

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему

**“ВОПРОСЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ”**

Сейфеддинов Эльдар Ильгар

БАКУ – 2021

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**Директор Международного Центра
Магистратуры и Докторантуры
д.ф.п.э., доц. Ахмедов Фариз Салех
оглы**

Подпись _____
“ _____ ” _____ 21__ год

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ на тему

**“ВОПРОСЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ”**

Код и название специальности: 060403 - Maliyyə

Специализация: Maliyyə nəzarətivə audit

Группа: 635

**Магистрант:
Сейфеддинов Эльдар Ильгар
оглы**

_____ **подпись**

**Научный руководитель: к.э.н. доц.
Бабаширинова Эсмירה Мамедширин гызы**

_____ **подпись**

**Руководитель программы:
д.ф.э., Велиев Джебраил Халил
оглы**

_____ **подпись**

**Заведующий кафедрой:
д.э.н. проф., Калбиев Яшар
Атакиши оглы**

_____ **подпись**

БАКУ – 2021

Elm andı

Mən, Seyfəddinov Eldar İlqar oğlu and içirəm ki, “Вопросы и перспективы финансового контроля и внутреннего аудита в коммерческих организациях” mövzusunda magistr dissertasiyasını elmi əxlaq normalarına və istinad qaydalarına tam riayət etməklə və istifadə etdiyim bütün mənbələri ədəbiyyat siyahısında əks etdirməklə yazmışam.

ВОПРОСЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

РЕЗЮМЕ

Актуальность исследования: сегодня рыночные процессы невозможно представить без рисков. За последние годы этим проблемам стало придаваться все большее значение, причем не только на Западе, но и в Азербайджане.

В этой связи, исследование проблем контроля финансами, формирование и эффективное функционирование системы аудита в компаниях и фирмах представляет существенный интерес и является актуальной проблемой современной экономики Азербайджана

Цель исследования: Целью исследования является развитие принципов финансового контроля и разработка на этой основе организационно-функциональной структуры внутреннего финансового контроля, логики проведения контрольных процедур в рамках оборота денежных средств производственных организаций с целью повышения результативности контрольных процедур

Использованные методы исследования: методологическая основа исследования сформирована общенаучными принципами системного подхода; методами анализа – логического, факторного, сравнительного; методами количественного и качественного исследования основных тенденций и направлений развития концепции бережливого производства.

Информационная база исследования: представлена научными материалами ученых и практиков, нормативно-правовые акты АР, отчетность исследуемых предприятий и организаций, международных экономических организаций, статистические данные Госкомитета по статистике АР, выводы и результаты исследований зарубежных и постсоветских ученых.

Ограничения исследования: основным ограничением выступает тот факт, что информация, требуемая для проведения анализа, является конфиденциальной. Вся информация и примеры построены на условных цифрах и сведениях.

Научная новизна и практические результаты: определены причины отсутствия интереса местных предприятий к внедрению положений данной концепции в хозяйственную практику. Применение предлагаемых в диссертации мер может способствовать последовательному внедрению принципов, методов, которые приведут к увеличению эффективности ведения коммерческих организациях и выявления рисков вовремя.

Области применения результатов: результаты исследования могут быть использованы для принятия решений по внедрению концепций ведения внутреннего аудита в деятельность коммерческих организаций.

Ключевые слова: Процессный подход, Риск аудита, Аудит

**TICARƏT TƏŞKILATLARINDA MALIYYƏ NƏZARƏTI VƏ
DAXILI AUDIT MƏSƏLƏLƏRI VƏ PERSPEKTIVLƏRI
XÜLASƏ**

Tədqiqatın aktualığı: Bu gün bazar proseslərini risk olmadan təsəvvür etmək olmur. Son illərdə təkcə Qərbdə deyil, Azərbaycanda da bu problemlərə getdikcə daha çox əhəmiyyət verilir. Bu baxımdan maliyyə nəzarəti, şirkətlərdə və firmalarda audit sisteminin formalaşması və səmərəli işləməsi problemlərinin öyrənilməsi böyük maraq doğurur və müasir Azərbaycan iqtisadiyyatının aktual problemidir.

Tədqiqatın məqsədi: Tədqiqatın məqsədi maliyyə nəzarəti prinsiplərini inkişaf etdirmək və bu əsasda daxili maliyyə nəzarətinin təşkilati və funksional quruluşunu, istehsal fondlarının dövriyyəsi çərçivəsində nəzarət prosedurlarının aparılmasının məntiqini inkişaf etdirməkdir. nəzarət prosedurlarının effektivliyini artırmaq üçün təşkilatlar

İstifadə olunan tədqiqat metodları: tədqiqatın metodoloji əsasını sistem yanaşmasının ümumi elmi prinsipləri təşkil edir; analiz metodları - məntiqi, amil, müqayisəli; yağısız istehsal konsepsiyasının inkişafının əsas meylləri və istiqamətlərinin kəmiyyət və keyfiyyət tədqiqatı metodları.

Tədqiqatın məlumat bazası: alimlərin və praktiklərin elmi materialları, Azərbaycan Respublikasının normativ hüquqi aktları, tədqiq olunan müəssisə və təşkilatların, beynəlxalq iqtisadi təşkilatların hesabatları, Azərbaycan Respublikası Dövlət Statistika Komitəsinin statistik məlumatları ilə təqdim edilmişdir. xarici və postsovet elm adamlarının araşdırmalarının nəticələri və nəticələri.

Tədqiqat məhdudiyyətləri: Əsas məhdudiyyət analiz üçün tələb olunan məlumatın məxfi olmasıdır. Bütün məlumatlar və nümunələr şərti rəqəmlərə və məlumatlara əsaslanır.

Elmi yenilik və praktik nəticələr: yerli müəssisələrin bu konsepsiyanın müddəalarının iqtisadi təcrübəyə tətbiq edilməsinə maraq göstərməməsinin səbəbləri müəyyənləşdirilir. Dissertasiyada təklif olunan tədbirlərin tətbiqi, kommərsiya təşkilatlarının aparılması və risklərin vaxtında müəyyənləşdirilməsinin səmərəliliyinin artmasına səbəb olacaq prinsiplərin, metodların ardıcıl həyata keçirilməsinə kömək edə bilər.

Nəticələrin tətbiqi sahələri: tədqiqat nəticələrindən kommərsiya təşkilatlarının fəaliyyətində daxili audit konsepsiyalarının həyata keçirilməsinə dair qərarlar qəbul etmək üçün istifadə edilə bilər.

Açar sözlər: Proses yanaşması, Audit riski, Audit

СОКРАЩЕНИЯ:

АР	Азербайджанская Республика
ИВА	Институт Внутренних Аудиторов
СРОА	Саморегулируемые организации аудиторов
ООО	Общество с Ограниченной Ответственностью
СМК	Система Менеджмента Качества
АССА	Association of Chartered Certified Accountants

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
I ГЛАВА. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	13
1.1. Исследование сущности и роли финансового контроля и аудита в современных условиях хозяйствования коммерческих организаций.....	13
1.2. Особенности организации финансового контроля и внутреннего аудита в коммерческих организациях.....	17
1.3. Исследование основных тенденций финансового контроля и аудита в АР.....	25
II ГЛАВА. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	30
2.1. Особенности планирования проверки в коммерческих организациях.....	30
2.2. Стандартизация системы финансового контроля и аудита в коммерческих организациях.....	46
2.3. Перспективы развития системы финансового контроля и аудита на основе риск-ориентированного подхода и стандартизации.....	57
III ГЛАВА. ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА И СТАНДАРТИЗАЦИИ.....	65
3.1. Процессный подход как основа совершенствования финансового контроля и аудита в коммерческих организациях.....	65
3.2. Развитие методики финансового контроля аудита бизнес-процессов в коммерческих организациях.....	69
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	76
ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	82
Список таблиц.....	83
Список графиков.....	83

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы диссертации: В условиях современности одним из важных путей развития экономики Азербайджанской Республики является создание нужных условий чтобы частный сектор экономики эффективно функционировал, а также определить стратегию развития компании и организаций, управления рисками, анализ и оценка риска, определение разных путей чтобы предотвратить риски и снизить возможные потери.

Рыночные процессы в нынешнее время практически не существуют без рисков. Данные проблемы постоянно обсуждаются не только за рубежом, но и у нас в стране.

В связи с этим, эффективное функционирование систем аудита, а также мероприятия, связанные с исследованием проблем связанными с контролем финансов в больших компаниях, является актуальной темой для многих предпринимателей.

Вышеперечисленные мероприятия, связанные с контролем, а также аудитом в компании – это актуальная проблема современной экономики Азербайджана

Как только начался переход к рыночным отношениям, начался процесс формирования и создания аудита и финансового контроля. Надежная финансовая и бухг. Информация, менеджеры предприятия и акционеры являются основой данного процесса. Опыт в мировой экономике что страны, у которых развитая рыночная экономика, посредством услуг аудита(независимого) осуществляются мониторинг финансовой деятельности в предприятиях. (Аббасова С.А 2011)

В диссертации уточнены права, а также обязанности рабочих аудиторской службы, а также их профессиональные характеристики.

Вне зависимости от предприятия или компании, от форм их собственности, одной из важнейших путей для улучшения ведения бизнеса является обнаружение проблем и ошибок в их финансовой деятельности.

Соответственно им нужно мнение служб аудита о путях исправлений данных нарушений. Это происходит в связи с тем, что аудиторы и аудиторские компании имеют достаточно знаний, а также любой официально работающий аудитор имеет лицензию, которая указывает на квалификацию данного аудитора. Грубо говоря деятельности независимого аудитора, играет огромную роль в улучшении вопросов ведения компании, бизнеса.

Постановка проблемы и степень её изученности: Нынче заметно значительное различие в суждениях ученых по поводу целей внутреннего контроля. Одни являются сторонниками того, что внутренний аудит является основой осуществления функций контроля, которые специально создаются для подразделений компании. (В.В. Бурцев, . Андреев, Р.М. Соминков. В.Д

Другая группа ученых (Д.О. Головач, Л.И. Ильина, С.Ф. Стратис и другие) указывает в своих научных трудах аргументы в пользу того, что внутренний контроль самостоятелен и что он не должен подчиняться регламенту, а также требованиям аудиторских стандартов. Приводит в своих трудах доводы в пользу самостоятельности внутреннего контроля в системе корпоративного финансового менеджмента и не подчинённости его регламента требованиям аудиторских стандартов.

В связи неоднозначности в публикациях о финансовом контроле в основном рассматриваются различные критерии квалификации, которые затрудняют идентификацию подсистем входящих в них.

Результатом этого является разработка только отдельных фрагментов контроля в структуре того или иного финансового объекта

Проведенные исследования никак не показывают, как классификации, которые предоставлены в литературе не учитывают многообразность контрольных процедур, а также не соответствует принципу системности.

Недавний переход Страны к рыночной экономике, показывает не полную изученность, а также использование международных стандартов.

Темы, перечисленные выше связанные с проблемами финансового контроля, были изучены в следующих исследованиях азербайджанских

ученых: Багирова Д.А., Гасанлы М.Х., Керимова А.М., Ханкишиева Б.А., Мамедова С.М., Асадова З.Г.Х., Талыбова С.Т.

Цель и задачи исследования: Развитие принципов финансового контроля, разработывание на основе данных принципов структуры организационно-функциональной структуры внутреннего финансового контроля являются целью исследования данной диссертации. Все это изучено с целью улучшения и повышения эффективности в проведение аудита.

Чтобы достигнуть данную цель, поставлены и решены следующие задачи:

- 1) Обоснование содержания, функций, принципов, а также раскрытия главной цели внутреннего контроля, а также определение причинно-следственных связей с другими элементами систем менеджмента финансов в разных организациях.
- 2) Раскрытие влияний процедур контроля на результаты управления поступающих и уходящих денег, с учетом следующих факторов: Налогового и отраслевого. Рассмотрение содержаниях процедур контроля, которые проводятся чтобы отрегулировать кредиторскую и дебиторскую задолженность, существующую в производственных организациях.
- 3) Разработка организационно-функциональной структуры внутреннего контроля, а также постановка методико-правовых форм на практике, которые позволят укрепить расчетно-платежную дисциплину.
- 4) Определение способов оценки результатов структуры внутреннего финансового контроля для производственных фирм.

Научно-методологические основы исследования: Теоретическую и методологическую основу диссертации составляют законы Азербайджанской Республики «Об аудиторской деятельности», Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики, Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, Таможенный Кодекс Азербайджанской Республики, Концептуальные основы бухгалтерского учета, Международные Стандарты Финансовой Отчетности. А также произведения зарубежных и Азербайджанских ученых. (Аббасов Г.А Сабзалиев С.М, Аббасова С.А)

При оценке и обработке материала будет использоваться:

- метод экономического анализа,
- сравнительного анализ,
- обобщения,
- метод графических исследований,
- анализа-синтеза,

а также по мере необходимости не исключено использование других необходимых альтернативных методик.

