированию у студентов способности организовать и осуществлять контрольно-ревизионное мероприятие, выявить угрозы экономической безопасности и составить отчет по результатам ревизии.

Пособие адресовано студентам бакалавриата направления подготовки 38.03.01 (экономика) и студентам, обучающимся по специальности 38.05.01 (экономическая безопасность), а также может быть полезно преподавателям, магистрантам, работникам бухгалтерии и контрольно-ревизионных служб.

УДК 657
ББК 65.052

ISBN 978-5-91116-882-7

© Богатырева С. Н., Соболева О. А., 2019
© Псковский государственный университет, 2019

Содержание

Введение	6
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ КОНТРОЛЯ, ЕГО НАЗНАЧЕНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ...	9
1.1. Сущность и роль контроля в управлении экономикой, цель и задачи	9
1.2. Система финансового контроля в России	13
1.3. Функции и требования к организации финансового контроля	16
<i>Контрольные вопросы</i>	18
<i>Задания для практических занятий</i>	18
<i>Задания для самостоятельной работы</i>	22
<i>Тесты</i>	22
ТЕМА 2. ВИДЫ, ФОРМЫ И МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	25
2.1. Виды финансового контроля	25
2.2. Формы финансового контроля	29
2.3. Методы финансового контроля	33
2.3.1. Методы фактического контроля	34
2.3.2. Методы документального контроля	47
<i>Контрольные вопросы</i>	60
<i>Задания для практических занятий</i>	61
<i>Задания для самостоятельной работы</i>	64
<i>Тесты</i>	65
ТЕМА 3. КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ОРГАНЫ В РОССИИ	72
3.1. Счетная палата	72
3.2. Федеральная налоговая служба	75
3.3. Федеральное казначейство	80
3.4. Федеральная таможенная служба	87
3.5. Центральный банк	95
<i>Контрольные вопросы</i>	99
<i>Задания для практических занятий</i>	99
<i>Задания для самостоятельной работы</i>	103
<i>Тесты</i>	103
ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ	107
4.1. Ревизия как инструмент финансового контроля: понятие, виды, правила проведения	107
4.2. Права и обязанности ревизоров и ревизуемых лиц	114
4.3. Этапы ревизии	117
4.3.1. Планирование ревизии	117
4.3.2. Организация ревизии	119

4.3.3. Осуществление и документирование ревизии	122	7.3. Порядок проведения ревизии оценки и операций по движению материалов	203
4.3.4. Оформление результатов ревизии	125	7.4. Порядок проведения ревизии достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в части материалов	205
4.4. Реализация материалов ревизии	129	<i>Контрольные вопросы</i>	207
4.5. Особенности проведения ревизий по требованию правоохранительных органов	132	<i>Задания для практических занятий</i>	207
<i>Контрольные вопросы</i>	134	<i>Задания для самостоятельной работы</i>	209
<i>Задания для практических занятий</i>	135	<i>Тесты</i>	211
<i>Задания для самостоятельной работы</i>	138		
<i>Тесты</i>	138		
РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ		ТЕМА 8. РЕВИЗИЯ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ	
ТЕМА 5. РЕВИЗИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	144	8.1. Цель, задачи и программа проведения ревизии операций с основными средствами и нематериальными активами	213
5.1. Предмет, цель и задачи ревизии денежных средств	144	8.2. Порядок проверки наличия основных средств и нематериальных активов	215
5.2. Цель, задачи, программа и порядок проведения ревизии кассовых операций	146	8.3. Порядок проверки операций по движению основных средств и нематериальных активов	217
5.3. Цель, задачи, программа и порядок проведения ревизии операций по расчетным, валютным и прочим счетам в банках	151	8.4. Порядок проверки определения срока полезного использования и начисления амортизации основных средств	220
5.4. Цель, задачи, программа и порядок проведения ревизии финансовых вложений	156	8.5. Порядок проверки других операций с основными средствами и нематериальными активами	221
<i>Контрольные вопросы</i>	159	8.6. Порядок проверки достоверности информации об основных средствах и нематериальных активах в бухгалтерской финансовой отчетности	223
<i>Задания для практических занятий</i>	160	<i>Контрольные вопросы</i>	224
<i>Задания для самостоятельной работы</i>	170	<i>Задания для практических занятий</i>	225
<i>Тесты</i>	171	<i>Задания для самостоятельной работы</i>	228
		<i>Тесты</i>	230
ТЕМА 6. РЕВИЗИЯ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	173	ТЕМА 9. РЕВИЗИЯ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	232
6.1. Предмет, цель и задачи ревизии расчетных операций	173	9.1. Предмет, цель, задачи и программа ревизии доходов, расходов и финансовых результатов	232
6.2. Цель, задачи, программа и порядок проведения ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками	174	9.2. Порядок проведения ревизии учета затрат на производство продукции	233
6.3. Программа и порядок проведения ревизии расчетов с покупателями и заказчиками	177	9.3. Порядок проведения ревизии доходов организации и расходов по обычным видам деятельности	237
6.4. Программа и порядок проведения ревизии расчетов по кредитам и займам	180	9.4. Порядок проведения ревизии прочих доходов и расходов	239
6.5. Программа и порядок проведения ревизии расчетов по налогам и сборам, страховым платежам	182	9.5. Порядок ревизии отражения информации о доходах, расходах и финансовых результатах в бухгалтерской финансовой отчетности	241
6.6. Программа и порядок проведения ревизии расчетов с персоналом по оплате труда	186	<i>Контрольные вопросы</i>	242
<i>Контрольные вопросы</i>	190	<i>Задания для практических занятий</i>	243
<i>Задания для практических занятий</i>	196	<i>Задания для самостоятельной работы</i>	250
<i>Задания для самостоятельной работы</i>	198	<i>Тесты</i>	253
<i>Тесты</i>	198		
ТЕМА 7. РЕВИЗИЯ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛАМИ	200	Литература	255
7.1. Цель, задачи и программа ревизии материалов	200	Приложения	258
7.2. Порядок проведения ревизии сохранности материалов	202		

Учебное издание

**Богатырева Светлана Николаевна
Соболева Ольга Алексеевна**

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Учебное пособие

Технический редактор: О. А. Соболева
Компьютерная верстка: О. А. Соболева
Корректор: С. Н. Емельянова

Подписано в печать: 25.12.2019. Формат 60×90/16.
Гарнитура Times New Roman. Усл. п. л. 16,5.
Тираж 350 экз. Заказ № 5801.

Отпечатано на Versant 2100.

Адрес издательства:

Россия, 180000, г. Псков, ул. Л. Толстого, д. 4^а, корп. 3^а.
Псковский государственный университет