**Ա Ո Ւ Դ Ի Տ**

**Դեբիտորական և կրեդիտորական**

**պարտավորությունների աուդիտ**

Դեբիտորական և կրեդիտորական պարտավորությունները պետք է իրականացվեն համաձայն պայմանագրում նշված կողմերի իրավունքների և պարտավորությունների: Աուդիտորը պետք է շատ լավ պատկերացում ունենա պարտավորությունները միմյանցից տարբերակելու համար,հետո ստուգման առաջին իսկ պահից կատարի տարբերակում դեբիտորական պարտավորությունների ենթաձևերի համար:Այսինքն դեբիտորական պարտքը դրանք համարվում են ընթացիկ ակտիվները,որոնց իրականացումը պետք է կատարվի 1 տարվա գործունեության ընթավքում կախված պայմանագրի մեջ նշված ժամկետներից:Դեբիտորական պարտքերը կարող են լինել ժամկետանց:Կան նաև կասկածելի և անհուսալի դեբիտորական պարտքեր :Դեբիտորական պարտքերի հաշվառումը տարվում է 2-րդ դասի 22 խմբի 221,222 հոդվածներով:221 <<Դեբիտորական պարտք ապրանքների,արտադրանքների վաճառքից ,ծառայությունների մարումից>>;222<<Դեբիտորական պարտքեր այլ եկամուտների գծով>>:Դեբիտորական պարտքը ձևավորվում է ապրանքների ապառիկ վաճառքի դեպքում կամ ապառիկ ծառայությունների դեպքում:Աուդիտորը պետք է ստուգի դեբիտորական պարտքերի ընդհանուր գումարների ճշտությունը, դրանց մարումը ըստ սահմանված կարգի,առանձնացնի կասկածելի և անհուսալի դեբիտորական պարտքերի գումարները և բացահայտի բոլոր պատճառները ,տեղ գտած խախտումների,որոնց հետևանքով կազմակերպությունը կրում է ֆինանսական վնաս:

Կրեդիտորական պարտքերը հաշվառվում են հաշվային պլանի 5-րդ դասի հաշիվներով,որոնք համարվում են ընթացիկ պարտավորություններ,տարբեր կրեդիտորական պարտքերի ձևավորման ժամանակ,ինչպիսին են՝կրեդիտորական պարտքը մատակարարներին/521/,աշխատավարձի գծով,բաժնետերերին/529/:

**Այլ դեբիտորների և կրեդիտորների հետ**

 **հաշվարկների աուդիտ**

Ապառիկ վաճառված ապրանքների հաշվարկների ստուգման համար օգտագործվում են փաստաթղթերի ստուգում, բացի այդ կիրառվում է նաև ավելի արդյունավետ փաստացի ստուգում և գույքագրում: Գնորդների հետ ապառիկ վաճառված ապրանքների գծով հաշվարքների ճշտության և ստուգման համար անհրաժեշտ է ուսումնասիրել առևտրական ձեռնարկությունների և ապառիկ ձևով գնում կատարած ձեռնարկությունների միջև կնքված պայմանագրերի առկայությունը,վաճառքի և վճարումների ժամկետները վերցրած պարտավորությունների գծով ապրանքների վճարումների համար սահմանված կարգը և պարտավորությունները:Անհրաժեշտ է ստուգել նաև այն պայմանագրերի առկայությունը ,որոնք կնքվել են բանկի և ձեռնարկությունների միջև,եթե ապառիկ վաճառքը կատարվում է բանկի հետ փոխգործակցելով:Դրանից հետո անմիջապես ստուգման են ենթարկվում այն գնորդների հետ կատարված հաշվարկները,որոնք դեռևս ունեն չմարված պարտավորություններ:Ստուգումների ընթացքում պարտադիր պետք է բացահայտել չմարված գումարների քանակը,մարումների ընդհանուր գումարները,ժամկետների խախտումները և բացի այդ դրանց պատճառները:Այդպիսի խախտումների պատճառ կարող են հանդիսանալ ՝

1.ապառիկ վաճառքի կարգի խախտումը,եթե տրվել է սեզոնային աշխատողներին տեղեկանք:

2.միևնույն մարդուն միաժամանակ տրվում է մի քանի տեղեկանք:

3.կարող է տրվել տեղեկանք ապառիկ գնումների համար,որը աշխատանքից ազատված է եղել և նորից վերադարձվել է աշխատանքի:

Հաշվարկների ստուգումների ընթացքում բացահայտվում է նաև գնորդների կողմից ոչ ճիշտ հաշվարկած և վճարված ապառիկ վաճառքի դիմաց վճարները:Այսինքն ապառիկ վաճառքի կարգը չիմանալու պատճառով գնորդը պետք է վճարի նաև ապառիկ գնված ապրանքի համար տուժ:

Այլ դեբիտորների և կրեդիտորների հետ հաշվարկը կատարվում է անհրաժեշտ հաշվետվության հաշվարկների ճշտումը ստուգելուց հետո, պետք է սահմանվի նաև աշխատավարձից պահվող բոլոր գումարները և դրանց հաշվարկման ճշտումը:

**Աշխատավարձի հաշվարկման և պահումների**

 **ճշտության ստուգում**

Աշխատավարձի վճարման և հաշվարկման,նրանից կատարված պահումների ճշտումը ստուգելու համար կազմակերպության ներսում տրվում է ներքին ստուգում,որը կոչվում է ներքին աուդիտ:

Աուդիտորի ստուգումը իրականացնելու համար տեղեկատվության հիմնական աղբյուր են հանդիսանում՝

**1.**տաբելը(հաճախումների ցուցակ)

**2.**վճարահաշվարկային տեղեկագիր

**3.**վճարման ցուցակ

**4**.հրամանագիրքը

**5.**աշխատանքային պայմանագրերը

**6.**գլխավոր գրքի մեջ գրանցումները

**7.**աշխատողների հրամանները

**8.**գլխավոր գիրքը

**9.**դրամարկղի գիրքը և այլ փաստաթղթեր:

Աուդիտորը թվարկում է վերևում թվարկած փաստաթղթերի մեջ ներկայացված տվյալները և գրանցում է իր ստուգումների ընթացքում հայտնաբերված և բացահայտած անճշտությունները ,չարաշահումները, ոչ ճիշտ կատարած հաշվարկները, կեղծիքները և այլն:

Աուդիտորը եթե անց է կացնում ներքին ստուգումներ, արդյունքում գրում է հաշվետվություն և ներկայացնում է ղեկավարությանը:Այդ աուդիտի նպատակն է կանխել անճշտությունները և այլ բացթողումները:Կազմակերպությունում իրականացվում է արտաքին աուդիտ:Այդ աուդիտի նպատակն է տնտեսվարող սուբյեկտների կողմից կազմված և ներկայացված ֆինանսական հաշվետվությունները ստուգել,տալ եզրակացություն ,ներկայացնել հաշվետվություն :

**Պաշարների և ոչ ընթացիկ ակտիվների աուդիտ**

Մշտապես անհրաժեշտ է ստուգել,հսկել և վերահսկել յուրաքանչյուր կազմակերպության ունեցվածքը՝պաշարները,գործունեությունը իրականացնելու համար:Ձեռնարկություններում պաշարները հիմնականում պետք է ունենա մինիմալ սահմանված քանակ:Պաշարների վերահսկողությունը անհրաժեշտ է այն պարզ պատճառով,որպիսզի բացահայտվեն պաշարների անցանկալի առաջացած վնասները,սահմանափակությունները,կատարված ջնջումները,փաստացի պաշարների քանակը:

Պաշարների վերահսկողությունը պետք է իրականացվի մշտապես,գույքագրման միջոցով,որի համար անհրաժեշտ են մշտապես պաշարների գրանցամատյաններում կատարած գրանցումների վերահսկում:Այդ գրանցումները պետք է ,որ համապատասխաեն մյուս մատյաններում վաճառքի և գնումների հետ:Այդ նպատակով մշտապես ստուգվում են նաև այդ գրանցումների հիմքում ընկած սկզբնական փաստաթղթերը և դրանց համապատասխանությունը հետագա գրանցումների հետ:

Ստուգումների և վերահսկումների նպատակն է բացահայտել և տեղեկանալ ստուգումների արդյունքում հայտնաբերված անհամապատասխանությունների պատճառները:

Օրինակ՝եթե ստուգման է ենթարկել սննդի ապրանքների խանունթը և դրանց առանձին բաժինները և այդ բաժիններում անհնդատ գրանցվում են պակասորդ,գրանցումների և պակասորդների պատճառները վեր հանելուց հետո բացահայտվում են հիմնական պատճառները և դրանից կրած մեծությունները:

Առանց ոչ ընթացիկ ակտիվների ոչ մի կազմակերպություն ոչ մի գործունեություն չի կարող իրականացնել: Հիմնական միջոցները հաշվառվում են առաջին դասի սինթետիկ և անալիտիկ հաշիվներով և ձեռք են բերվում 1 տարուց ավելի շահագործման համար: Ժամանակի ընթացքում մաշվում են,ենթարկվում են վերանորոգման և հետո նորից շահագործվում: Հիմնական միջոցների ստուգումը իրականացնելու համար մշտապես պետք է տարվի ներքին ստուգումներ: Ստուգման համար հիմնական տեղեկատվության աղբյուրներն են ՝

1.հիմնական միջոցների ձեռք բերման մուտքի բոլոր փաստաթղթերը

2.հիմնական միջոցների դուրս գրման կամ օտարման փաստաթղթերը

3.հիմնական միջոցների վերանորոգման համար ձևակերպված գումարների դրամական փաստաթղթերը՝ելքերը և մուտքերը:

**Եկամուտների ու ծախսերի աուդիտ**

Ինչպես գիտենք ցանկացած կազմակերպություն ձգտում է աշխատել եկամտաբեր արդյունքով: Ցանկացած կազմակերպությունում պետք է իրականացվի ստուգում,հսկում և վերահսկում: Ղեկավարության կողմից կազմակերպությունում իրականացվում է ներքին վերահսկողություն,որը պետք է անցկացվի անկախ սկզբունքով,օբյեկտիվորեն,ղեկավարի հանձնարարությամբ: Ներքին հսկողության հիմնական նպատակն է բացահայտել գործնթացում տեղ գտած անճշտությունները,չօգտագործված պաշարները և այլն: Ներքին վերահսկողությունը հիմնականում կարող է իրականացվել տվյալ կազմակերպության ներսում հաստիկ ցուցակում հաշվառված մասնագետների կողմից կամ էլ անհրաժեշտության դեպքում հրավիրում են անկախ աուդիտորական կազմակերպությունների կողմից պարտավորվելով վճարել նրանց ծառայությունների համար: Ներքին և արտաքին ստուգումը իրականացնելու համար անհրաժեշտ է տեղեկատվության աղբյուր,իսկ դրանք հիմնականում ֆինանսական կամ հաշվապահական հաշվետվություններ են: Հիմնականում այդպիսի փաստաթուղթ է հանդիսանում ֆինանսական հաշվետվություն ձև համար 2-ը, ձև համար 5 և այլն փաստաթղթեր ինչպես սկզբնական ,այնպես էլ ըստ ժամանակի կտրվածքի ամփոփ տեղեկագրեր և այլն:

Աուդիտորը գործունեությունը սկսելուց առաջ լինի ներքին թե արտաքին ,աուդիտորը պետք է ընտրի ստուգման համար համապատասխան մեթոդներ և հետո նոր կատարի ստուգումներ: Եկամուտները ստուգելուց առաջ աուդիտորը պետք է շատ լավ տիրապետի եկամուտների խմբերի դասակարգմանը ,որոնք դասակարգվում են հետևյալ ձևի՝

1.գործառնական եկամուտ 611

2.ոչ գործառնական եկամուտ 621

3.արտասովոր դեպքերից եկամուտ 631

4.նախորդ տարիներից եկամուտներ 641

Բոլոր եկամուտների գծով հաշվառումը տարվում է 6-րդ դասի սինթետիկ և անալիտիկ հաշիվներով:

**Գործառնական եկամուտներին** պատկանում են՝ ապրանքների,արտադրանքի վաճառքից ,աշխատանքի կատարումից,ծառայությունների մատուցումից առաջացած եկամուտը,հասույթը:

Ոչ գործառնական եկամուտների մեջ են դասվում հիմնական միջոցների օտարումից կամ վաճառքից ստացած եկամուտները: 63-րդ խմբում դասվում են այն բոլոր եկամուտները որոնք առաջանում են արտասովոր եկամուտներից:

Նախորդ տարիներից եկամուտների հաշվարկը տարվում է 6-րդ դասի 64-րդ խմբի հաշիվներով:

Եթե աուդիտորը հրավիրված է նամակ պարտավորագրի հիման վրա, ապա նրա գլխավոր նպատակն է ստուգման ենթարկել ֆինանսական հաշվետվություններում արտացոլված եկամուտներին վերաբերվող ցուցանիշները, արժանահավատ գնահատել ֆինանսական հաշվետվությունները և տալ որակյալ եզրակացություն,որի համար աուդիտորը կկրի պատասխանատվություն:

Աուդիտորը ,որը պետք է ստուգման ենթարկի կազմակերպության ծախսերը անհրաժեշտ է գործունեությունը սկսելուց առաջ կազմել իր աշխատանքային պլանը ,ընթացակարգը: Դրանից հետո պետք է ծանոթանա կազմակերպության ծախսերին վերաբերվող բոլոր փաստափղթերին ,որոնք նախորոք պետք է խմբավորի և ենթարկի համապատասխան ստուգումների:Ինչպես գիտենք հաշվախպահությունից ծախսերը դասակարգվում են մի քանի տեսակների՝

1.գործառնական ծախսեր 71

2.ոչ գործառնական ծախսեր 72

3.արտասովոր դեպքերից ծախսեր 73

4.նախորդ տարիներից ծախսեր 74

5.շահութահարկի գծով ծախս 75

Ընդհանուր ծախսը տնտեսվարող սուբյեկտի համար կոչվում է տնտեսական ծախսեր,որոնց մեջ մտնում են նաև վարչական և իրացման ծախսեր:Աուդիտորը անհրաժեշտ տեղեկատվության աղբյուրները ստուգելով պետք է բացահայտի տարբեր մեթոդներով հայտնաբերված կեղծիքները,սխալները և այլն:Աուդիտորը իր գործը ավարտելուց հետո ներկայացնում է փաստաթուղթ որը կոչվում է հաշվետվություն իր կատարած աշխատանքի վերաբերյալ:Աուդիտորը նաև ներկայացնում է աուդիտորական եզրակացություն,որի մեջ աուդիտորը նշում է իր կարծիքը և որի համար տալիս է պատասխանատվություն:

 **Արտադրանքի ինքնարժեքի աուդիտ**

Այս աուդիտի նպատակն է պատրաստի արտադրանքի մուտքագրման ամբողճական ճշտության հաստատումը:Աուդիտի համար անհրաժեշտ տեղեկատվության աղբյուր են՝

**1.**պատրաստի արտադրանքի պահեստի հաշվառման քարտերը

**2.**գնացուցակները,

**3.**արտադրանքի առաքման պայմանագրերը

**4.**վաճառքի գիրքը

**5.**պատրաստի արտադրանքի թողարկման կարգագրերը

**6.**գնորդների լիազորությունները, վճարման հանձնարարագրերը, պահանջագրերը, դրամարկղային մուտքի օրդերները,պահեստի մուտքի և ելքի բեռնագրերը,ռեգիստրները,տեղեկագրերը,օրագիր օրդերները,գլխավոր գիրքը և այլն:

Ստուգումների ընթացքում աուդիտորը պետք է լուծի այնպիսի խնդիրներ ինչպիսին է՝

**1.**պատրաստի արտադրանքի գնահատման մեթոդները,հիմնավորումը և հաշվարկի ճշտության հաստատումը

**2.**պատրաստի արտադրանքի մուտքագրված քանակի ամբողջության հաստատումը

**3.**առաքված արտադրանքի ծավալի հաստատումը

**4.**պատրաստի արտադրանքի ինքնարժեքի կալկուլացիայի հաշվարկի ճշտության հաստատում

Աուդիտորը ամփոփելով ստուգման արդյունքները պետք է գնահատի վերահսկողության ուղղությունները արտադրանքի թողարկման գործնթացի նկատմամբ,որի համար պետք է կազմի աուդիտորական գործնթացի վերահսկողության ծրագիր,ընթացակարգ:

Սկզբից՝

**1.**պետք է ստուգի պատրաստի արտադրանքի թողարկման հաշվարկման ռեգիստրի գրանցումները և գլխավոր գրքում կատարված գրանցումները,