Уровень обоснования выбранных методов исследования:

Применение вышеуказанных методов позволит изучить проблемы эффективного использования контроля, а также аудита на коммерческих предприятия, объективно воспринимать существенные особенности концепции аудита производства, инструментов и моделей ее реализации

Ожидаемые научные и практические результаты исследования:

Результаты, полученные после исследования, могут использоваться при формировании или при принятии решения участниками государственного финансового контроля и аудита в частных организациях для выбора наиболее верного способа проверки и выдачи достоверного заключения.

А также проведенный анализ будет полезен для работников бухгалтерских и финансовых служб государственных и частных предприятий при выборе наиболее выгодных для организации элементов ведения финансовой отчетности. Эта научно-исследовательская работа будет иметь огромную пользу для тех, кто входит в высшие руководящие кадры министерств и полугосударственных организаций, а также для широкой общественности.

Для высшего руководства информация, полученная в результате этой работы, поможет им упорядочить свое финансовое регулирование и помочь в обнаружении мошенничества. Во-вторых, молодые исследователи также найдут результат этого, сделают очень полезный материал для работы.

Это объясняется тем, что информация дала им базовые знания, необходимые для продолжения их работы до логического завершения. В более общем плане, исследование также добавит к существующей совокупности знаний по предмету

ГЛАВА 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1 Исследование сущности и роли финансового контроля и аудита в современных условиях хозяйствования коммерческих организаций.

Для человека, который управляет компанией и который может мыслить стратегически контроль является живым инструментом, без которого невозможно полностью реализовать задачи управления коммерческой организацией любых масштабов, включительно планирование и непосредственно контроль деятельности и руководство (Жабина, Н.В 2015)

Финансовый контроль как один из главных составляющих контроля в управлении играет огромную роль и осуществляется в коммерческих организациях.

Благодаря результатам финансового контроля возможна выработка рациональной политики деятельности компании и принятие правильных и своевременных управленческих решений, которые обеспечат эффективное функционирование компаний любых форм собственности. Также результаты позволят достичь намеченные цели в долгосрочной перспективе.

Необходимость создания систем финансового контроля появляется сразу же с создания коммерческой организации, когда только создаётся бизнес-план, а также определяются цели и задачи компании ее руководителем. Это поможет в дальнейшем решение текущих тактических и стратегических задач, стоящих перед компанией.

Одним из неотъемлемых элементов организации является финансовый контроль. Отсутствия финансового контроля ведет за собой неэффективность и нерациональность в использовании ресурсов компании, что может привести к потере средств (государственных или коммерческих), так как данные структуры коммерческого типа являются чаще всего субподрядчиками или

подрядчиками при выполнении мероприятий государственных программ.

В случае структуры государства неэффективность представляет собой исполнение своих полномочий, и реализация функций, которые закреплены за ними не на самом высоком уровне, что приводит к отрицательной результативности в реализации государственных стратегий. Коммерческие структуры же могут в данных случаях в отличие от государственных структур потерять свой бизнес и прийти к банкротству. У финансового контроля много разных определений и классификаций. Финансовый контроль делится сам по себе на государственный и негосударственный, что также делится на внутренний и внешний. В данной диссертационной работе большое внимание уделяется негосударственному финансовому контролю. Внешний финансовый контроль в данном случае исполняется аудиторской компанией, у которой есть лицензия аудитора. Внутренний же в свою очередь исполняется отделом, созданным внутри компании (контрольные подразделения) для проведения внутреннего контроля.

Фактически оба вида контроля направляются на увеличение эффективности использования денежных средств, а также рационально-результативного потребления данных денежных средств.

Различные методы используются при осуществлении финансового контроля.

Внешние компании (Аудиторские фирмы) могут также проводить экспертизу, мониторинг, стратегический аудит, а также аудит эффективности, результативности. Оценка эффективности, правомерности, а также экономии использования денежных средств, а также целесообразное выделение на различные цели является конечной целью финансового контроля. (Кзакова Н. А 2019)

Информация, полученная при проведении контроля, одна из важнейших для рационального решения руководителем компании в управлении деятельности организации.

Аудиторский контроль- собой представляет проверку независимого

формата финансовых отчетов определённой компании или организации, которая осуществляется Аудиторскими фирмами и независимыми аудиторами по договорам с заказчиками.

Главной задачей аудита — это удовлетворить потребности заказчиков (компания которая заказала аудит). Путем предоставления точной и объективно отражающей информации о результатах деятельности компании, о правильных отражениях данной деятельности в отчетности, а также законности компании. (Казакова Н. А 2019)

При обнаружении неправильного ведения компании и нарушения закона, в процессе ведения проверки, необходимо вовремя предупредить заказчика о последствиях, а также рисках, возникающих в данной ситуации.

Нижеуказанные субъекты являются участниками аудиторской деятельности:

- Аудиторы- имеющие аттестат, доказывающий квалификацию данных физических лиц и являющие частью и членами одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
- Саморегулируемые организации аудиторов (СРОА)
- Аудиторские организации
- А также сами аудируемые лица (компании заказчики)

Увеличение значения аудита в рыночных условиях как одной из форм экономического контроля не оспоримо. Это объясняется необходимостью аудита, потому что компания заинтересована в первую очередь в том, чтобы получить подтверждение достоверности годового отчета, которые предоставляется пользователям.

Аудит имеет тесную связь и с другими формами контроля, но между ними также есть и принципиальные различия.

Аудит представляет собой экспертизу, это финансового контроль из внешней среды, который осуществляется дипломированными аудиторами, которые никак не относятся к компании, не работают там и не имеют никаких дружеских отношений с данной компанией.

Финансовый контроль в свою же очередь — это многоаспектная межотраслевая система надзора, которая наделена контрольными функциями, целью которой является установление законности, а также, оценка эффективного хозяйственного и финансового оперирования и выявление резервов внебюджетных фондов

На сайте ИВА (институт внутренних аудиторов), отмечено то, что внутренний контроль является независимой, объективной деятельностью по осуществлению консультационных услуг, которые приведут к улучшению деятельности организации, что в свою очередь приведет к доходности и стабильности. Одновременно с этим аудит является независимой и объективной деятельностью, которая будет оценивать данную систему внутреннего контроля в компаниях. Аудит будет предоставлять рекомендации для того, чтобы компания достигла поставленных задач перед ними с учетом минимальных затрат.

Одновременно со всеми вышеуказанными действиями, аудит также вкладывается в развитие организации, с помощью использования механизмов контроля, чтобы уменьшить скрытые риски компании. Обеспечивается независимая оценка соответствия и адекватности деятельности коммерческих предприятий. Следует отметить, что для эффективного внутреннего аудита в организациях коммерческого типа нужна координация с финансовой деятельностью, которая была усовершенствована

Все вышеуказанное может иметь огромное влияние на деятельность предприятия, которую несомненно можно улучшить благодаря внутреннему аудиту.

Чтобы детально разобрать и понять место аудита в системах финансового контроля, необходимо рассмотреть его и с позиции классификации, которая опирается на более весомые существенные признаки, которые имеют познавательный и практический характер.

На основе предмета контроля следует знать следующий вид контроля:

Экономический- изучение фактов потерь и нерациональное

использование ресурсов, незаконное расходование средств.

Данным аспектам должно уделяться достаточно времени со стороны Аудиторов, так как они являются независимым контролем. Наличие нарушений такого вида и недостатков, даст основание для мнения, которое не подтверждает достоверность отчетности компании.

Несколько позиций аудита:

- С позиций выполнения финансового контроля – проведение оценки фактически полученных показателей финансовой деятельности, расходов ресурсов, а также необходимость соблюдать операций (кредитных, денежных, валютных) соответствующих действующего законодательства
- С позиций выполнения хоз. Контроля – решение задач, которые были поставлены и устранение условий, которые препятствуют достижению целей.
- С позиций выполнения административного контроля – обеспечение успешного проведения операций по строго принятым законам в законодательных нормативных актах.

1.2. Особенности организации финансового контроля и внутреннего аудита в коммерческих организациях.

Организация финансового контроля можно разделить на три стадии:

- Предварительный контроль, который осуществляется на уровне рассмотрения и составления бюджетов разного уровня, смет расходов, разных финансовых планов и программ и других предварительных мероприятий, которые подлежат финансированию.

В секторе, где преобладают коммерческие организации роль данного контроля в основном, принадлежит финансовому отделу или же бухгалтерии, в виде проверки и контроля на этапе согласования первичных документов и контрактов. (приказов, смет и тд) которые на прямую связаны с тратой

денежных средств компании. Конкретно в этом случае главной целью этого вида контроля — это пресечь во время неэффективное и непропорциональное, а также нерациональное использование средств. Чтобы достичь этого результата необходимо руководителю принять стратегически верное управленческое решение. По практике можно сказать, что во многих случаях результат достигается при существенно меньших издержках. При всем этом необходимо иметь точное руководство компании или же учреждения. (Каковкина, Т. В 2020)

Следующий вид контроля – это текущий или же как его еще называют оперативный.

Проведение данного контроля происходит во время осуществления объектом контроля деятельности организации и основывается на динамике результатов по факту, которые были получены во время запланированных мероприятий, с целью достижения бизнес-задач.

В отличие от государственного оперативного контроля, при котором контроль осуществляется ежемесячно с помощью мониторинга отчетности, которое поступает из финансовых органов или налоговых. Оперативный контроль в негосударственном секторе, то есть в коммерческих организациях происходит во время процесса совершения различных хозяйственных, финансовых операций. Рассмотрим, что позволяет нам анализ данных первичных документов бухгалтерского учета или же, к примеру инвентаризации:

- Установление правомерности, эффективности использования денежных средств, а также существенная необходимость расходов по производству.
- Позволяет руководству быстро реагировать и оперативно решать проблемы, которые быстро меняются во время ведения бизнеса, таким образом предотвратив возможность потерь и убытков

Следующий вид контроля это последующий.

Данный вид контроля используется в основном после конца отчетного

периода, т.е. финансового года. Точно также в коммерческой организации этот финансовый контроль проходит по завершению финансового года предприятием. Оценивание было проведено анализом использования материальных или же финансовых ресурсов. Так же анализ законности финансовых операций, которые были совершены во время отчетного периода. В результате последующего контроля за истекший отчетный период определяется финансовое состояние предприятия. Возможно определение обоснованности и рациональности принятых руководством управленческих решений. Благодаря выявленных нарушений финансовой дисциплины, выдаются предложения по устранению данных пробелов.

Все больше актуальности у аудита эффективности появляется при использовании последующего контроля. Аудит эффективности в данном случае приводит к определению следующих пунктов:

- Экономичность-мероприятия по экономии средств
- Продуктивность-затраты/полученные результаты
- Результативность- социально-экономический эффект

Свою роль также и играет стратегический аудит, который позволяет оценить реализуемость и обеспеченность мероприятий, которые были запланированы.

При сравнении фактических и запланированных результатов, выявленных при анализе, любая организация может оценить, насколько удачно были составлены планы и какие результаты они принесли. Было ли осуществление данных результатов целесообразным.

Временной лаг, который возникает во время последующего контроля мешает сразу и оперативно реагировать на проблемы, которые выявлены во время проверки, однако он ведет к решению важной задачи, это получение руководством организации полезной информации, которая нужна для дальнейшего эффективного планирования деятельности в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

Финансовый контроль должен проводиться регулярно и своевременно,

что не должно обязательно означает частоту его проведения, а скорее соблюдение интервалов:

- Ежегодная
- Ежемесячная
- Ежеквартальная

Важно не нарушить цикл производства объекта, который контролируется и увязать планы для проведения мероприятий контроля органами внутреннего и внешнего контроля. Унификация финансового контроля должно быть приоритетной задачей. Не смотря на вид контроля, важно добиться унификации форм аналитических, которые применяются в ходе осуществление, внешнего и внутреннего финансового контроля.

Это приводит к повышению эффективности в мероприятиях контроля, позволяет вовремя рассмотреть и провести анализ качества финансово-хозяйственной деятельности объекта в его различных формах. Все эти мероприятия проводятся с целью глубоко изучить причины неэффективного и неправильного использования кадровых, материально-технических и финансовых ресурсов. Финансовый контроль в свою очередь конечно же должен быть экономичным. При проведении финансового контроля, затраты на него, не должны быть весомыми, избыточными. Правильное распределение расходов одно из задач управления для более эффективной деятельности организации. В заключение стоит упомянуть три важных задач, решение которых поможет эффективно проводить мероприятия финансового контроля.

Первая работа — это Методологическая и Экспертно-аналитическая.

Данный процесс основывается на разрабатываемых методиках по всем видам финансового контроля, на разработке рекомендаций по всем видам финансового контроля

Вторая работа — это использовать разные источники информации и самостоятельно применить разработанные аналитические формы. Данные формы позволят расширить спектр и объем данных, а также достичь более глубокого и объективного изучения состояния объекта контроля.

Третья работа — это создать информационные базы данных, создание данных баз и единого программного обеспечения сильно увеличит эффективность при проведении мероприятий финансового контроля

Рассмотрим же особенности организации внутреннего аудита:

1. Внутренний аудит и все прилежащие к нему органы назначаются со стороны собственников экономического субъекта (Ревизоры, аудиторы или же ревизионные комиссии)
2. При организации внутреннего аудита обязательно его независимость от других подразделений компании (что означает, что аудит должен объективно, не ссылаясь на отношения внутри компании провести свою службу, выполняя все свои функции)
3. Внутренний аудит должен прямо подчиняться руководителю компании (исполнение всех рекомендаций внутреннего аудита означает высокий уровень значимости ее службы)
4. Функции, выполняемые внутренним аудитом, возложены на них должностными инструкциями

Функции внутреннего аудита:

- Проверить достоверность и соответствие действующих нормативных актов и учредительных документов
- Проверить использование все различные виды ресурсов на предприятии, полноту и своевременность оплаты налогов компании
- Правильное оценивание активов компании
- Проверить правильную организацию методологии и ведение бухгалтерского учета (достоверность бухгалтерской отчетности)
- Разработать варианты улучшения системы контроля, бухгалтерского учета
- Разработка разных программ для улучшения ведения бухгалтерского учета
- Подготовить компанию к внешним проверкам
- Разработка различных вариантов для того, чтобы улучшить

организацию системы контроля

Аудит выполняется с целью обеспечения разумной уверенности в том, что, финансовая отчетность не будет содержать существенных искажений.

Уверенность в данном случае — это подход, который относится к накоплению доказательств аудита, которые необходимы и достаточно для того, чтобы аудит сделал выводы касательно отсутствия искажений в финансовой отчетности, которая рассматривается как единое целое. Понятие разумная уверенность применима ко всем процессам аудита.

Существование ограничений, которые присущи аудиту и влияют на обнаружение доказательств касательно искажений финансовой отчетности, в силу следующих причин:

- Применение выборочных методов и тестирования
- Системы внутреннего контроля, а также бухгалтерского учета являются не идеальными (к примеру, могут составлены неправильно и т.д.)
- Большая часть доказательств возникших во время аудита предоставляет в основном доводы в подтверждение разных выводов, но они не носят исчерпывающий характер

Надежность аудита, ограничивается следующим фактором. А именно тем, что работы, выполняемые аудитом для того, чтобы сформировать свое мнение, на основе следующих пунктов:

- Сбор доказательств во время аудита, в том числе при определении характера и временных рамок для проведения объемных аудиторских процедур
- Подготовка выводов, аудиторского заключения на основе доказательств собранных, например при определении насколько обоснованы оценочные значения, которые были получены руководством аудируемого лица, во время подготовки финансовой отчетности

Помимо выше указанных ограничений существуют и другие, которые влияют на убедительность собранных доказательств, которые опять-таки используются с целью подготовки выводов касательно определенных

предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой отчетности).

Существуют определённые особые процедуры в некоторых стандартах аудита, которые в свою очередь в силу содержания различных предпосылок обеспечивают надлежащие доказательства при отсутствии:

1. Нестандартных обстоятельств, которые увеличивают риск искажения отчетности, помимо риска, который и так бы ожидался при обычных условиях ведения финансовой отчетности
2. Признаков, которые указывали бы на существование какого-либо важного искажения бухгалтерской отчетности

Чтобы эффективно выполнять свои функции, служба внутреннего аудита должна иметь в своем составе квалифицированных рабочих. Уровень знаний аудитора играет огромное значение, так как это на прямую влияет на уровень проверки и выявления проблем в организации. Чтобы собрать в свою команду квалифицированных специалистов, необходимо обеспечить охрану и труда, а также создать систему для повышения уровня знаний работников (внутренних аудиторов) и определить уровень оплаты. (Пискунов, В.А 2017)

Таблица 1: Требования к внутреннему аудиту



Источник: составлено автором

Конкретизированные работы с целью контроля того или другого объекта

выполняются аудитом на основе программ внутреннего аудита.

Аудит несет за собой ответственность в обосновании и своевременности представления заключений о ситуации, связанной с бухгалтерским учетом, а также финансовой деятельности организации. В свою очередь служба внутреннего аудита, которая правильно организована и функционирует способствует наиболее эффективному использованию существующих ресурсов предприятия, в тоже время повышает уровень сохранности имущества. Выдача аудиторского заключения является последним этапом данной проверки. Рассмотрим же различные формы, при которых выражается мнение аудита, аудиторской компании о правильности и достоверности финансовой отчетности. (Первова, К. А 2018)

1. При выявлении того, что финансовая отчетность достоверная- аудиторская компания выражает свое положительное мнение

Заключение в таком случае выглядит примерно таким образом и имеет такое содержание:

- Указывается то, что в ходе проверки аудиторской компанией (указывается имя компании) были изучены следующие моменты:
 1. Бухгалтерский баланс
 2. Отчеты о прибыли и убытках
 3. Информация о движении денежных средств

И указывается тот факт, что было выявлено достоверность финансовой ситуации в компании (название компании которая проверяется) по состоянию на (указывается дата проверки и период, который был проверен)

2. В том случае, когда не было выявлено существенных фактов, однако существуют другие на которые стоит обратить внимание и не стоит их игнорировать:

Используется примерно такой же текст, как и в первом случае, но добавляется комментарий, при котором говорится о том, что стоит обратить внимание и перечисление тех самых не существенных, однако не менее важных выявленных проблем

3. В том случае, когда Аудит не может по каким-либо причинам выдать, несомненно, положительное заключение, в связи с тем, что некоторые обстоятельства влияют на достоверность, составляется заключение следующего вида:

- Текст, как и в прошлых случаях состоит из того, что было проверено аудитом, в примечания добавляются те самые обстоятельства, без которых заключение было бы безоговорочным

4. В случаях, когда компания отказывается выдавать заключение, составляется следующее письмо

- Описываются обстоятельства, из-за которых проведение аудита было невозможным (к примеру, не достаточное кол-во доказательств, которое было предоставлено)

5. В случае отрицательного заключения

Перечисляется вся проделанная работа и тот факт, что документы недостоверно показывают финансовое состояние компании. Само собой перечисляются обстоятельства, из-за которых заключение отрицательное.

1.3. Исследование основных тенденций финансового контроля и аудита в АР.

С экономическим развитием Азербайджана как страны, так же и развивается предпринимательская деятельность. Данное развитие в свою очередь требует внесения изменений, а также мониторинга за этим процессом, с целью улучшить, а также использовать качественно новые формы финансового контроля. (Allahverdiyeva С. С 2016)

Повышение роли корпоративного управления было возможно благодаря росту экономики, развитию различных предприятий, усилению конкуренции между организациями, и другим факторам. Внутренний аудит является одним из инструментов данного корпоративного управления. Аудит можно описать как многофункциональное средство контроля, благодаря анализу внутреннего

аудита, а также основных элементов внутреннего контроля, которое призвано обеспечивать эффективность всей поставленной системой внутреннего контроля.

Благодаря объединению «Аудит-Азербайджан», в Азербайджане были достигнуты большие успехи в распространение такой профессии как внутренний аудитор.

Благодаря рекомендациям и представлениям, огромное количество специалистов, работающих в сфере аудита в различных компаниях, стали членами ИВА (институт внутреннего аудита) и получили различные международные сертификаты. Так же хотелось бы отметить специалистов, получающих специальные сертификаты АССА, повышающих свою квалификацию чтобы работать в данной сфере. Юридическая база внутреннего аудита была укреплена законодательным актам, которые были приняты у нас в стране. В стране были разработаны важные документы, такие как:

- Устав объединения
- Правила выдачи членского сертификата
- Правила выплаты членских взносов

Разрабатываются стандарты, которые очень важны, для организации и развития внутреннего аудита. С целью того чтобы укрепить международные связи, а также изучать передовые зарубежные знания, в Азербайджане часто компании и разные объединения посылают своих рабочих за рубеж для повышения квалификации. Налаживание связей с главным офисом международного института также играет огромную роль в развитии Аудита и финансового контроля в Азербайджане.

Во время проведения исследования и анализа результатов можно сделать основной вывод о том, что было повышено понимание важности внутреннего аудита. Одной из важнейших инициатив в Азербайджане является в данный момент создание эффективной службы аудита. Данная инициатива поможет повысить прозрачность, а также качество корпоративного управления. Чтобы

достичь эту цель нужно использовать свой, а также зарубежный опыт.

При правильной интеграции зарубежного опыта, можно добиться сокращения затрат времени, а также финансовых ресурсов, связанных с аудитом.

При изменениях в экономике страны, не остаются тронутыми все сферы экономики. Не является исключением также и рынок услуг аудита. Данный рынок в условиях жестокой конкуренции постоянно проходит через многие изменения.

Причиной этому становится не приемлемое материальное положение компаний в условиях кризиса (можно отметить недавнюю пандемию, которая сильно повлияла на все это), отсрочка платежей по договорам, которые были заключены изначально и отказ добровольного аудита. Все это приводит к сокращению организаций-аудита. Постоянный и стабильный сегмент рынка составлены из предприятий который обязаны в течении году пройти аудиторскую проверку и получить заключение согласно законодательству АР.

Аудиторские фирмы используют технологии маркетинга, таким образом представляя клиентам правильную концепцию ведения своего бизнеса свою очередь помощь аудиторских компаний, которая ведет к успешной деятельности компаний в стране оказывает большое влияние на развитие экономики Азербайджана. Так как, независимая проверка в основном направляется на то, чтобы защитить интересы собственника, можно прийти к выводу что, данные проверки необходимы для государств с целью того чтобы поддержать а так же развивать экономику страны.

Чтобы поднять экономику страны нужно соответствующие источники финансов, из этих финансов большую часть составляют инвестиции.

Собственники компаний и организаций не решатся вносить финансовый вклад в разные сферы бизнеса, пока не будут уверены, что их финансовая отчетность прозрачна и чиста. В таком случае достоверность бухгалтерской отчетности играет огромную роль для них.

Чтобы удостовериться в правильности ведения бухгалтерской отчетности

нужна аудиторская проверка, которая в конце концов предоставляет финансовую отчетность разным внешним пользователям. Соответственно на основе всего выше сказанного можно сделать вывод что государство должно много времени уделять аудиторским службам и обращать на них внимание. Азербайджанская республика принимает постоянные меры, направленные на улучшение аудита в стране, так как аудит играет огромную роль в механизме финансового контроля. Однако и в деятельности аудита существуют существенные недостатки:

1. Потенциальное мошенничество
2. Не проявление должного внимания нарастающим проблемам клиентов
3. Услуги предоставленные по искусственно заниженным ценам
4. Гарантия на то, что у компании будет успех в будущем не предоставляется
5. Не соответствие уровня цены к качеству услуги
6. Повышение выданных заключений, которые были составлены с большими искажениями и неправильно
7. Отказ защищать интересы клиентов
8. Не исполнение обязательств во время проведения проверки
9. Не следование аудиторами принципам этического кодекса

Помимо всего вышеуказанного, часто можно встретить еще случаи мошенничества или составления фальшивой отчетности, а также коррупции. Поэтому в стране проводят мероприятия с целью понизить данные недостатки и повысить эффективность самого аудита.

Финансовый контроль у нас в стране осуществляется на основе нижеуказанных принципов:

- принцип законности;
- принцип объективности;
- принцип независимости;
- принцип гласности.

Данные принципы рассматриваются в Лимской декларации, датированной на 1980 год, которая была принята конгрессом Международной Организацией. В выше указанных принципах определяется действие, объективность и закономерность финансового контроля.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1. Особенности планирования проверки в коммерческих организациях.

Аудиторы работают в интересах и потенциальных собственников, которые по разным причинам отделены управленческой функцией. В связи с этим у них не всегда есть представление о реальной картине состояния компании, нет представления о ситуации с кредиторами, дебиторами или же инвесторами. (Сонин, А.М 2019)

Целью аудитора является помощь данным собственникам, разными путями сбора доказательств, касающихся соответствия информации, которая была представлена в бухгалтерском учете и отчетности, а также:

- Имущественном комплексе и элементах, которые его составляют
- Оценка экономического потенциала компании
- Раскрытия степени фактического использования выше указанного потенциала
- Прогноз развития предприятия

С целью помочь выдаются рекомендации чтобы предотвратить возможные кризисные ситуации и смягчить их последствия.

Аудитор может достичь эти цели только при осуществлении планомерной целенаправленной деятельности. Чтобы не совершить существенные ошибки при проверке, в обязанности аудитора должно входить, предварительное составление плана аудита.

Планирование в данном случае — это метод для приобретения нужной информации и оценка рисков, которые содержатся в годовой отчетности. Благодаря этому можно составить примерное представление о заказчике аудита.

Планирование в случае нашей проверки будет состоять из нескольких этапов

Таблица 2: Планирование Этапов аудита



Источник: Составлен автором

Данные же этапы могут разделены на более детальные составляющие.

В результате мероприятий по планированию мы смогли обнаружить точное определение возможных рисков, а также слабостей компании.

Планирование в свою очередь не заканчивается в начальных этапах проверки и в нашем случае продолжается в течении и проверки тоже, в зависимости от работ, которые были выполнены и сведений который были получены во время анализа. Важность планирования состоит в позволении нашему аудитору получать достаточные доказательства, удерживать затраты на проверку в разумных пределах и поможет избежать недоразумений с

клиентом. («разрыв ожиданий»)

- Первое-помогает в формировании объективного мнения о бухгалтерской отчетности
- Второе- сохранение конкурентоспособности на рынке
- Третье-обеспечение хороших взаимоотношений между аудитором и клиентом

Назначение планирования состоит в следующем:

1. Необходимо разработать общий план аудита, чтобы определить ожидаемый объем, график и сроки проведения работы.
2. После первого этапа начинается подготовка программы аудита, где устанавливается объем на основе информации, которую мы получили, устанавливаются аудиторские процедуры, которые будут достаточны чтобы собрать доказательства и помогут в формировании объективного мнения касательно достоверности бухгалтерской отчетности организации.

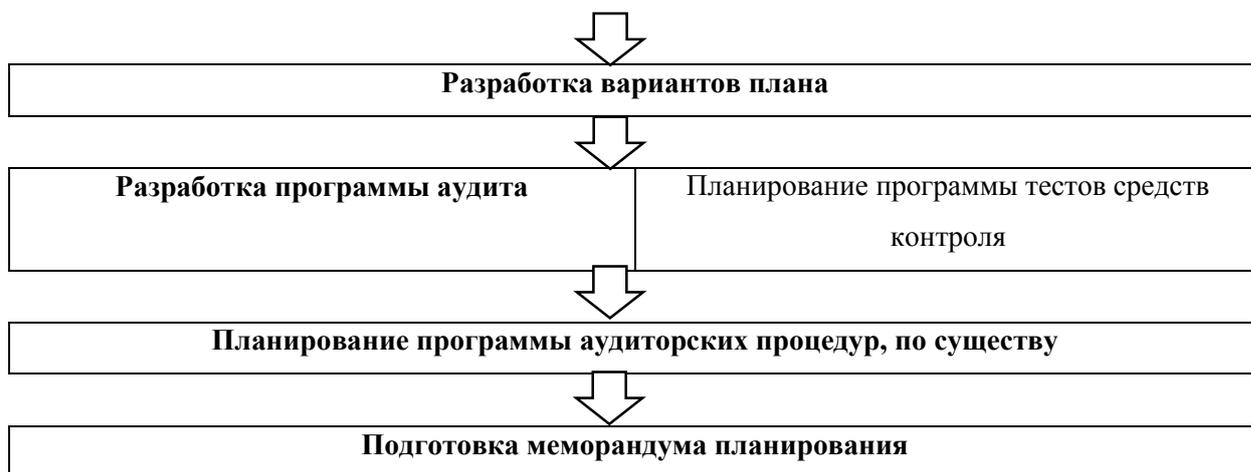
Необходимость планирования:

- Организация работы аудиторов
- Контроль выполнения работ и соответствуют ли они программе и плану аудита
- Накопление знаний о том, как ведется бизнес у этого предприятия

Таблица 3: Подготовка к аудиту



Продолжение Таблицы 3



Источник: Составлен автором

Этап Планирования Подготовительный: Этап начинается, как только получается заявка от компаний заказчиков на проведение аудита (Коммерческое предложение), Ситуация складывается следующим образом:

Таблица 4. Подготовительный этап планирования



Источник: Составлено автором

Суть всего изложенного выше состоит в том, что Компания поручается выполнить проверку, нескольким фирмам сразу. Их задачей является

обследование предприятия и выдвигание своих условий для администрации, которая в свою очередь имеет право выбирать (Полисюк, Г. Б. 2019)

В первую очередь во время общения с представителями компании, в которой проводится аудит необходимо придерживаться профессиональной этике:

- Независимости
- Честности
- Объективности
- Профессиональной компетентности
- Конфиденциальной информации
- Профессиональному поведению

Общение и коммуникация с компанией проводится и до начала аудита и во время его проведения на разных стадиях.

При общении нашей целью является то, чтобы оценить возможности заключения контракта на проведение проверки и оказание аудиторских услуг.

Если коммуникация успешна на стадии подготовительного этапа, то мы начинаем обсуждение все условия, которые поставлена для проверки.

Если же переписка деловая ведется во время проверки, можно обсудить возможности мнения определенных этапов проверки в процессе планирования, различные подходы к получению доказательств, методы для оценки риска аудита и уровня существенности, оценку систем финансового учёта и внутреннего контроля, а также использование услуг различных экспертов и т.д.

Допустим коммуникация с руководством проходит по завершению аудита, обсуждаются следующие вопросы:

- Проблемы возникшие, во время ведения и организации аудита
- Вопросы по ведению бухгалтерской отчетности возникшие между клиентом и аудиторами
- Поправки, которые были предложены аудитом, вне зависимости от того произведены они в отчетности или нет

- Различные нарушения на уровне законодательства, не правильный порядок ведения бухгалтерского учета, который может повлиять на достоверность отчетов
- Особенности внутренней или внешней среды, которые могут повлиять на непрерывность компании
- События, которые произошли после подписания аудиторского заключения
- Или же другие вопросы, которые будут связаны с окончанием проверки

Осуществляемое общение с компанией-клиентом, может проходить как в письменной форме, так и в устной. Информация, получаемая от клиента, должна быть оценена аудитором с учетом на то насколько она уместна, надежна и достаточна, должно приниматься во внимание компетентность и полномочие лиц, предоставивших эту информацию.

Рассмотрим же общение с клиентом на том этапе, когда ведутся преддоговорные соглашения, об основных ограничениях и условиях аудита.

Существует несколько типов переговорного процесса:

1. Мягкий
2. Жёсткий
3. По существу

Если вести переговоры по мягкому методу, это означает это идти на уступки ради того, чтобы достичь соглашения с компанией.

Плюсом в таком случае, несомненно, является заключение контракта, особенно в нынешнее время, во время пандемии. Однако недостатком является это плохая защита интересов.

Жёсткий подход в свою очередь, предполагает собой то, что, достигается более выгодные условия, так как аудиторская компания стоит на своих условиях до последнего. Недостатком в таком случае будет тот факт, что, есть вероятность не достижения соглашения, а также возможно испортить отношения между компанией клиентом и потерять возможность на будущее сотрудничество

Стоит учесть, что в случае, когда одна сторона добивается больше преимуществ чем другая, у партнеров возникает мысли о не прочном фундаменте отношений между компаниями.

И наконец последний метод ведения переговоров, который представляет собой более стабильный выбор. Обе стороны пытаются найти взаимную выгоду в случаях, где не могут прийти к соглашению. А если и это не получаются, то стороны принимают к более справедливым решениям ситуации, которое никак не влияет ни на одну сторону.

Как и было сказано данный подход является наиболее эффективным в переговорных процессах.

Задачи аудиторов при проведении переговоров:

1. Необходимо понимать интересы клиентов, его долгосрочных планов
2. Умение составить мнение об основных характеристиках организации
 - дата создания фирмы
 - учредители
 - Размер уставного капитала
 - К какой отрасли принадлежит компания
 - Виды деятельности, принадлежащие ей
 - Структура предприятия и бухгалтерии
 - Результаты финансов отчетного года
 - Авторитет предыдущей аудиторской компании
 - Проблемы фирмы
3. Идентифицировать потребности клиента
4. Определить платежеспособность клиента
5. Дать предварительно оценку риска
6. Также предварительно оценить ресурсы и возможности аудиторской компании
7. Объяснить клиенту специфику аудита, какие существуют ограничения и особенности терминологии
8. Определить соответствие между уровнем проводимых услуг и услуг

требуемых от аудиторской компании

9. Разработка документа о сотрудничестве

Все это делается с целью:

- Сохранения и повышения рейтинга аудиторской компании (факт, зависящий от уровня аудиторского риска и знания по специфике деятельности организации, наличия рабочих-специалистов, которые знакомы с отраслевыми особенностями клиента)
- Установление соответствия между расходами на проведение аудита и получаемым доходом (получение сумм аудиторского гонорара вовремя, получение авансов и полной суммы в срок, а также соответствие платежеспособности клиента)
- Сохранение независимости в отношениях с компанией-клиентом
- Не допустить возникновению проблемы с клиентом (при выплате задолженности или при обнаружении мошенничества)
- Одна из важнейших задач как мы и упомянули раньше это идентификация того что хочет от нас клиент

Помимо обычного запланированного аудита, компании может попросить и дать задание аудитору:

- 1) Проверять отдельные статьи бухгалтерской отчетности (к примеру, дебиторскую, кредиторскую задолженность, материально-производственные запасы и основные средства)
- 2) Провести юридическую проверку по договорам, которые регулируют гражданско-правовые отношения:
 - Составление заключения о бухгалтерских записях и их правильности, порядка налогообложения, принципов оценки, и разных форм ответственности по договорам, которые были подготовлены субъектом.
 - Составление заключений о правовых и финансовых последствиях договоров, касательно вкладывания денежных средства в ценные бумаги, недвижимость и т.п. Связано это с началом новой деятельности компании.

- Подготовка заключения о соблюдении субъектом, специальных договоров, к примеру займа или же кредитных
 - Для других целей
- 3) Провести аудит на основе стандартов отличающихся от Азербайджанских, например международных.
 - 4) Аудит отчета, который был подготовлен за прошлые годы в компании
 - 5) Аудиторское задание, которое получено было от государственных органов

Во время проведения переговоров, со стороны аудиторской фирмы нужно добиться возможности посмотреть на отчетность клиента перед тем, как подписывать договор, определиться какие вопросы нужно будет изучать (какие-либо особенности процесса, особая бухгалтерская программа и т.д.) и придется ли привлекать специалистов дабы решать данные проблемы.

При проведении проверки нужно также обратить внимания носит ли собой эта проверка первичный или вторичный характер. В случае, когда аудит является повторным, многие вопросы, которые мы с вами выше изучили снимаются, потому что аудитор уже знаком с компанией и знает рискованные области проверки. (Кыштымова, Е.А 2013)

При первом же аудите проверка начальных сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, т.е. проверка правильности отражения результатов компании за прошлый период. Также стоит соблюдать принципы последовательности применения каждый год положений учетной политики.

Задачей аудитора в данном случае является правильная проверка сравнительных и начальных показателей финансовой отчетности, с целью выявить все возможные отклонения, которые играют огромное значение в эффективности ведения бухгалтерской отчетности.

В таком случае аудитору стоит:

- Начать ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью проверяемого объекта
- Проводить анализ политики компании

- Ознакомление с порядком составления бухгалтерии
- Найти доказательства соответствия данных аналитического и синтетического учета
- Анализ систем внутреннего контроля
- Оценка работ отдела внутреннего аудита в компании, если он есть и при возможности использование результатов работ, проведенных внутренним аудитом
- Начать проводить аналитические процедуры, к примеру сопоставление сальдо по разным счетам в различные периоды времени, оценивание между разными статьями отчетности, на начало и на конец проверяемого периода
- Начать отправление запросов в виде писем третьим лицам, компаниям, а также руководству организации с целью получить нужную для проверки информацию
- Начать ознакомление с заключением предыдущей аудиторской компании и всех писем, содержащих информацию касательно предыдущей информации
- Если будет необходимо сделать запрос на первичные документы компании, относящиеся к прошлому периоду
- Рассмотреть все корректировки, введенные субъектом после первичной проверки другой аудиторской компанией и то, как они повлияли на деятельность компании

Если существенные нарушения не были обнаружены ни в прошлом, ни в отчетном периоде, то формирование положительное аудиторского заключения безоговорочно.

Если же в текущем отчетном периоде не было обнаружено никаких проблем, а в предыдущем были найдены искажения в финансовой отчетности, то аудитору следует дать условно положительное заключение, или же дать отрицательное, но при этом объяснив обстоятельства

Если, к примеру аудитору не были предоставлены никакие данные

несмотря на то, что был официально выслан запрос, то он может отказаться от выдачи своего мнения и заключения.

Сотрудничать или нет аудитор решает если все условия, которые были выше перечислены соблюдаются и считаются благоприятными.

Но не стоит забывать также о следующих требованиях:

- ✓ Данные бухгалтерской отчетности или же копии выписок банка, подтвержденные банком, должны подтверждать платежеспособность клиента. Ни в коем случае она не должна быть основана на устных заверениях компании-клиента
- ✓ Оценивание риска компании, в которой проводится аудит, должно проводиться с применением определённого расчетного механизма, присущего аудиторской фирме.
- ✓ Должна учитываться страховая сумма, по договору, для аудиторской фирмы, в связи с ситуацией на данный момент в стране
- ✓ Необходимо использовать такой показатель как стоимость оборотных активов. Данный показатель важен тем, что, можно учитывать возможность наступления определённого события, которое связано с предъявлением претензий клиента к проведению аудита и его качеству.
- ✓ Стоит рассматривать аналитические материалы службы маркетинга
- ✓ Данные о рисках, которые есть в документах аудита с прошлой проверки (при повторном аудите) или же по похожим предприятиям
- ✓ Среднее значение уровня существенности для этого периода времени

После всех требований клиенту предоставляется информация о условиях проверки и компания соглашается с данными условиями. Далее один из представителей аудиторской компании показывает презентацию своих возможных услуг. Если проверяемая компания новый клиент, то все задачи и условия обсуждаются, если же повторная проверка, то будет рассматриваться только вопросы и моменты, которые существенно были изменены по сравнению с прошлыми годами.

При составлении Письма обязательства учитываются результаты

переговоров. Данное письмо-обязательство о согласии на то, чтобы провести аудиторскую проверку (Приложение 1). Данное письмо составляется для подтверждения договорённости между двумя компаниями и подтверждения обязательств и ответственности. (audit.gov.az)

Оно в основном направлено исполнительному органу компании, где проводится проверка, для того чтобы избежать неправильного понимания, а также четко были определены условия договора.

Структура письма подразумевает включение следующих моментов:

Условия аудиторской проверки:

- ✓ Порядок аудита подразделений компании, цели и объект проверки
- ✓ Необходимость чтобы включить в общее заключение еще и достоверность филиалов
- ✓ Нормативные документы и законодательные акты, которые будут служить как основа при проверке
- ✓ Дополнительные вопросы

Обязательства аудиторской организации:

- ✓ Ответственность аудита за услуги, которые они будут предоставлять
- ✓ Определенная форма отчетности, подготовленная аудиторской компанией

В процессе проведения проверки “аудиторы и аудиторские фирмы обязаны:

- Соблюдение требований законодательства
- При невозможности участия в аудиторской проверке, по заказу государства или компании, немедленно сообщить об этом
- Также сообщать об отсутствии лицензии аудитора
- Аудиторская компания должна соблюдать коммерческую тайну
- В связи с тем, что проверка в многих случаях носит выборочный характер, существует вероятность упущения каких-либо ошибок

В обязательства фирмы-клиента входит:

- Компания должна нести ответственность за достоверность и полноту информации
- Должен выдаваться свободный доступ ко всем необходимым документам во время проверки
- Направление компанией писем дебиторам и кредиторам, по запросу аудиторской организации
- Должно отсутствовать давление на аудиторов, компания не должна пытаться надавить на аудиторов, с целью получить положительное заключение

Рассмотрим же, к примеру составление плана аудита на основе Азербайджанского законодательства в компании “ABC TELECOM” MMC

MMC -Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti (общество с ограниченной ответственностью (ООО))

ООО- Наиболее распространенные формы коммерческих организаций. Хотелось бы отметить, что компания “ABC TELECOM” MMC известна сетью магазинов KONTAKT HOME. При составлении плана для проверки данного ООО обращается больше всего внимания на:

- Аудит доходов и расходов
- Аудит точности показателей учета с регистрами бухгалтерского учета.
- Аудит документации, а именно первичных бухгалтерских документов.
- Соответствуют ли состав доходов и расходов закону
- Правильно и вовремя относить затраты с помощью метода, который был выбран для признания дохода, на расход, который был понесен.
- Корректный учет будущих расходов и своевременный учет доходных расходов.
- Аудит учета товаров (услуг, работ) и их реализации.
- Правильное определение стоимости услуг и работ, которые были проданы для целей налогообложения, в бухгалтерском учете

- Аудит значения регистров бухгалтерского учета с бухгалтерской отчетностью.
- Аудит предварительной бухгалтерской документации.
- Правильность определения результатов реализации товаров (работ, услуг) и результатов их своевременного финансового результата в соответствии с выбранным методом признания их выручки.
- Повременная оплата налогов без всяких задержек

**Приложение 1 к стандарту "Планирование аудита"
Генеральный план аудита**

Название субъекта ___ABC TELECOM__ MMC_____

Период, охваченный аудитом _____01.01.2020-31.12.2020_____

Начало аудита и время окончания _____01.01.2021_____

Человеческие дни _____4человека/94 часа_____

(человеко-часы) количество

Руководитель аудиторской группы

_____Человек1_____

Состав аудиторской группы Человек 2

Человек 3

Человек 4

Номер	Виды планируемых работ	Срок исполнения	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5
1.	Учредительные и регистрационные документы	2 Часа	Человек 2	
2.	Заказы, заявки и контракты	4 Часа	Человек 2	
3.	Графики заработной платы	8 Часов	Человек 3	
4.	Другие документы	8 Часов	Человек 4	
5.	Банковские и кассовые документы	20 Часов	Человек3, Человек 4	
6.	Отчеты в налоговые органы	32 Часов	Человек3, Человек 4	
7.	Отчеты, представленные в соц фонд	8 Часов	Человек 3	
8.	Основные средства, материальные активы	4 Часа	Человек 4	
9.	Подготовка аудиторского акта	8 Часа	Человек 1	

Данный план помогает четко распределить ресурсы аудиторской компании при проверке. Хотя и не всегда правильно отражает реальность и время, затраченное на проверку. В данном случае аудиторская проверка большой уклон имеет к налоговой отчетности.

Так как информация об аудиторских проверках является конфиденциальной, вышеуказанная таблица может быть не точной. К примеру, при наличии данного плана, **Человек 3** должен проверить правильность вычисления заработной платы в компании, а также отчислений налогов.

Таблица 5. Вычисление зарплаты и налогов в государственные органы

Сотрудники	Должность	GROSS	10%	0,5%	NET	15%	0,5%
Человек1	Директор	5000	486	25	4439	764	25
Человек2	Бухгалтер	1250	99	6,25	1120,25	201,5	6,25
Человек3	Уборщица	250	11	1,25	235,25	51,5	1,25

Источник: Составлено автором

Примечание

Gross Начисленная заработная плата

10% Пенсионный фонд

0,5% Страховая премия по безработице (со стороны застрахованных)

NET Сумма к выплате

15% Социальный фонд

0,5% Страховая премия по безработице (со стороны страховщика) -0,5%

При проверке выявилось что выплаты в пенсионный фонд человека 2 были неправильно вычислены, сумма должна была составить (Начисленная заработная плата – 200 АЗН) *10% + 200*3% = 111

Благодаря составленному плану и утверждению сотрудника аудиторской компании на проверку Заработной платы, была выявлена ошибка, которая в конце будет отмечена в акте аудиторской проверки. Однако не всегда назначенный сотрудник может правильно посчитать и найти ошибку, совершенную в проверяемой компании, что уже говорит о проблемах квалификации или же невнимательности. Таким образом можно сделать вывод что наличие плана не всегда означает качество выполненных работ.

2.2. Стандартизация системы финансового контроля и аудита в коммерческих организациях.

Компания “ABC TELECOM” ММС 12.10.2020 объявила поиск рабочего на вакансию по профессии внутреннего аудитора.

К требованиям по данной профессии со стороны “ABC TELECOM” ММС

входило следующее:

- Умение внедрять различные аналитические процедуры и отчитываться перед руководством
- Умение высказать свое мнение касательно адекватности и работ систем внутреннего контроля, умение проводить аудит в определённых областях, с целью определения уровня рисков и моментов, которые стоит будет потом отметить в отчете
- Определение реализации бизнес-процессов, на основании с внутренними процедурами и правилами
- Вовремя информировать руководство компании о недостатках, которые были выявлены и правильно вести документооборот
- Уметь готовить соответствующие аудиторские отчеты
- Реализация задач, которые поставлены перед аудитором качественно и в правильные сроки
- Также выполнение задач, которые связаны с аудитом

Помимо этого:

- Диплом о высшем образовании;
- Опыт работы в сфере аудита - 1 год;
- Microsoft Office - опытный пользователь;
- Знание местных и международных стандартов бухгалтерского учета и соответствующего налогового законодательства;
- Иметь достаточные знания и понимание Внутреннего аудита,
- Основ международной профессиональной практики и Кодекса этики;
- Умение работать в команде;
- Сильные аналитические способности;
- Умение быстро адаптироваться и учиться
- Возможности путешествовать по работе

Человек 8 который прошел через все конкурсы и интервью - поступил на

данную должность и приступил к работе как внутренний аудитор. Рассмотрим какие же права имеет внутренний аудитор по закону Азербайджанской республики о Внутреннем аудите:

- Следующие права принадлежат внутреннему аудитору:
- Запрос документов на денежные средства, материальные активы, недвижимость
- Также запрашивать документы на электронные данные с целью анализировать деятельность субъекта
- Исследование правильного использования финансовый ресурсов
- Выражения мнения о результатах выявленных во время проверки
- Получать дополнительную информацию при нужной необходимости, а также получение объяснений
- Осуществление других прав, которые предусмотрены законом

Стоит так же принять во внимание что данный Рабочий будет проводить аудиторскую проверку в виде одного или нескольких типов проверки

Виды внутреннего аудита в коммерческих Организациях AP

Вид- Описание

Стандартный внутренний аудит-

Формировать достаточную основу для того, чтобы оценить системы внутреннего контроля

Ограниченная проверка на основе первичных результатов, провести не такой большой масштаб проверки

Мониторинг/ Постоянная проверка

Проведение мониторинга главных показателей риска, наблюдения и постоянных опросов

Специальный проект Длительные проверки

Необходимый проект Краткосрочная сконцентрированная на определенных видах риска проверка

Оценка качества аудитора и его работы проходит по следующим блокам:

- Оперативность
- Документация
- Методический комплаенс
- Организационный комплаенс

Таблица 6. Система оценки качества внутреннего аудита

Оценка качества внутреннего аудита	1 Вариант	2 Вариант	3 Вариант	4 Вариант
Эффективность персонала	Не приемлемо	Приемлемо	Приемлемо	Приемлемо
Документация	Приемлемо	Не приемлемо	Приемлемо	Приемлемо
Методология	Приемлемо	Приемлемо	Не приемлемо	Приемлемо

Источник: Составлено автором

1-й вариант: не приемлемость эффективности возникает в связи с проверкой Аудитором Количества работы в отношении к качеству работу

Рекомендации: Увеличение квалификации рабочих, а также правильное распределение обязанностей на рабочем месте

2-й вариант: несмотря на достижение необходимой экономической эффективности, существует не правильное ведение документации или отсутствие соответствующих документов. (к примеру, отсутствие договоров, кассовых ордеров и тд.)

Рекомендации: определять правила хранения, составления и ведения документов, а также принятие стандарта внутреннего аудита и контроля в этой области

3-й вариант - Неприемлемая методологическая база может вызвать немедленное снижение эффективности

Рекомендации: формирование методической базы и повышение ответственности персонала

Таким образом можно прийти к выводу что наличие квалицированного внутреннего аудита необходимо для повышения экономической

эффективности компании, а также выявление проблем. Но стоит также обратить внимание что наличие одного человека может быть недостаточно, соответственно, чтобы повысить эффективность внутреннего аудита также необходимо создать Внутренний отдел аудита, важность данного отдела описана ниже.

Создание специальной службы (отдела) внутреннего аудита.

В связи с формированием отношений на рынке Азербайджанской республики, при наличии в стране таких разнообразных форм собственности и разных видов хозяйствования. В связи с этим появляется необходимость реформирования и активизации внутреннего контроля и превращения ее в составную часть и важную функцию в управлении коммерческой организацией.

В связи с тем, что развиваются и появляются прогрессивные формы и различные методы в ведение дел субъектов, появляется нужна в перестройке систем управления, с целью улучшить качества функций, выполняемых ею, а также методов управления

Огромное значение в данных условиях появляется в эффективном контрольном механизме на предприятия для системы управления деятельностью организации. В виде основы для использование такого механизма выступает внутренний аудит. (Товсултанова Л.Г. 2012)

Данный аудит как мы и упоминали выше осуществляется на основе базовой информации в компании. Его наличие обеспечивает единство в управленческих решениях, а также их реализацию, т.е. процесс управления в целом.

Таким образом внутренний аудит обеспечивает в реальности связь в компании, которая указывает на состояние и реализацию решений управленческого отдела. При отсутствии данного контроля и механизма, реализация данной системы ведет к менее эффективному управлению компанией.

К важнейшими условиям для того, чтобы повысить эффективность

коммуникации важной информации в управлении компанией является

- Вопросы касательного рациональной организации контроля

Для квалифицированной проверки, нужно создать специальную службу(отдел) внутреннего аудита в различных компаниях.

Персонал данного отдела должен знать предприятия и его специфику в полной точности, а также различные объекты контроля.

Также огромную роль играет список вопросов, и их обсуждения, которые необходимо решить.

Работники должны иметь достаточную квалификацию, а также владеть методами и техникой проведения проверок, знать закон, нормативные акты, владеть умением обобщать материалы, собранные во время проверок, определение путей устранения и предупреждение возникших потерь и недостаточно и т.д. Так как это внутренний аудит, и он находится в составе компании, которую проверяет, независимость данного аудитора бывает ограничена. С целью того чтобы внутренний аудит имел существенное значение, она должна функционировать отдельно от бухгалтерии и других служб. В таком случае аудиторы должны подчиняться только руководителям предприятия.

Аудит внутренний не должен вмешиваться в распорядительную, оперативную и производственную активность должностной части предприятия. Структура службы и штат в основном находятся в зависимости от вида деятельности компании, сложностей и условий выполняемых работ и т.д.

Штатное расписание предусматривает оплату, а также численность работников внутреннего аудита.

В свою очередь сотрудники отдела должны свои задачи и обязанности, которые были возложены на них инструкциями должностных лиц.

При этом должны соблюдать этические нормы аудиторов и проверки должно осуществляться, ссылаясь на стандарты внутреннего аудита.

На основе всего выше сказанного можно прийти к выводу что при оптимальном интегрировании деятельности аудита с работой других отделов,

можно достичь максимально эффективного ведения внутреннего аудита.

Структура и разные подфункции аудита, которые осуществляются:

- ❖ Система наблюдений для объектов аудита
- ❖ Система проверок и сбора необходимой информации
- ❖ Система помогающая интерпретировать информацию
- ❖ Система консультирования рабочих-специалистов
- ❖ Система проектирования управленческих выводов и решений

Одной из нерешенных проблем в компании является оценка эффективности аудита и его служб.

Цели аудита должны позволять в будущем определить будут ли они повышать эффективность какой-либо деятельности организации, это является одним из способов для определения насколько эффективным будет внутренний аудит.

При оценке внутреннего аудита можно еще базироваться на результат, которые были получены за прошлые года. Можно сравнить стали ли какие-то определенные области компании эффективнее или нет. Достоинством такого вида оценки аудита является в том, что они легко устанавливаются. Но несмотря на это получить более глубокий анализ за счет таких критериев довольно-таки сложно. Данные, описывающие производительность сопоставимых субъектов также могут быть хорошими источниками при разработке критериев оценки внутреннего аудита.

Организация и стандартизация внутреннего аудита.

Внутренний аудит можно описать как динамический процесс и систему, у которой свои специфические формы и содержания, связанные с использованием и распределением предметов труда и средств.

Все процессы, касающиеся внутреннего аудита, должны разрабатываться и быть организованы непосредственной аппаратом внутреннего аудита при помощи и участии руководителя компании.

В организационную стадию входит:

1. Оптимизация, разработка, а также правильный подбор способа при

- выборе плана и программы
2. Создание всех документов, которые необходимы для регламентации аудита
 3. Нормативные источники и акты, методики, которые будут использоваться во время работ
 4. Нужно также большое внимание уделить техническому обеспечению процесса, который состоит из:
 - Наблюдение
 - Сбор информации
 - Проверка
 - Документация доказательств найденные во время проверки
 - Необходимость соблюдать научные способы
 - Умение выбора оптимальных ответов на неоптимальные проблемы

Последняя стадия включает в себя следующие этапы:

1. Обобщать и изучать информацию касательно обязательств и имущества предприятия
2. Сбор изученной информации в виде аудиторской отчетности
3. Передача подготовленной отчетности и проектов по управленческим решениям аппарату организации, с целью принять обоснованные решения.
4. Необходимость рациональной организации данного процесса (упорядочить все элементы и привести в одно целое)

Практически процесс аудита — это наблюдение и управление организацией.

Чтобы данный процесс эффективно функционировал в системе коммерческого предприятия необходимо использовать следующие принципы

- систематичность процесса;
- комплексность выполнения работ;

- оперативность сбора информации;
- кооперация и специализация, при выполнении процедур.
- пропорциональность обеспечения информацией;

Необходимо научно обосновать и подойти к вопросам организации разных мероприятий перед тем, как внедрить систему внутреннего аудита. Внедрение данной системы должно происходить последовательно.

Организация последовательности действий и осуществления аспектов внедрения внутреннего аудита

Таблица 7: Организация последовательности действий аудита

Организация последовательности действий и осуществления аспектов внедрения внутреннего аудита

№ п/п	Последовательность действий	Направление осуществления последовательности действий
1	Зафиксировать текущую ситуацию по внутреннему аудиту в организации	<ol style="list-style-type: none"> 1. По функциям управления (прогнозирование, планирование, контроль, организация, регулирование и др.). 2. По функциям деятельности в организации (финансы, производство, продажи и т. д.). 3. По иерархии уровней управления (руководитель, заместители руководителя организации, руководители структурных подразделений и т. д.). 4. Организовать мониторинг, чтобы понять, кто и что делает в организации и какой информацией для этого пользуется. Для этого необходимо провести всеобщую экспертизу должностей, персонала, подразделений и функций
2	Необходимо решить центральный вопрос построения системы внутреннего аудита, каким образом будет функционировать данная система на предприятии	<ol style="list-style-type: none"> 1. Автономия внутреннего аудита на основе относительного обособления в виде подсистемы внутрихозяйственного контроля. 2. Интеграция внутреннего аудита на основе его выделения отдельным блоком внутри всей системы контроля или взаимная интеграция всех подсистем внутрихозяйственного контроля
3	Необходимо решить все вопросы, связанные с взаимодействием внутреннего аудита с другими подсистемами внутрихозяйственного контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. В части их органического единства при разной ориентированности по целям, срокам, динамике, сопоставимости и пользователям. 2. Регламент работы контроля должен быть таким, чтобы он удовлетворял менеджмент на всех иерархических уровнях системы управления
4	Разработка окончательной модели системы внутреннего аудита, которая должна в будущем эффективно функционировать на предприятии	<p>Выделяются объекты и контрольные блоки по функциям и по иерархии уровней управления и организации:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) по горизонтали: экономика, финансы, производство, снабжение, сбыт, персонал и социальные вопросы, делопроизводство и др.; б) по вертикали: руководитель, заместитель руководителя, главные специалисты, руководители структурных подразделений, менеджеры
5	Модель методики системы внутреннего аудита необходимо формировать на основе того, что в ней должны реализоваться все этапы и полный цикл коммуникации информации в системе управления	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проведение предварительного обзора в организации. 2. Оценка рисков хозяйственной деятельности организации. 3. Разработка плана и программы проведения внутреннего аудита с учетом проведенной оценки рисков хозяйственной деятельности. 4. Проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности строго по разработанному плану и программе контроля. 5. Документирование доказательств и собранной информации об объектах контроля. 6. Группировка информации по каждому объекту контроля (по функциям менеджмента, по функциям деятельности, по иерархии уровней управления)

Источник: Формирование и стандартизация внутреннего аудита в коммерческих организациях (Г.Я. Остаев)

Одним из важных моментов при организации внутреннего аудита это формирование информационных блоков. Чтобы формировать данные блоки требуется последовательная реструктуризация компании:

- Необходимо перейти к управленческой и финансовой структуре и выделять финансовые центры как объекты аудита
- Стоит настроить систему аналитических принципов, что позволит в свою очередь провести аудит с необходимой глубиной.
- Выбрать регламенты обработки, а также передачи информации
- Реализация, а также разработка политики аудита

Чтобы аудит, проводимый на предприятии, был максимально качественным и эффективным, а также все системы внутреннего аудита работали превосходно необходимо использовать, а также составить стандарты внутреннего аудита в компании

Вышеперечисленные стандарты приведут к обеспечению

- ❖ Надежности информации
- ❖ К сохранности документов и активов компании
- ❖ Наиболее эффективной хозяйственной деятельности организации
- ❖ Выполнения законодательных актов

В коммерческих организациях, как показывает многочисленные исследования для внутренних аудиторов необходимы рабочие стандарты. Поэтому я рекомендую включать такие стандарты, в составе которых будут детализированные программы:

Программно-тематические стандарты

Внутренний аудит при использовании данного стандарта проводится по конкретной теме, объекту, с целью выявления отрицательных явлений и возможных негативных изменений в данной области

Программно-операционные стандарты

Проверка различных отдельных операций и их мониторинг с начала их появления и до конца (к примеру, договорные отношения)

По данным стандартам возможно проверка предварительных данных и провести прогноз выгоды данной операции в будущем

Программно-результативные стандарты

Проверка объектов контроля в организации, а также мониторинг положительных или же отрицательных изменений от изначально предписанных норм; выявление резервов, определение необходимых мероприятий с целью мобилизации данных резервов, с целью повысить эффективность организации; разработка различных проектов.

Программно-целевые

Стандарты необходимые для внутренних аудиторов с целью установить

достоверность данных финансовой отчетности, а также стандарты помогающие подготовить компанию к внешнему контролю

Все рекомендации, которые были предложены выше направлены на то чтобы повысить эффективность работы внутреннего аудита в коммерческих организациях

Использование этих рекомендаций приведет к

Созданию в компаниях рациональной системы контроля базируясь на развитии и организации аудита

Усилению значения и роли аудита в управлении коммерческой организации, в нынешний период вояремя новых экономических отношений.

Помимо этого, использование рекомендаций изложенных выше повысит качество, а также эффективность осуществления аудиторской проверки.

2.3. Перспективы развития системы финансового контроля и аудита на основе риск-ориентированного подхода и стандартизации.

Позволит нам во время проверки аудита, дойти до первопричин возникновения разных искажений риск-ориентированный подход, благодаря этому подходу организация сможет поменять свою операционную деятельность, что приведет к созданию более устойчивого профиля риска

Рекомендация данного подхода становится все чаще, при применении основных инструментов данного подхода позволяет увеличить эффективность проверки (к примеру составление карт процессов, эффективное оценивание рисков и т.д.)

Использование риск-ориентированных процессов приводит к повышению качества в управлении рисками, поэтому следует сделать его обязательным инструментом о время аудиторских проверок, особенно в нынешнее время. (Черненко А.В. 2016)

Одним из преимуществ риск ориентировочного подхода является

настраивание связей между персоналом в организации. Так как в компаниях в основном обратная связь между учебными центрами и аудиторами бывает налажена плохо, использование данного подхода поможет улучшить данные проблемы. К примеру, аудит процессов в организациях способен раскрыть причину возникновения ошибок с самого начала их зарождения, данные ошибки возможны по разным причинам:

- ❖ Персонал не следует процедурам
- ❖ Или же существует недопонимание
- ❖ Недостаточная квалификация рабочих

В таких случаях конкретные замечания от аудиторов очень эффективно помогают решить данную проблему, за счет доведения до учебных подразделений этой информации, которые могут в свою очередь начать проводить специальные обучения и курсы с целью пресечь происхождения ошибок такого вида.

Для решения данной проблемы чаще всего используется следующий способ:

СМК-система менеджмента качества, которая призвана улучшить условия, при которых улучшаются условия потребителей продукции и услуг. (Черненький А.В. 2016)

Внедрение СМК является очень отечественным шагом руководства компании. Это стратегическое решение, которое может привести к повышению эффективности в управлении организацией, к формированию преимуществ в конкуренции и к обеспечиванию развития предприятия.

Дабы эффективно внедрить СМК, необходимо выполнить требования стандартов ISO 9000, которые направлены на повышение качества работ на предприятии. Риск ориентированный подход используется при разработке этого стандарта. В отличии от предыдущей версии стандарта, в новой версии подход включен в СМК в целом и учет рисков в процессе принятия решений позволяет превратить предупредительные действия в часть подхода процессного.

Мероприятия, которые связаны с управлениями рисками, в данном

случае позволяют создать основу для повышения результатов системы СМК. В таком случае достигаются более качественные результаты и возможно предотвратить всякие отрицательные последствия.

Компании необходимо определять существующие риски и возможные решения к ним, начинать политику по уменьшению рисков. Системный подход развивается с 2000 годов и даже в нынешнее время является актуальным способ улучшения эффективности в разных областях экономики.

Основные международные стандарты: Risk Management Standard (FERMA, 2002), A Enterprise Risk Management (COSO, США, 2004), Australian/New Zealand Risk Management standard AS/NZS 4360 (Австралия и Новая Зеландия, 2004), BS 31100, Code of practice for risk management (Британия, 2007) [5]. Стандарт ISO 9001:2015 не предусматривает проведения всесторонней оценки рисков и не требует обязательного использования стандарта ISO 31000 «Менеджмент рисков – Принципы и руководства».

Давайте же рассмотрим вопросы организации, касательно применения подхода в создании СМК, а также интеграции этого в деятельность компании. (Черненко А.В. 2016)

Существуют два вида рисков:

Качественный

С помощью этого анализа можно определять типы рисков, которые больше всего оказывают влияние на деятельность

Количественный

Обычно при этом анализе используются аналитические и статистические методов, разные методов аналогов, а также экспортных методов.

Для улучшения ведения финансового контроля следует идентифицировать риски и составить реестр с ними.

Таблица 8: Процесс управления рисками



Рис. – Процесс управления рисками

Источник: Применение риск-ориентированного подхода при построении системы менеджмента качества (Черненко А.В.)

При разработке концепции риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите следует обратить внимание на следующие условия:

1. Внутренняя среда

Является основой для всех компонентов процесса. При оценке внутренней среды организации, дает нам знать о том факте что представители компании и руководство понимает, насколько важна сущность риска и риск-менеджмента, а также понимает, насколько важно место, задача и роль внутреннего аудита в управлении компанией. Это означает что в компании обеспечена независимость аудита, положения и также кодекс этики утверждены и также в компании присутствуют требования к

профессиональному уровню своих работников.

2. Постановка целей

В компании, определены и чётко выражены цели, разработана стратегия, которая была создана, учитывая возможное влияние внутренних и внешних рисков на успех компании. Задачи и цели аудита в организации на прямую связаны со стратегией, которая выстроила компания. Предпосылкой для определения целей внутреннего аудита в более эффективном ключе, а также определения возможных рисков является построение эффективных целей аудита.

3. Определение событий

Как было сказано выше одним из важнейших этапов является усиленный мониторинг на выявление рисков внутренних бизнес-процессов. Именно из-за внутренних рисков возникает опасность и рисковые события, которые в итоге оказывают огромное влияние на результаты финансовой деятельности организации. Описание моделей процессов, касающихся внутреннего аудита, помогает в определении разных рисков или же источников рисков.

Модели процессов аудита выглядят следующим образом:

- Графические схемы
- Текстовые и табличные описания

Анализ, данных моделей процессов позволяют выявить рисковые зоны и помогают в идентификации рисков по процессам, в установление связей между данными рисками и в итоге выборе актуальных рисков, которые необходимы исправить или избежать.

Для того чтобы спланировать работу внутреннего аудита необходимо использовать информацию касательно систем управления рисками и всю возможную информацию касательно потенциальных рисковых событий.

Как упоминалось выше внутреннему аудиту в составе бизнес-процессов также присущи свои риски.

Риски внутреннего аудита следует управлять следующим путем

Таблица 9: Правила управления рисками внутреннего аудита



Источник: Составлено автором

Оценка рисков.

Этот этап состоит из качественной и количественной оценки рисков аудита, которые будут актуальны для управления

Назначение оценки риска состоит в передачи информации касательно важных рисков заинтересованным лицам, которые возникает в процессах аудита (данные касательно слабых мест, процессах аудита и т.д.)

Так как понятия рисков — это вероятностная категория, то в процессе выявления и вычисления рисков используются разные математические методы и модели. Благодаря математическим методов проведение качественного и количественного анализа становится возможным, а также возникает возможность дать количественно оценку и выбрать оптимальное решение.

Благодаря математическим методам и моделям, возможно имитирование различных ситуаций и в последствии оценивание при выборе решений, при этом не используя огромное кол-во тяжелых расчетов.

Чаще всего в условиях, когда существует неопределённость, использование методов теории математических игр увеличивается, помимо математических игр используются еще следующие методы:

- ❖ Математическая статистика
- ❖ Теории статистических решений
- ❖ Математического программирования

Качественная и количественная оценка рисков аудита это очень сложная, но решаемая задача.

Качественная оценка рисков представляет собой выбор определённых рисков из огромного количества, которые будут наиболее актуальны. (у которых больше рейтинг, оценка)

Однако, чтобы вычислить рейтинговые оценки рисков, необходимо использовать количество оценки, которая в свою очередь требует огромное количество затрат и других ресурсов (например времени).

Исходя из вышесказанного стоит понять, что помимо того, чтобы определить значимость рисков, необходимо отсеять те риски, которые имеют высокий степень вероятности. При ошибочном выборе возможна вероятность изучения риска, которая не стоит тех затрат.

Если проводить анализ и сравнению двух методов, при которых происходит построение систем по управлению рисками, то разница состоит в том, что количественная оценка затруднена сравнении с качественной.

Данная проблема связана с тем, что во многих ситуациях существует нехватка статистической информации, а также отсутствием возможностей применения в управлении и т.д.

Поэтому в основном оценка риска сводится к использованию только качественной оценки, на основании которой далее выбирают какой метод использовать в управлении рисками и разрабатывают мероприятия для их решения.

Давайте же рассмотрим, насколько применимы отдельные методы качественной оценки с целью оценки риска внутреннего аудита.

Чаще всего для решения многих проблем используется определенная группа математических методов-методы экспертных оценок.

Во время проведения качественной оценки рисков, необходимо оперативно и максимально эффективно отделять низкоприоритетные риски, а также проводить предварительную оценку и ранжирование рисков.

Ключевой методикой в качественном анализе является обычный опрос рабочих-экспертов в компании.

Во время индивидуальных опросов в смежных областях или же в определенной области чаще всего оцениваются внутренние риски внутреннего аудита.

Оценка внутренних рисков, экспертами, которые обладают огромной квалификацией проходят на основе их экспертных знаний, основываясь на опыте, также статистических данных.

Опыт и интуиция оценивающего лица, которые формулирует оценку зависит в основном от его опыта. С целью понизить субъективность суждения, имеет смысл нанимать группу экспертов, которые могут обсудить между собой и прийти к общему выводу.

ГЛАВА 3. ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ

3.1. Процессный подход как основа совершенствования финансового контроля и аудита в коммерческих организациях

Предприятия современности в различных отраслях национальной экономики ведут свою деятельности в динамичности окружающей среды и высокой неопределённости.

Из-за этих причин, становится важным обеспечение аудита высокого качества в коммерческих организациях

На мой взгляд, одним из лучших способов улучшения аудита в коммерческой организации выступает применение процессного подхода в управлении, в том числе во внутреннем контроле качества аудита.

Так, можно прийти к выводу что контроль является системной совокупностью различных процессов, благодаря которых можно обеспечить наблюдение за объектом, дабы выявить отклонения от норм, которые изначально были установлены и принять меры с целью предотвратить ликвидацию отрицательных явлений.

Во время использования процессного метода, предстоит провести идентификацию всех процессов, которые протекают внутри компании, чтобы проводить их постоянный контроль.

Процесс возможно описывать на различных уровнях, но у них есть начало и конец и само собой шаги посередине которые ведут к результату.

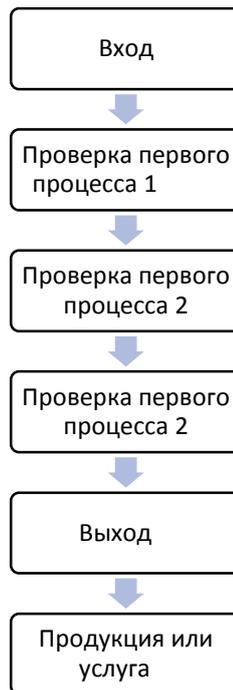
При процессном методе будем использовать следующий метод:

Аудит, который ориентирован на элементы и требования

Рассмотрим Процессы на основе компании ABC TELECOM

Составим схему, которая поможет нам наглядно увидеть процессы, существующие в компании и то, как следует их проверить

Таблица 10: Существующие процессы в какой-либо компании



Источник: Составлено автором

При проведении проверки процессов нужно особое внимание обращать на:

- сотрудники, участвующие в реализации заказа;
- необходимое оборудование;
- производственная среда;
- методы контроля и мониторинга;
- применяемые технологии;
- используемые материалы.

Во время аудиторской проверки должны выявляться следующие моменты, которые сдерживают развитие компании:

- переделки;
- отклонения от заданных значений;
- задержки;
- возврат;
- перемещения на длинные расстояния

Таблица 11: Существующих процессов в ABC TELECOM на основе условных

данных



Источник: Составлено автором

При проверке всех процессов нужно рассматривать следующие пункты

Реализуемый процесс будет состоять в данном случае из:

1.Люди (Рабочий персонал)

При проверке персонала можно к прийти к выводу что уровень знаний в маркетинговой сфере или в отделе продаж недостаточно высокий, соответственно нужно рассмотреть следующие варианты:

-Подготовку персонала

-Аттестацию персонала

Компании следует либо нанять новых более квалифицированных рабочих или же обучать старых, посылая их на разные учения.

2.Методы

При каждом процессе должны использоваться правильные Стандарты, Процедуры

3.Материалы (Товар)

Появляется необходимость в правильном определение закупок товаров, которые в дальнейшем будут продаваться, возрастает важность в изучения

рынка и того, на что способны люди, особенно в нынешнее время, во время пандемии.

Аудит собирается проверить то, как закупались товары, реализация, сколько было реализовано(продано) и сколько в наличии осталось активов у компании, которые вероятно невозможно будет реализовать. Причина возникает из-за того, что закупка товаров в таком огромном количестве приводит к созданию избытка. Что в дальнейшем сводится к использованию скидок на товары, а еще дальше понижения цены.

Процессный метод упоминается в стандарте ИСО 9000. Этот международный стандарт направляется на использование процессного метода, с целью повысить удовлетворительности потребителей.

Процессный подход имеет следующее преимущество

Оно состоит в том, что существует непрерывность управление, которое обеспечивается на связи всех этих отдельных процессов, а также при комбинации и их взаимодействии.

В основу процессного подхода входит принцип, при котором обеспечивается качество продукции, что является перспективным для того, чтобы повысить качество в области аудита и контроля.

Выделяем следующие главные достоинства, которые рассматриваются как предпосылки для того, чтобы применить процессный подход в качестве аудита:

- Простая и наглядная графическая интерпретация
- Выделяются рабочие зоны и зона ответственности (помогает в формулировании требований к персоналу, которые привлечены к работе, на основе общего плана и программы аудита)
- Проще определить точки контроля качества аудита, а также в процессе проведения проверки становится легче найти критические точки, в связи с тем, что происходит разбивка на подпроцессы
- Происходит упрощение запутанных структур в больших

организациях, что намного помогает упростить качество деятельности

➤ Благодаря предыдущему пункту упрощается обмен информацией между подразделениями компании, что ведет к повышению качества аудита, также уменьшаются риски той самой информации

➤ Данный подход дает возможность рассмотреть деятельность аудита в динамике, а не в статике

➤ Внимание руководства акцентируется на связи и взаимодействии различных подразделений, а также персонала аудиторской группы, благодаря кооперации улучшается эффективность аудита.

➤ Данный подход характеризуется способностью совершенствовать контроль качества аудита, что невероятно важно при росте конкуренции, которая постоянно существует между организациями

➤ Повышение результативности в связи с возможностью проектировать и согласовывать процессы между различными подразделениями

➤ Данный подход помогает организациям в развитии бизнеса

3.2. Развитие методики финансового контроля аудита бизнес-процессов в коммерческих организациях.

Одним из базовых понятий процессного подхода для проведения аудиторских проверок является Бизнес-процесс.

Бизнес-процесс-устойчивая, целенаправленная совокупность взаимосвязанных действий (последовательность работ), которая по определенной технологии преобразует входы в выходы, представляющие ценность для потребителя.

Скажем ведение деятельности компании ABC TELEKOM состоит из разных бизнес-процессов:

1.Бизнес процесс-Снабжение

2.Бизнес процесс-Планирование и бюджетирование

3. Бизнес процесс-Обучение персонала

Диаграмма 1: Бизнес-процессы в организации ABC TELEКОМ



Источник: Составлено автором

Бизнес-процесс «Снабжение» состоит из ряда операционных блоков

- 1.Планирование
- 2.Выбор поставщиков
- 3.Заключение договоров
- 4.Поставка
- 5.Приемка
- 6.Хранение
- 7.Состояние имущества
- 8.Прочие виды деятельности
- 9.Учет и отчетность

Каждый операционный блок (подпроцесс) бизнес-процесса имеет ряд своих

специфических рисков. При проведении Аудиторской проверки каждого из этих бизнес-процессов выявляются риски, которые в дальнейшем указываются в отчете аудиторской проверки. Рассмотрим примеры рисков на основе условных данных, которые были выявлены при аудиторской проверке.

Во время аудита бизнес-процесса Планирование были выявлены предрасположенности к следующим рискам

- Риск неверного определения потребности
- Риск неверного планирования объемов закупок с целью обеспечить потребности

Совет: составить команду, с достаточными квалификациями для анализа рынка страны и предотвращения избыточных закупок

Риски Аудита при бизнес-процессе Выбор поставщиков

- Риск неправильности проведения различных процедур по выбору поставщиков, риски выбора неправильного участника(победителя) конкурсов, отборов
- Ненадежность поставщиков, которые были выбраны (необеспечения объемов поставок, гарантийного обслуживания, качества, и др.).

Совет: Изучение компаний поставщиков, сотрудничество с налоговой для выявления компания входящих в группу рисковых налогоплательщиков

Риски Аудита при бизнес-процессе заключения договоров по неоптимальным ценам (относительно рыночных).

- Заключение договоров на неправильных условиях, которые отличаются от результатов, выявленных в конкурсных процедурах.
- Наличие условий, которые были неурегулированные в договорах.
- Превышение полномочий должностными лицами при заключении договоров.
- Риск непроизводительных затрат
- Невосполнимые потери вследствие неэффективной организации рекламационной работы
- Отвлечение денежных средств компании.
- Образование задолженности поставщика, которая уже просрочена

Риски Аудита при бизнес-процессе Поставка

- Необеспечение дополнительными расходами различных подразделений

в связи с неэффективными схемами поставок

- Опасность срыва поставок, из-за необеспечения нужд производства

Совет: Проведение мероприятий с целью уменьшения затрат на поставку товаров при этом не уменьшая качество товара-перевозки.

Мониторинг затрат при перевозке товаров. Требования чеков, а также соответствующих документов (акт о сдаче товара и тд).

5. Риски Аудита при бизнес-процессе Прием товаров

- Риск получение дефектной продукции

За советом смотреть Риски Аудита при бизнес-процессе Выбор поставщиков

6. Риски Аудита при бизнес-процессе Хранение

- Создание дефицита в связи с неправильным контролем закупаемых товаров
- Наличие невостребованных активов, которые ведут к риску потери стоимости
- Не начисливается резерв под обесценение стоимости что ведет к искажению статей бух учета.
- Потеря товаров в связи с не сохранностью и порчи

Совет: Своевременное ведение учета об имуществе, с целью своевременной оплаты налогов и избежание штрафов в случае отсутствия соответствующих бухгалтерских статей

Риски Аудита при бизнес-процессе Состояние имущества

- Неэффективное использование складов и других существующих основных средств, который в длительное время не были использованы
- Средства были потрачены на создание активов(внеоборотных), которые не были переведены в основные средства
- Выбор ненадежного подрядчика
- Повышение сметной стоимости
- Опасность принятия работ, которые не были выполнены
- Риски касательного налоговых оплат, возникающих в связи с

неправильным ведением бухгалтерии

- Неэффективное планирование ремонтных и строительных работ

Риски Аудита при бизнес-процессе ПВД

- Потеря доходов в связи с неправильным предоставлением складов в аренду
- Повреждение недвижимого имущества, которое не застраховано
- Реализация запасов со склада по заниженным ценам и без соответствующих разрешений

Риски Аудита при бизнес-процессе Учет и отчетность

- Неправильное ведение данных о расходах, доходах, активах, расчетах компаний
- Искаженность статистической, оперативной, управленческой отчетности

Совет: Покупка, а также использование зарубежной программы для ведения бухгалтерского учета. На основе международных стандартов (МСФО). Ежедневная работа по указанию статей бухгалтерского учета в данной программе.

Риск — это вероятность, при которой можно потерять ресурсы или же не получить доходы.

В связи с тем, чтобы уменьшить риски в компании существует контрольная процедура, при которой многие операции, проводимые сотрудниками или автоматизированными процессами, которые направлена на уменьшение рисков.

Рассмотрим же уровень рисков, которые были выявлены при проверке компании ABC TELEКОМ. На нижеуказанном анализе можно отметить, что компания неправильно распределяется своим ресурсами и закупает товары на продажу, а также не корректно указывает данные о активах, расходах, доходах, расчетах что может привести к дальнейшим штрафам со стороны соответствующих государственных органов.

Таблица 12: Уровень рисков выявленный при аудиторской проверке

Операционный блок	Наименование риска	Уровень риска		
		Оценка вероятности	Оценка эффекта от реализации	Итоговая оценка риска
Планирование	Некорректное планирование закупок материальных ресурсов	Очень низкая	Средний	Средний
Выбор поставщиков	Выбор неблагонадежного поставщика или выбор неоптимального поставщика (по цене или условиям поставки), а также не соблюдение порядка проведения процедур по выбору поставщика	Очень низкая	Средний	Средний
Учет и отчетность	Риск искажения данных об активах, расходах, доходах, расчетах компании в бухгалтерской отчетности	Высокий	Высокий	Высокий

Источник: Составлено автором (Фиктивные данные, исключительно для примера)

Окончательные результаты после проведения аудита являются информацией необходимой риск-ориентированного планирования аудиторских проверок

Благодаря процессному внутреннему аудиту появляется возможность эффективно контролировать виды деятельности организации

Несмотря на проверку каждого бизнес-процесса по отдельности, следует не забывать взаимосвязанность каждого процесса и учитывать данный момент при проведении проверки.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В диссертации рассмотрена важность применения и разработка

Методик для проведения внутреннего аудита в коммерческой организации.

Важность, а также обязательность внутреннего аудита объясняется экономическом целесообразностью.

Это связано с тем, что владельцы, а также менеджмент предприятия не может принимать быстро управленческие решения. В таком случае внутренний аудит выступает как обратная связь в управлении компанией.

Процесс внутреннего аудита и управления даст ответы на вопросы о состоянии дел и о деятельности других подразделов, в случае если собственники компании не интересуются оперативным управлением, а только принимают участие в определении направлений развития и стратегий.

Если наладить процесс управления аудитом, такими путями, которые были описаны в данной диссертации то, организации, которые имеют разветвленную сеть торговых магазинов по всей стране, смогут успешно управлять компанией и достигать поставленных целей. В таком случае аудит обеспечивает компанию информацией, которая необходима для принятия верных управленческих решений, а также поможет в оценке эффективности контроля данных решений.

Как мы и указали выше, руководство и менеджмент компании не могут дать объективную оценку работ своих подчиненных, а также следить и эффективно управлять бизнес-процессами.

Поэтому слаженная коммуникация с внутренним аудитом ведет к эффективности управления организации. Важность внутреннего аудита также растет в организациях, где существуют удаленные торговые точки. В этом случае аудит важен тем, что появляется необходимость у руководства получать объективную информацию своевременно касательно деятельности тех самых торговых точек. Данные точки в отдельности также получают огромную пользу из-за проведения внутреннего аудита.

Благодаря внутреннему аудиту торговые точки знакомятся с тем, как ведутся бизнес-процессы в других точках. Также он помогает внедрить действующие технологии данных бизнес-процессов всей организации в различных торговых точках. В таком случае мы достигаем нашей цели, в которой управление внутренним аудитом ведет к улучшению деятельности организации, благодаря применению различных методик и инструментов проведения аудита.

Главной задачей внутреннего аудита является выдача рекомендаций касательно ошибок, которые были обнаружены или же по потенциальным опасностям(рискам), которые могут возникнуть в компании.

Главной целью при использовании этих методик является объективное проведение анализа доказательств, выявленных при проверке с целью того чтобы оценить и выразить свое мнение касательно достоверности собранной информации и насколько эффективны бизнес-процессы организации.

Таким образом можно прийти к выводу что разработанная и использованная методика оправдана при проведении аудита

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

На азербайджанском языке

1. Allahverdiyeva C. C, İsmayilov M. M., Muxtarova P. E, Əhmədov Y. B., (2016), Audit praktikum. Bakı, “Mütərcim”, - 325 səh.
2. Azərbaycan Respublikasının Mülki Məcəlləsi, «Hüquq ədəbiyyatı», Bakı, 2020.
3. Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi, Bakı, 2020.
4. Novruzov V.T., Yaqubov. Ş.H, Qənizadə R.T., (2016), Daxili audit fəaliyyətinin təməl prinsipləri. Bakı, “Beynəlxalq Auditorlar İnstitutu”, - 44 səh.
5. Q. Ə. Abbasov 2013 “Sıfırdan başlanan mühasibat ucotu”, Bakı.
6. Q. Ə. Abbasov 2015 “Mühasibat uçotunun nəzəriyyəsi”, Bakı.
7. S.M.Səbzəliyev 2018 “Maliyyə hesabatı”, Bakı.

На русском языке

1. Аббасова С.А, Практический аудит, Учебное пособие, Баку, 2011
2. Ашмарина Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с.
3. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 318 с.
4. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.
5. Жабина, Н.В. Внутренний аудит как инструмент повышения эффективности бизнеса
6. Иванов, О. Б. Построение систем внутреннего аудита компании на основе внутрикорпоративных стандартов//Аудитор. 2018. № 11. С. 30-35.

7. Казакова Н. А. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с.
8. Кыштымова, Е.А. Основы аудита: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с
9. Каковкина, Т. В. Аудит и оценка системы внутреннего контроля//Аудиторские ведомости -2020.-№ 9
10. Первова, К. А. Актуальность внутреннего аудита в современных условиях//Аудит и финансовый анализ. 2018. № 5.
11. Панфилова, Е.А., Шульга С.А. Соотношение понятий «внутренний аудит» и «система внутреннего контроля» 2019. С. 221-228.
12. Пискунов, В.А. Процесс проведения стратегического аудита корпоративного управления//Вестник СамГУПС. 2017. №4. С. 9-13.
13. Полисюк, Г. Б. Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля. 2011//Все для бухгалтера, 2019. № 7
14. Ризванова, М. В. Основные подходы к формированию системы внутреннего контроля в организации//Аудитор. 2018. № 7.
15. Слияков, Ю. В. Особенности формирования, становления и развития контроллинга в деятельности предпринимательских организаций//Вестник Университета (Государственный университет управления). -2018. -№ 9-1.
16. Сонин, А.М. Внутренний аудит: правило трёх «В»//Акционерное общество: вопросы корпоративного управления. -2019. -№ 2. -С. 54-60.
17. Филина, Ф. Н. Внутренний аудит/Ф. Н. Филина. -М.: Гросс Медиа-2019. -384 с.
18. Хорохордин, Д.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи//Аудиторские ведомости. 2018. № 10

На английском языке

1. International Standards for Professional Practice of Internal Audit, The Institute of
2. Pickett K.H.Spencer, “Audit Planning: A Risk-Based Approach” Hoboken, NJ: Wiley, 2006.
3. Publications on internal audit, <https://www.kpmg.az>
4. Stewart J. and Subramaniam N. (2010), Internal Audit Independence and Objectivity: Emerging Research Opportunities, Managerial Auditing Journal, Vol. 25, N. 4

Интернет-ресурсы

1. www.taxes.gov.az/az/page/ar-vergi-mecellesi
2. www.e-qanun.az/framework/46943

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение 1 к стандарту "Планирование аудита"

Генеральный план аудита

Название субъекта _____ABC TELECOM__ММС_____

Период, охваченный аудитом _____01.01.2020-31.12.2020_____

Начало аудита и время окончания _____01.01.2021_____

Человеческие дни _____4человека/94 часа_____

(человеко-часы) количество

Руководитель аудиторской группы _____Человек1_____

Состав аудиторской группы _____Человек 2

Человек 3

Человек 4

Ном ер	Виды планируемых работ	Срок исполнени я	Исполнитель	Примеча ние
1	2	3	4	5
1.	Учредительные и регистрационные документы	2 Часа	Человек 2	
2.	Заказы, заявки и контракты	4 Часа	Человек 2	
3.	Графики заработной платы	8 Часов	Человек 3	
4.	Другие документы	8 Часов	Человек 4	
5.	Банковские и кассовые документы	20 Часов	Человек3, Человек 4	
6.	Отчеты в налоговые органы	32 Часов	Человек3, Человек 4	
7.	Отчеты, представленные в соц фонд	8 Часов	Человек 3	

8.	Основные средства, материальные активы	4 Часа	Человек 4	
9.	Подготовка аудиторского акта	8 Часа	Человек 1	

Список таблиц

Таблица 1: Требования к внутреннему аудиту.....	22
Таблица 2: Планирование Этапов аудита.....	30
Таблица 3: Подготовка к аудиту.....	32
Таблица 4: Подготовительный этап планирования.....	33
Таблица 5: Вычисление зарплаты и налогов в государственные органы..	45
Таблица 6: Система оценки качества внутреннего аудита.....	48
Таблица 7: Организация последовательности действий аудита.....	54
Таблица 8: Процесс управления рисками.....	59
Таблица 9: Правила управления рисками внутреннего аудита.....	61
Таблица 10: Существующие процессы в какой-либо компании.....	65
Таблица 11: Существующие процессы в ABC TELECOM на основе условных данных.....	66
Таблица 12: Уровень рисков выявленный при аудиторской проверке.....	73

СПИСОК ГРАФИКОВ

Диаграмма 1: Бизнес-процессы в организации ABC TELEKOM.....	69
--	----