**2.**պահեստում պետք է ստուգի և վերահսկի պատրաստի արտադրանքի շարժը,

**3.**պետք է վերահսկի պատրաստի արտադրանքի ստուգման փաստաթղթերը ընրտված մեթոդներով,

**4.** առաքման փաստաթղթերում լրացված գները պետք է համեմատի գնացուցակների հետ,

**5.**պետք է ստուգի գնորդների պարտավորությունները,

**6.**հաշվապահական թղթակցությունների ձևակերպումների ճշտության ստուգում և այլն:

**Արտադրանքի ինքնարժեքի ծախսերի աուդիտ**

Ինչպես հայտնի է հաշվապահությունից արտադրանքի ինքնարժեքը ձևավորվում է հիմնական և օժանդակ արտադրությունում,որտեղ և հաշվառվում է պատռաստվող արտադրանքի 1 միավորի արժեքը,որն էլ կոչվում է կալկուլացիա : Արտադրանքի ինքնարժեքը դասվում է գործառնական ծախսերի խմբի մեջ և հաշվառումը տարվում է 721<<ԻՆՔՆԱՐԺԵՔ>>հաշվով:Քանի որ ինքնարժեքը ձևավորվում է հիմնականում ծախսերի տարբեր խմբերում,ինչպիսին են ուղղակին,անուղղակին,փոփոխուն,հաստատուն ծախսերը,ապա ելնելով դրանից աուդիտորի հիմնական գործունեության նպատակն է մանրակրկիտ ստուգել ֆինանսական հաշվետվություններում արտացոլված ցուցանիշների արժանահավատությունը և գնահատել այն կամ էլ ստուգմնան ընթացքում բացահայտված անճշտությունների,կեղծիքների վերաբերյալ տալ աուդիտորական եզրակացություն:Աուդիտորը գործունեությունը սկսելուց առաջ կազմում է պլան ,որի համար պետք է հավաքագրի տեղեկատվության հաշվապահական այն բոլոր փաստաթղթերը ,որոնց մեջ կատարված գրանցումները կապված են արտադրանքի պատրաստման ծավալի հետ:

Աուդիտորը հաշվապահական բոլոր փաստաթղթերը պետք է խմբավորի ըստ վերևում թվարկված ծախսերի խմբերի,հետո կատարի նրանց մեջ կատարած գրանցումների ստուգում;այնպիսի մեթոդներով,ինչպիսին են՝

1.թվաբանական

2.միջին թվաբանական գրանցումներ

3.փաստաթղթերում տվյալների գրանցումների ամբողջականություն

 4.հանրագումարների ճշտություն

Եվ ընդհանրապես ձևավորված փաստաթղթերի մեջ տեղ գտած տեղեկատվությունները:

Հաջորդ քայլով աուդիտորը պետք է հաշվառման ենթարկի հաշվարկված ուղղակի նյութական և ուղղակի աշխատանքային ծախսերը և բացահայտի նրանց ճշգրտման հավաստիությունը:Նաև պետք է ստուգման ենթարկի հաստատուն և փոփոխուն ծախսերի ճշգրտումը:

3-րդ քայլով աուդիտորը,որը պետք է ստուգի հաշվապահական ձևակերպումների ճշգրտումը,նրանց ամբողջականությունը,հաշվի մնացորդների գումարների ճշտումը կամ էլ բացահայտի ոչ ճիշտ ձևակերպումները:Հաջորդ քայլով աուդիտորը պարտավոր է ստուգման ենթարկել պատրաստի արտադրանքի մուտքագրված,ծախսված հումք և նյութերի մատակարարման փաստաթղթերը,պատրաստի արտադրանքի 1 միավորի համար ,դրանց ծախսումների շեղումները և իվերջո պետք է ստուգի պատրաստի արտադրանքի պատմական քանակին,փաստացի պատրաստված արտադրանքների քանակին,ապրանքների որակին և նրանց համապատասխանությունը փաստաթղթերում լրացված արտադրանքների կամ ապրանքների քանակին,որակին և գնին:

Աուդիտորը գործունեության ընթացքում ձևավորված աշխատանքային փաստաթղթերը պետք է լինեն բավարար ծավալով և աուդիտորը վերլուծման մեթոդով պետք է ամփոփի և տա իր աուդիտորական եզրակացությունը:

 **Կանոնադրական կապիտալի աուդիտ**

Կանոնադրական կապիտալը ձևավորվում է համապատասխան սահմանված նորմատիվ ակտերին և նրանց մեջ ներառված պահանջների հիման վրա:Կանոնադրական կապիտալը ձևավորվում է և հաշվառվում է հաշվապահական հաշվառման հաշվային պլանի 311 հաշվով և կոչվում է <<Կանոնադրական կապիտալ>>:Հաշվետվությունը ներկայացվում է տարվա վերջին համար 3 ձևի մեջ,որը կոչվում է <<Սեփական կապիտալի մասին փոփոխությունների հաշվետվություն>>:Կանոնադրական կապիտալի ձևավորման և հաշվառման հիմնական խնդիրներն են,որը պետք է ստուգվի,հսկվի,վերահսկվի պարտադիր,անկախ ինչպես ներքին,այնպես էլ արտաքին ստուգումների և վերահսկումների ժամանակ:Խնդիրներն են՝

1.Կանոնադրության գրանցման առկայությունը և նրա համապատասխանումը օրենսդրության պահանջներին:

2.Կանոնադրական կապիտալի համապատասխանությունը հաշվապահական հաշվառման և հաշվետվությունների մեջ արտացոլված տվյալների:

3.Հիմնադիր փաստաթղթերի առկայությունը,ժամկետների և պարտադիր ռեկվիզիտների համապատասխանությունը և ամբողջականությունը:

4.Աուդիտորը բացի վերևում թվարկած խնդիրները ստուգելուց պարտադիր ուշադրություն պետք է դարձնի բաժնետերերի շահաբաժինների հաշվարկած,ձևակերպված ,վճարված գումարների ճշտությունը և դրանց համապատասխանությունը հաշվետվություններում արտացոլված տվյալների հետ:

5.Աուդիտորը պետք է ստուգի նաև յուրաքանչյուր բաժնետիրոջ առանձին մատյանների մեջ կատարած գրանցումների ճշտոիթյունը և նրանց առկայությունը:

Աուդիտորը պետք է ստուգման ենթարկի հիմնադիր փաստաթղթերի առկայությունը ՝

1.կազմակերպության կանոնադրությունը

2.հիմնադիրների պայմանագրերը

3.հաշվառման հաշիվների անալիտիկ քարտերը

4.հաշվառման հաշվետվությունները

5.արձանագրությունները

6.ձև 3 հաշվետվության առկայությունը

7.բաժնետերերի գրանցամատյանների առկայությունը և այլն:

Աուդիտորը պետք է ընտրի համապատասխան մեթոդ,որպիսզի կարողանա օբյեկտիվ կերպով իրականացնի իր ստուգման գործունեությունը,կազմում է պլան և համաձայն պլանի իր գործունեությունը սկսում է հավաքագրելով վերևում թվարկած խնդիրներին համապատասխան հաշվապահական փաստաթղթերը և 2-րդ քայլով իրականացնում է դրանց բուն ստուգման գործնթացը:Եթե անց է կացվում ներքին աուդիտորական ստուգումներ կազմակերպության աշխատողների կողմից,այդ դեպքում գրվում է հաշվետվություն և ներկայացվում է կազմակերպության ղեկավարին:

**Ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների**

 **աուդիտ**

Հիմնականում ֆինանսական ակտիվների աուդիտը նպատակ է հետապնդում ձևավորել օբյեկտիվ և մանրակրկիտ կարծիք ստուգվող կազմակերպության ֆինանսական ակտիվների նկատմամբ:Ինչպես հայտնի է հաշվապահությունից ֆինանսական ակտիվները հանդես են գալիս վարկերի,ձոխառությունների կամ ֆինանսական վարկերի ձևով:Կազմակերպության և վարկավորով կազմակերպությունների միջև առաջանում է ֆինանսական հարաբերություններ,որին կարող են մասնակցել վարկառու և վարկատու ,փոխառու և փոխատու,վարձատու և վաձակալ տնտեսվարող կազմակերպությունները: Ֆինանսական պարտավորությունների աուդիտը իրականացնելու համար լինի դա ներքին կամավոր թե արտաքին պարտադիր աուդիտորը ընտրում է համապատասխան մեթոդներ,հավաքագրում է բոլոր տեղեկատվություն արտահայտող փաստաթղթերը և կատարում է ուշադիր ,մանրակրկիտ ստուգումներ:Որից հետո ամփոփելով իր ստուգումների փաստաթղթերի մեջ եղած կեղծիքները,խարդախությունները:Աուդիտորը թվարկում է նաև իր հաշվետվություններիը/ներքին աուդիտ/ կամ իր անկախ եզրակացություն/արտաքին պարտադիր աուդիտ/,թվարկում է կեղծիքների պատճառները,դրանց բացասական ներգործության հետևանքը և կարող է առաջարկել որոշակի միջոցառումներ ներքին ստուգումների ժամանակ վերացնելու ,կրճատելու, կամ կանխարգելու կազմակերպության գործունեության վրա բացասական ներգործության գործունեությունը:Իսկ աուդիտորական եզրակացությունում գրվում է միայն պատճառը և տրվում է անկախ աուդիտորական կարծիք,որի համար կրում է պատասխանատվություն/նյութական,քրեական/:

**Կարճաժամկետ պարտավորությունների աուդիտ**

Ինչպես հայտնի է հաշվապահությունից պարտավորությունները հաշվառվում են հաշվային պլանի 5-րդ դասի 1-ն և 2-րդ կարգի հաշիվներով:Կարճաժամկետ պարտավորությունները ընթացիկ պարտավորություններ, են որոնք պետք է մարվեն 1 տարվա ընթացքում:Պարտավորությունները դասակարգվում են ըստ իրենց ժամկետայնության՝

1.Կարճաժամկետ ֆինանսական պարտավորություններ՝

-վարկեր

-փոխառություններ

-և գործառնական վարկերի գծով և հաշվառվում են 51-րդ խմբի հաշվով՝511,513,514,515……

2.Կրեդիտորական պարտավորություններ և հաշվառվում են 52-րդ խմբի հաշիվներով՝521,524,525,527,529…..

Բոլոր կարճաժամկետ պարտավորությունների վերջում թվարկած աուդիտի անցկացման համար կարող է իրականացվել ինչպես արտաքին այնպես էլ ներքին աուդիտորական գործունեություն:Անկախ աուդիտորական ստուգումների նպատակ են հետապնդում թե արտաքին և թե ներքին ստուգումների ժամանակ բացահայտել պարտավորությունների գործնթացում հաշվապահական փաստաթղթերում տեղ գտած հաշվարկման անճշտությունները ,գումարների մեջ միտումնավոր սխալները ,բացթողումները,թակնված գործունեությունը: Եթե աուդիտը անց է կացվում կազմակերպության ներսում ղեկավար աշխատողի հանձնարարությամբ,նյութապատասխանատու անձանց մոտ ,այդ դեպքում ունի մի գլխավոր նպատակ ճիշտ ժամանակին և տարվա ընթացքում վերացնել եղած թերությունները ,անճշտությունները և վերացնել տնտեսվարող սուբյեկտի ընթացիկ,ինչպես նաև հետագա գործնթացը:Այդ դեպքում ստուգողը թվում է հաշվետվության վերադասին:Իսկ եթե անց է կացվում արտաքին պարտադիր ստուգում,ստուգումը ավարտելուց հետո ստուգողը տալիս է եզրակացություն,արտաքին աշխատողը կարծիք է հայտնում ստուգված տնտեսվարող սուբյեկտների ներկա պահի դրությամբ ֆինանսական կայունություն և հետագա գործունեության ընթացքի մասին:Լիարժեք ստուգում իրականացնելու համար աուդիտորը պետք է ունենա հավաստի տեղեկատվություն:Դրանք են՝

1.հաշվապահական հաշվետվություն՝տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների փաթեթ

2.բոլոր պայմանագրերը,որոնք կապված են բաժնետերերի հետ,աշխատողների հետ

3.գլխավոր գիրքը,/բոլոր փաստաթղթերը սկսած սկզբնականներից մինջև գլխավթոր գիրքը/

4.վարկերի,փոխառությունների գծով կնքված պայմանագրերը

5.դրամական միջոցների հոսքերը,

Աուդիտորը պետք է իրականացնի մանրակրկիտ ստուգումներ նախապես ընտրելով գործունեության ընթացքում կիրառվելիք մեթոդները:

Այդպիսի մեթոդներից են՝

1.դիտարկում

2.հետազոտում

3.փաթեթների մեթոդ

4.համեմատման

5.խմբավորման

6.թվաբանական

7.տեխնիկական միջոցների կիրառման

8.միջին թվաբանական

9.բանաձևերի հաշվարկ

10.գույքագրման և այլն մեթոդների և ի վերջո ամփոփելով ստուգման գործնթացը կիրառում են

11.վերլուծական մեթոդ,որով էլ տնտես վարող սուբյեկտների ֆինանսատնտեսական գործունեությունը տվյալ ժամանակաշրջանի համար և հատագա գործնթացը շարունակելու համար:

 **Աուդիտի իրականացման մեթոդները**

Աուդիտի սկզբունքներն են՝

-օբյեկտիվություն

-անկախություն

-ազնվություն

-մասնագիտական գիտելիքների պատրաստվածություն

-բարձրագույն կրտություն

- աշխատանքային փորձ 3-5տարի

-լիցենզիա և այլն

Աուդիտորը պետք է կազմի պլան:Ստուգումները կարող են լինել ՝

*1.թեմատիկ*

*2.ճյուղային*

*3.համալիր*

Իրավական հսկողությունը իրականացվում է պետական կառավարման ոլորտում,այն ապահովում է պետության կողմից սահմանված օրենքների ճիծտ կիրառումը և պահպանումը:

Տնտեսական հսկողությունը իրականացվում է տնտեսական ոլորտում կառավարման և իր մեջ ներառում է ֆինանսական,հաշվապահական ,գույքագրման և վիճակագրական հսկողության ձևերը:

Ըստ ժամանակի հսկողությունը դասակարգվում է հիմնականում նախնական ,ընթացիկ,հետագա ժամանակաշրջանի համար:

Նախնական հսկողությունը իրականացվում է ցանկացած գործունեությունը սկսելուց առաջ,որի նպատակն է ապահովել յուրաքանչյուր աշխատողի աշխատանքային տեղի անհրաժեշտ պայմանները/նյութ,հումք,սարքավորումներ,գործիքներ,…./:

Ընթացիկ հսկողությունը իրականացվում է տնտեսական գործնթացի ընթացքում:Նպատակն է՝վերացնել արտադրական թերությունները,բացահայտել նորմատիվից շեղումները,վերացնել հետագայում թույլ չտալու ծախսերի շատացում:

Ընթացիկ հսկողությունը պետք է իրականացվի հատկապես նյութապատասխանատու անձի կողմից,որոնք սահմանված ժամկետում ներկայացնում են հաշվետվություն գլխավոր հաշվապահին:Շատ կարևոր է կիրառել նախնական և ընթացիկ հսկողությունը միաժամանակ,այսինքն համատեղ,որը կանխարգելում է ոչ արտադրական կորուստները ,պակասորդները,խախտումները և տարբեր տեսակի մեթոդները:

Հետագա հսկողությունը կատարվում են արտադրական գործնթացը ավարտելուց հետո՝ընթացիկ կամ հաշվետու ժամանակաշրջանի ավարտելուց հետո:Այս հսկողության նպատակն է ապահովել տնտեսական գործունեության ընթացքում ինչպես տնտեսական նպատակի,այնպես էլ պաշտոնական անձանց աշխատանքի օբյեկտիվ գնահատումը տնտեսական բոլոր օղակներում:

Աուդիտը / ներքին թե արտաքին/ իրականացվում է միևնույն մեթոդներով՝

1.փաստաթղթային

2.փաստացի/գույքագրում/

3.համեմատման

4.խմբավորման

5.թվաբանական,միջին թվաբանական

6.հետազոտման

7.դիտարկման

8.բանաձևային

9.բանավոր

10.գրավոր

11.լաբորատոր…….

Յուրաքանչյուր ստուգող կամ աուդիտոր ինքը կարող է ընտրել որ մեթոդներից օգտագործի իր գործունեության ընթացքում,որն էլ կկոչվի ընտրանքային մեթոդ:

Ստուգումները,աուդիտը ավարտելուց հետո ամփոփում ենք կատարած հսկման կամ վերահսկման գործնթացը և վերլուծման մեթոդի միջոցով բացահայտում ենք և ամփոփում ենք կազմակերպությունում հսկման թղջ գործնթացի արդյունքները:

Աուդիտորը կարծիք է հայտնում կազմակերպության ֆինանսական իրավիճակի մասին: