И.м.аббасов

**Auditin nəzəri və praktiki problemləri**

## 1999

# Елми редактор: Азярбайъан ЕА-нын мцхбир цзвц,

# и.е.д., проф. *А.К.ЯЛЯСЭЯРОВ*

**РЕДАКТОР:** *С.М.ИСМИХАНОВА*

**Ря`йчиляр:** проф. *С.М.СЕЙФУЛЛАЙЕВ*

и.е.д. *М.Х.ЩЯСЯНЛИ*

ISBN 5 – 8066 – 0994 – 4

Нязяриййясиз практика йохдур. Аудитин практики ъящят­дян сямяряли тяш­кили цчцн онун нязяри принсипляри дяриндян тядгиг олунмалыдыр. Моногра­фи­йада аудитин игтисади мязмуну, ясас истигамятляри вя онун милли игти­са­дий­йа­тын инкишафында ролу тядгиг едилмиш, аудитин идаряетмя функсийасы конкрет­­­­ляш­­дирилмишдир. Аудитин тядгигат обйекти, тят­биги форма­ла­ры вя тяш­ки­ли хцсусиййятляри вардыр. Ясярдя бу хц­сусиййятляр дярин тядгиг олунмуш вя практик тятбиг цчцн конкрет тяклифляр ве­рилмишдир.

Йени игтисади мцнасибятляр шяраитиндя мянфяят тя­сяр­рцфат-малиййя фяа­­лиййятини сямярялилийинин ясас ме`йары кими юн плана чякилмишдир. Ясяр­дя тясяррцфат малиййя фяа­лий­йятинин тящлили вя аудит гиймятлян­ди­рил­мя­си­нин бц­тцн мяр­щя­ля­ляри мянфяятля ялагяляндирилмишдир.

Аудит нязарятиндя игтисади тящлилдян истифадя йох­ла­ма йекун ня­ти­ъя­ля­ринин ясасландырылмасына шяраит йарадыр. Ясяр­дя аудит нязарятиндян игти­сади тящлилин тятбиги фор­ма­ла­ры верилмишдир.

Ясярдян игтисадчылар, аудиторлар, щямчинин али мяктяб мцял­лим­ля­ри вя тялябяляри истифадя едя билярляр.

 грифли няшр

«Елм», 1999

# Э И Р И Ш

Базар мцнасибятляриня кечид йени истещсал мцна­си­бят­­ля­ринин йаранмасы, материал, ямяк вя малиййя ре­сурс­ла­ры­нын ся­­фяр­бяр едилмяси вя онлардан сямяряли истифадя олун­ма­­сы­ны ваъиб мясяля кими юн плана чякир. Бу проблемин щялл едил­мя­­син­дя учот, нязарят вя тясяррцфат фяалиййятинин тящ­лили иля йа­нашы йени игтисади категорийа олан аудит фяа­лий­йя­­тинин тяш­­­ки­линин хцсусиййятляри нязяря алынмагла, онун елми-ме­то­дик ъя­щятдян ишляниб тякмилляшдирилмяси бюйцк ящямиййят кясб едир. Аудит практики мясяля олса да, онун лазыми ся­вий­йя­дя юйря­нилмяси, мянимсянилмяси, тяшкили вя инкишаф ет­ди­рил­­­мя­си цчцн нязяри проблемляри тядгиг едилмялидир. Чцнки аудитин бир елм кими предмети, ме­то­ду, тятбиги фор­малары, апа­­рыл­ма техникасы, тяшкили хц­су­сий­йятляри, идаряетмя функ­си­­йа­сы, идаряетмя елементляри иля гар­­шылыглы ялагяляри, ин­фор­­ма­сийа вя диэяр проблемляри вар­дыр. Бу нязяри прин­сип­ляр­дян йан кечмякля базар иг­ти­са­дий­­йа­ты мцнасибятляри шя­раи­тин­дя мцс­тягил нязарятин ся­мя­ря­ли тяш­­кили, мцх­тя­лиф мцл­кий­йят фор­малы мцяс­­си­ся­лярдя, бир­лик­­лярдя, ассосиасийа­лар­да ре­сурс­лардан сямя­ряли истиф­адя едил­­мясинин гиймятляндирил­мяси, ещтийат­ла­рын сяфярбяр олун­­­ма­сы, елми-техники налий­йят­ля­рин ис­тещ­са­­ла тятбиги, йени идаряетмя мо­делляринин ишля­ниб ща­зыр­лан­ма­­сы вя тят­би­ги, инсан амили вя онун формалаш­ма­сында со­сиал проб­лемлярин практики щялли формалары гейри-мцм­кцн­дцр.

Мя`лумдур ки, мяр­кяз­ляш­ди­рил­миш планлы тясяррц­фат сис­теминдя бцтювлцкдя мцл­кий­йят дюв­­лятин ялиндя ъям­ляш­дийи цчцн игтисадиййатын айры-айры сащяляри елми мяр­кяз­­ляр ва­си­тя­силя тядгиг едилирди вя иг­тисадиййатын спе­си­фик хц­су­сий­йят­ля­ри нязяря алынмагла бу кими проблемлярин щял­линя даир тяд­­бир­­ляр ишляниб щазырланырды. Лакин базар иг­тисадиййаты мц­на­сибятляри шяраитиндя гей­ри-дювлят мцл­кий­йяти ясасында фяа­лиййят эюстярян мцяс­си­ся­ляр­­дя, бир­лик­ляр­дя, ассосиасийаларда вя диэяр гурумларда дюв­­лятин щямин проблемляри тядгиг етмяси прогноз характери да­шы­йыр.

Диэяр тяряфдян, дювлят, мцлкиййят формасындан асылы ол­­ма­йараг, бцтцн тясяррцфатларда ганунвериъи вя нор­ма­тив акт­лар­­дан иряли эялян тяляблярин вя нормаларын йе­ри­ня йе­ти­рил­мя­­­син­дя, щямчинин тясяррцфат-малиййя фяа­лий­йя­тин­дя йол ве­рил­­миш ъи­найят тяркибли малиййя ямялий­йат­ла­ры­нын вахтында аш­кар едил­мя­синдя мараглыдыр. Лакин дюв­ля­тин вя онун иъра ор­­­ган­ларынын мцс­тягил (гейри-дювлят) тя­сяр­рцфатларын ма­­лиййя иш­ляриня бирбаша мцдахиля вя нязарят етмяк им­кан­ла­­ры ол­дуг­ъа мящдуддур. Беля шяраитдя щямин мясялялярин прак­­тики щялли йалныз аудит фяалиййяти ва­си­тя­си­ля мцм­кцн­дцр. Он­ла­рын даща сямяряли щялли цчцн аудит фяа­лиййятиндя игтисади тящ­лилдян истифадя едил­мяси ваъиб­дир.

Ясярдя аудитин нязяри ясаслары, онун инкишаф та­ри­хи, ау­­ди­тин предмети, ясас истигамятляри, идаряетмя функ­си­йа­сы вя ида­ряетмя елементляри иля гаршылыглы ялагяси, ау­ди­тин фор­­­­ма­ла­ры, тяшкили хцсусиййятляри, апарылма тех­ни­ка­сы, аудит стра­те­эийасынын сечилмяси тядгиг едилмиш вя ня­зяри проб­­­­лемлярин щялли цчцн конкрет тяклифляр ве­рил­миш­дир.

Беля ки, гейд олундуьу кими, аудит дярин тарихи кюк­ля­ря малик олуб, инкишаф йолу кечся дя, онун игтисади мяз­му­ну игти­сад­чылар тяряфиндян щяля там ачылмамышдыр. Бир чох игти­сад­чылар аудити мцщасибат сянядляринин йох­лан­ма­сы вя ма­лий­йя ямялиййатларынын експертизасы иля мящ­дуд­лаш­дырыр ки, бу да аудитин фяалиййят истигамятлярини мящ­дуд­лаш­дырыр. Базар игтисадиййаты мцнасибятляри шяраитиндя аудит эениш мяз­муна маликдир. О, няинки мцщасибат вя ма­лий­йя ся­няд­лярини йох­­ламалы, щямчинин ресурслардан ся­мя­ря­­ли истифадя едил­мя­сини гиймятляндирмяли, ещтийатлары ашкар едиб истещ­са­ла ся­фярбяр едилмяси цчцн тядбирляр ща­зыр­­ла­ма­лы, елми-тех­ни­ки наилиййятляр, габагъыл тяъ­рц­бя­ля­рин тят­биги ня­тиъялярини гий­­мятляндирмяли, сосиал проб­лем­ля­рин щялли цчцн комплекс тяк­­лифляр вермялидир. Ясярдя ау­дитин мяз­муну, фяа­лиййят ис­ти­гамяти бу бахымдан ачыл­мыш вя практик ми­­сал­ларла щяйати ящя­миййяти верилмишдир.

Ясярдя илк дяфя олараг аудитин идаряетмя функ­си­йа­сы вя онун диэяр идаряетмя елементляри иля ялагяси тядгиг едил­миш­­­дир. Базар игтисадиййаты мцнасибятляри шяраитиндя ауди­тин ида­ряетмя функсийасы баш вермиш тясяррцфат-малиййя ямя­лий­­йат­ларынын доьрулуьу, реаллыьы вя сямяря­ли­ли­йи щаггында ма­­­раг­лы тяряфляря, сащибкара вя йахуд дювлят иъра орган­ла­ры­на мц­ва­фиг мя`лумат ялагяси йаратмаг вя тя­сяр­рцфат-малиййя фяа­­лиййятинин йахшылашдырылмасы цчцн тяд­­бир­ляр ишляйиб ща­­зырламагдан ибарятдир.

Аудитин тяшкили хцсусиййятляри вя апарылма тех­ни­ка­сы ща­зырда аудит фяалиййятинин ясас проблемляриндяндир. Ся­няд­лярин юйрянилмя техникасынын сечилмяси ауди­тин ся­мя­ря­ли тяшкили вя нятиъяли олмасынын ясас васитял­я­рин­дян би­ри­дир. Ясяр­дя сянядлярин юйрянилмяси вя експертиза едил­­мя­си­­нин ся­мя­ря­ли вя нятиъяли техникасы олан алидян ибти­даийя, баланс мя`­лу­мат­ларындан учот реэистрляриня ме­то­­дикасынын тятбиги практики олараг яйани материалларла эюс­­­тя­­рил­миш­дир. Апарылан тядгигатын нятиъяляриндян беля гянаятя эял­мяк олар ки, сянядлярин юйрянилмясиня бу бахым­дан йа­наш­ма билаваситя аудитин йохлама стратеэийасынын се­чил­мясинин ясасыны гойур.

Аудит тятбиги мясяля олдуьу цчцн ясярдя практики мя­ся­ля­­йя дя эениш диггят йетирилмиш, онун инкишафы вя тяк­мил­ляш­­ди­рилмясиндя игтисади тящлилдян истифадя едилмяси, аудит фяа­лиййятиндя игтисади тящлилин тятбиги формалары, ва­ри­ант­ла­ры верилмишдир.

Гейд етмяк лазымдыр ки, аудитин башлыъа мягсяди тя­сяр­­рцфат-малиййя фяалиййятиня комплекс гиймят вермякдян иба­рят­­дир. Бу бахымдан игтисади тящлилин аудитдя истифадя олун­­­масы бир зярурят кими мейдана чыхыр. Лакин игтисади тящ­ли­лин аудитдя лазымынъа истифадя олунмамасы бир сыра проб­­­лемлярля баьлыдыр. Беля ки, айры-айры амиллярин тящ­ли­линин аудит йохламасында тятбиг олунмасы йохлама ма­те­риа­лы­нын щяддиндян артыг йцклянмяси вя мцвафиг нятиъялярин чы­ха­рыл­масына имкан вермир. Она эюря дя игтисади тящ­лил­дян йалныз мящдуд формада, амиллярин гаршылыглы вя мян­ти­ги яла­гяси шяклиндя истифадя олунмалыдыр. Ясярдя аудит­дя иг­­ти­сади тящлилдян истифадя едилмяси методикасы кон­крет ми­сал­ларла ве­рилмишдир. Бу методика игтисади потен­сиа­лын гий­мят­лян­ди­рил­мяси, мящсул истещсалында ресурс­ла­рын гар­шы­­лыг­­лы яла­гя­си – ямяк, ма­териал вя диэяр ре­сурс­ла­рын ся­мя­­ря­ли ис­ти­фа­дя­си цзря тя­т­биг едилмишдир. Ясярдя аудит йох­ла­ма­сын­­да ба­лан­сын оху­нул­ма­сы вя тясяррцфат-ма­лиййя фяа­лиййя­ти­нин ня­ти­ъя­ляринин ­аудит гий­мятлян­ди­рил­мя­си прак­тики эюс­тя­рил­миш­дир.

Апарылан тядгигатлардан беля нятиъяйя эялмяк олар ки, ау­дитдя игтисади тящлилдян лазымынъа истифадя едил­мя­мя­си­нин проб­лемляриндян бири дя игтисади тящлилин ме­то­ди­ка­сы­нын юзцн­дя олан мцвафиг чатышмамазлыгдыр. Даща доь­ру­су, базар иг­ти­садиййаты мцнасибятляриндя план-факт тящ­лил едил­мяк­ля ла­зыми нятиъяляр ялдя едилмир. Диэяр тя­ряф­дян, йени иг­ти­сади мц­насибятляр шяраитиндя мянфяят тя­сяр­рцфат-ма­лиййя фяа­лий­йятинин сямярялилийинин ясас ме`йа­ры­дыр. Она эюря дя ясярдя бцтцн гиймятляндирмяляр мян­фяят­ля ялагялян­ди­рилмишдир.

Мящсул истещсалында ещтийат вя ресурсларын га­р­шы­лыг­­лы мц­насибяти игтисади идаряетмянин сямярялилик ме`йа­ры­­­дыр. Ещ­ти­йатларын ашкар едилмяси вя онун сяфярбяр едил­мя­­­си, ре­сурс­лар­дан сямяряли истифадяйя гиймят верилмяси ау­ди­­тин фяалиййят пред­ме­тиня че­ви­рил­мялидир. Йалныз бу щалда ау­дитин милли игти­са­дий­йатын инкишафында йери вя ролу эю­рц­ня биляр.

Ясярдя илк дяфя олараг аудит фяалиййятиндя елми-тех­­ни­­ки наилиййятлярин, габагъыл тяърцбялярин истещсала тят­­би­ги­нин тящлил едилмяси вя гиймятляндирилмяси тядгиг едилмиш вя конк­­рет практики тяклифляр верилмишдир. Мя`лум­дур ки, сон он­ил­ликлярин игтисади инкишаф тяърцбяси сцбут едир ки, тябии сяр­­­вятлярин варлыьы, ъоьрафи иглимин ял­веришли шяраити щяля игтисади инкишаф демяк дейил. Дцнйа базарында рягабят мящ­­сулун материал тутуму иля йох, елми тутуму иля апарылыр. Бу ися елми-техники тярягги вя инсан капиталынын форма­лаш­ма­­сы иля сых баьлыдыр. Инсан амили вя сосиал-игтисади проб­лемляр базар иг­ти­садиййаты мцнасибятляриндя характерик щал­дыр. Тяляб вя тяк­­­лифин эярэинляшдийи шяраитдя йцксяк их­ти­сас­лы, пешякар мц­­тя­хяссисляря олан ещтийаъ кяскин олараг артыр. Инсан вя онун фор­малашмасында биоложи, психоложи амил­лярля йа­на­шы, со­си­ал-игтисади проблемлярин щялли ваъиб мясялядир. Ауди­тин фяа­лий­йя­тин­дя со­си­ал-игтисади проблемля­рин щялли ся­вий­йя­си­нин гий­мят­лян­ди­рил­мяси бу истигамятдя мцсбят аддым ола биляр.

**I. АУДИТИН НЯЗЯРИ ПРОБЛЕМЛЯРИ**

**1.1. Аудитин нязяри ясаслары вя инкишафы тарихи**

Базар игтисадиййатына кечид, мцлкиййят цзяриндя дювлят ин­щи­сарынын гисмян вя тамамиля мящдудлашмасы ва чох­ук­лад­­лы тясяррцфатчылыьын фяалиййятиня мейдан верилмяси бц­­тювлцкдя идаряетмя функсийасынын йенидян гурулмасыны вя бу­нунла ялагядар гаршыйа чыхан йени проблемлярин тя`хи­ря са­лын­мадан щяллини тяляб едир. Чцнки истещсал мцна­си­бят­­ля­ри­нин вя онун ясасыны тяшкил едян мцлкиййят мц­на­си­бят­ляринин дя­йишмяси, йени бюлэц механизминин тятбиги мяр­кязи идаря­етмя органларынын функсийаларыны хейли мящ­дуд­лашдырыр. Бу­нунла ялагядар олараг, идаряетмянин ясас елементляри олан планлашдырма, учот вя тяшкилин, хц­су­­силя нязарятин функ­­сийасы, тясяррцфат­дахили ящямиййяти гат-гат артыр.

Яэяр планлы тясяррцфат системиндя щяр шей мяркязи плана баьлы идися, бу эцн щям дювлят, щям дя гейри-дювлят тя­сяррцфат бюлмяляриндя истещсал тяляб вя тяклиф ясасында гу­рулур. Лакин бу, о демяк дейил ки, биз цмумиййятля план­лаш­дыр­мадан имтина етмялийик, яксиня, планлашдырма щяр бир тя­сяр­рцфат вя фирма цчцн ясл идаряетмя функсийасына чев­рил­мя­лидир. Яэяр яввялляр план эюстяриъиляри мяркяздян ве­рил­ди­йиня эюря формал характер дашыйырдыса вя тя­сяр­рц­фат рящ­бя­ри садяъя олараг план тапшырыгларыны кор-кораня йе­риня йе­тир­мякля мяшьул идися, инди щяр бир тясяррцфат рящ­бяри щямин эюстяриъиляри юзц мцяййянляшдирир. Чцнки тя­сяррцфата вя фирмайа рящбярлик едян шяхс мцмкцн гядяр йцксяк мянфяят ялдя етмякдя билаваситя мараглыдыр вя бунун цчцн мяс'улиййят дашыйыр. Буна эюря дя о, мящсулун ис­тещсалына сон дяряъя гайьы иля йанашмалыдыр. Бу вя йа диэяр амилляри дярк едян мцасир рящбяр няинки план­лаш­дыр­маны дяриндян юйрянмяли, щям дя ону эцндялик ишдя тятбиг етмяйи баъармалыдыр.

Игтисади идаряетмянин ян ваъиб цнсцрляриндян сайылан учот вя нязарят базар мцнасибятляриндя даща актуал харак­тер да­шыйыр. Щяр бир иш адамы бизнес вя коммерсийа ишин­дя бун­лар­ла даим растлашыр. Базар мцнасибятляриндя тя­сяр­рц­фат ямя­лиййатлары вя просесляри цзря дягиг учотун вя ъидди ня­за­рят системинин гурулмасы бир проблем кими юн плана чя­кил­мя­ли­дир­. Беля ки, инзибати гайдада тятбиг едилян цмуми ня­за­ря­т­дян ­имтина етмяйя ся`й едян щяр бир фирма вя тя­сяррцфат рящ­бя­ри сярбяст тясяррцфатчылыг шяраитиндя айры-айрылыгда тя­сяр­рц­фатдахили идаряетмя нязарятиндян сямяряли исти­фа­дя етмяк йолларыны ахтарыр. Бу заман учот вя щесабат мя'­лу­матларынын юйрянилмяси, баланс рягямлярин­дян истифадя едил­мяси мцщцм ящямиййят кясб едир. Беля шя­ра­итдя аудит хид­мя­тиня истинад едилмяси ваъибдир. Базар мц­насибятляриня кечид дюврцндя мяркязи идаряетмя функси­йа­сынын бюйцк бир щис­сясинин ашаьы вя орта идаряетмя кор­пу­суна верилмяси мцяс­сися рящбяринин гаршысында няинки ъидди проблемляр йа­ра­дыр, о, щямчинин мцряккяб шяраитдян баш чыхармаг, ещ­ти­йат­ла­ры ­сяфярбяр етмяк, елми-техники тя­ряггинин сон наилиййят­ля­рини тятбиг етмякля истещсалы ся­мя­ряли тяшкил етмяк цчцн чевик тядбирляр ишляйиб ща­зыр­ла­маьы тяляб едир. Якс щалда ря­га­бя­тя таб эятирмяк мцмкцн олмаз, фирма мцфлисляшяряк иф­ла­са уьрайа биляр. Эю­рцн­дц­йц кими, базар мцнасибятляри щяр бир тя­сяррцфат просесиня инъяликля йанашмаьы, бу просесляря тя'сир едян мянфи вя мцсбят амиллярин оптималлыьынын мцяййян олунмасыны тяляб едир. Бурада да тякъя идаря­еди­ъи­нин билик вя баъа­ры­ьы кифайят дейилдир. Даща доьрусу, бу кими мц­щцм мя­ся­ля­ля­рин щяллиндя аудитин кюмяйиня бюйцк ещтийаъ вар­дыр.

Аудит фяалиййятинин зюрурилийи бир сыра нязяри прин­­сип­ляря ясасланан дярин кюкляря маликдир. Гейд етмяк ла­­зым­дыр ки, мцстягил сащибкарлыьа малик олан фирма вя шир­­кят­ля­рин (мцяссисялярин) тясяррцфат-малиййя фяалиййя­ти­ня дювлят ня­за­ря­ти мящдуддур. Даща дягиг десяк, базар мц­на­сибятляри шя­раи­тин­дя гейри-дювлят мцяссисяляриндя тясяр­рц­фат-малиййя фяа­лий­йятиня бирбаша нязарят вя мцдахиля едил­мяси йол­ве­рил­мяз­дир. Лакин дювлят онун гярарларынын ва ганунвериъи нор­ма­тив сянядлярдян иряли эялян тялябля­рин йериня йе­ти­рил­мя­син­дя, тясяррцфат-малиййя фяалиййятин­дя йол верилян ъинайят тяр­киб­ли малиййя позунтуларынын вах­тында ашкар едилмясиндя ма­раглыдыр. Бунунла беля о, мцс­тягил тясяррцфатларын м­а­лиййя ишляриня бирбаша няза­рят вя мцдахиля етмяк им­ка­нын­дан мящрумдур. Беля шяраит­дя цчцнъц шяхсин вя йа тя­ря­фин аудит хидмятиня ещтийаъ ду­йу­лур. Бир сюзля, азад базар иг­ти­са­дий­йатында ­дювлятля с­а­щиб­кар арасында, сащибкарла идаря­еди­ъи (менеъер) ара­сын­да тясяррцфат-малиййя просеси цзря е'ти­бар вя мяс'улиййят га­ран­ты олмалыдыр ки, бу мяс'ул иши дя йалныз аудит ва­си­тя­силя иъра етмяк мцмкцндцр.

Диэяр тяряфдян, сащибкарын сярянъамында олан вясаит вя мцлкиййят бир чох щалларда муздла тутулмуш идаряедиъи (ме­неъер) тяряфиндян идаря олундуьу цчцн тясяррцфат-ма­лий­йя про­сесиня мцтямади нязарят едилмясиня ещтийаъ ду­йу­лур. Бу ня­зарят функсийасы да яксяр щалларда аудит хидмяти ва­си­тя­си­ля иъра едилир.

Базар мцнасибятляриндя истещсалын йцксяк сявиййядя тяш­­ки­ли, йени технолоэийанын ялдя едилмяси, тятбиги, истещ­са­лын эе­нишляндирилмяси вя тякмилляшдирилмясиндя ваъиб амил­­ляр­дян бири хариъи ялагялярин йарадылмасы, инкишаф етмиш юл­кялярин габагъыл фирма вя ширкятляри иля бирэя фяалиййят ямяк­дашлыьынын мцяййянляшдирилмясидир. Сащиб­кар бу фяа­лиййят формаларыны мцяййянляшдирян заман, щяр шейдян яввял, партнйо­рун малиййя вя техники имканлары иля марагланмалы вя ону юйрянмялидир. Бу шяраитдя щяр бир сащибкар, иш адамы дягиг информасийайа малик олмалыдыр. Даща доьрусу, партнйо­рун малиййя щесабаты тящлил едилмяли, мянфяятин галыьы, мц­ва­фиг дюврдя щяъми, мянфяят мян­бя­ля­ри, истещсал едилян мящ­сулун чешиди, нювц, мящсулун дахили вя хариъи базарда йери, рягабят габилиййяти, перспектив ин­ки­ша­фы вя диэяр тех­ни­ки-игтисади эюстяриъиляри дяриндян комплекс шякилдя араш­ды­рылмалы вя оптимал вариантлар мцяййянляшдирилмялидир. Бу кими мцщцм вя ваъиб мясялянин щялли хцсуси аналитик груп­ла­рын фяалиййяти иля йанашы, аудит хидмятинин кюмяйи ва­си­тя­силя дя ялдя едиля биляр. Мцстягил експерт кейфиййятиня вя щц­гугуна малик олан аудит хид­мяти мцвафиг тест системиндян ис­тифадя етмякля, партнйо­­рун техники-игтисади вязиййяти щаг­гын­­да мараглы тя­ряф­­ляр цчцн експерт арайышы тягдим едя биляр.

Мараглы, ишэцзар тяряфлярин мянафейини тя'мин едян аудит (експерт) йекун арайышынын щазырланмасында мцх­тя­лиф тест системиндян вя йохлама методолоэийасындан исти­фа­дя едир. Бу вя йа диэяр системин тятбиги, йахуд онун еле­мент­­ля­рин­дян истифадя едилмяси верилян сифаришдян, тя­ряф­лярин мараг даирясиндян асылыдыр.

Истещсалын сямяряли тяшкилиндя ваъиб шяртлярдян бири дя рягабят габилиййятли мящ­сул истещсалында ещтийатла­рын ся­фяр­бяр едилмяси вя онларын оптимал ялагяляндирил­мя­­си­дир. Бу мцщцм проблемин щялли цчцн бир чох фирма вя шир­кятлярдя хц­суси аналитик груплар фяалиййят эюстярир. Лакин ещтийат­лар­дан сямяряли истифадянин гиймятляндирил­мя­син­дя аудит ня­ти­ъя­ляриня истинад едилмяси даща бюйцк ся­мя­ря веря биляр.

Тяърцбя эюстярир ки, тясяррцфат-малиййя проссесиндя ялдя едилян уьурлар бир чох щалларда елм вя техниканын сон наи­­лий­йятляринин истещсала вахтында тятбиги иля баьлыдыр. Беля ки, йени нюв мящсул, мящсулдарлыг, мясряфлярин ми­ни­мум щяддя чатдырылмасы, даща бюйцк щяъмдя мянфяят ялдя едил­­мя­си йени техника вя технолоэийа иля баьлыдыр. Йени тех­ника-тех­нолоэийанын щазырланмасы вя йахуд ялдя едил­мяси, габаг­ъыл тяърцбянин тятбиги бир чох амиллярля - би­рин­ъи нювбядя ися капитал йыьымы, мцтяхяссис­лярин тящсил ся­виййяси, ямяйин тяк­милляшмя сявиййяси вя диэяр сосиал-иг­ти­сади амиллярля дя яла­гядардыр. Она эюря дя бу вя йа диэяр техника вя тех­но­ло­эи­йа алынмаздан яввял бцтцн просеслярин аудит тяряфиндян юй­ря­нилмяси вя гиймятляндирилмяси ваъиб­дир.

Бу вя йа диэяр принсипиал мясяляляр аудит фяа­лий­йя­ти­нин бир обйектив зярурят кими мейдана чыхмасына сябяб ол­муш­дур. Ща­зырда аудит бир игтисади категорийа кими ида­ря­етмя сис­те­ми­ня дахил олмушдур.

Лакин е'тираф етмяк лазымдыр ки, аудитин дярин та­ри­хи кюк­ляри олса да, онун нязяри ясаслары, йя`ни игтисади фяа­­лий­йят обйекти, предмети, истигамяти, тяшкили формалары вя тех­ни­касы елми ъящятдян щяля там ишляниб баша чатды­рыл­­ма­мыш­дыр. Аудитин мязмунунун айдынлашдырылма­сында ики фикир мювъуддур. Бя'зи игтисадчылар аудитин мязму­ну­ну вя ясас вязифясини мцщасибат вя малиййя щесабла­ры­нын мцс­тягил тяф­тиши иля мящдудлашдырырлар. Аудитин мязму­ну­нун вя ясас вязифяляринин айдынлашдырылмасына беля мц­насибят онун фяалиййятини мящдудлашдырыр вя нязаряти тяф­тишля ей­ни­ляш­дирир.

Фикримизъя, сярбяст игтисади мцнасибятляр, базар иг­ти­са­­дий­йаты шяраитиндя аудит даща эениш мязмуна вя фяалиййят ис­­ти­гамятиня маликдир. Аудит мцстягил тяфтиш кейфиййятиня малик олса да, онун фяалиййяти йалныз мцщасибат вя малиййя ще­са­батларынын йохланмасы иля мящдудлаша билмяз. Мя'лу­мат­­ла­рын кцтляви ахыны шяраитиндя онлардан сямяряли ис­ти­фадя олун­масы, техники-игтисади мя'луматларын цмуми­ляш­­ди­рил­мя­си, психоложи иглимин лазыми сявиййядя сах­лан­ма­сы, бу еле­мент­лярин ямяйин йарадыъы характери иля баь­лан­масы щяр бир идаря­едиъинин, менеъерин вятясяррцфат рящ­бяринин гаршы­сын­да дуран ян ваъиб мясялядир. Базар иг­ти­­садиййатында бу кими ваъиб, мцряккяб мясялялярин лазы­ми ся­виййядя щялли цчцн йал­ныз аудит хидмятинин (експерт ара­йы­шынын) кюмяйиня ар­ха­лан­маг олар.

Ресурсларын сяфярбяр едилмяси, онлардан сямяряли ис­ти­­фадя олунмасы, мящсулун майа дяйяринин минимум щяддя чат­­ды­рылмасы тядбирляринин щазырланмасы, иткисиз вя йцксяк ря­га­бят габилиййятли мящсул истещсалы идаряетмянин вя онун ян ваъиб елементляри олан планлашдырма, учот вя ня­зарятин ла­зы­ми сявиййядя гурулмасы иля баьлыдыр. Демяли, бунлар ща­мы­сы аудит фяалиййятинин диггят мяркязиндя ол­ма­лы­дыр. Даща доь­русу, аудит эениш мязмуна малик олмагла бир чох сащяляри ящатя едир. Мящсул истещсалы вя саты­шы­нын реал план­лаш­ды­рыл­масы, мцгавиляляр цзря истещсал ющ­дя­ликляринин вязиййяти, истещ­сал програмынын эярэинлийи, мящсул гурулушунун, че­ши­ди­нин дяйишмяси, онун цмуми мящ­сул истещсалына тя'сири, ис­тещ­салын ащянэдарлыьынын дя­йишмяси, мящсулун кейфиййяти, сатыш щяъми, малиййя вя­зий­йя­ти, мянфяятин оптимал щяъми вя диэяр мцщцм эюстяриъилярин експертизасы иля елми-текники тя­ряггинин сон наилиййят­ля­ри­нин вя габагъыл тяърцбялярин мя­ним­сянилмяси вя бу эцн цчцн ваъиб амил олан сосиал-иттисади проб­лемлярин щялли, инсан ка­питалынын формалашмасы ся­вий­йя­­синин гиймятляндирилмя­си аудитин тядгигат обйектиндя олма­лы­дыр. Бу бахымдан, Америка игтисадчылары Е.А.Ареис вя Ъ.К.Лоббекии фи­кир­ля­ри иля разылашмаг олар ки, аудит фяа­лий­йяти эениш мязмуна малик олдуьу цчцн тясяррцфат ямя­лий­йат­ла­рына вя про­сес­ля­ри­ня дягиг гиймят верилмясиндя дювлят вя иш­эцзар мцщит бир чох щалларда аудит хидмятиндян эениш исти­фадя едир.

Игтисади ядябиййатларда аудитин формаларына вя тех­ни­ка­сы­на бирмя'налы йанашылмыр. Лакин аудитин тяшкил фор­­ма­ла­ры мцхтялиф олса да, ясасян, цч форма: ямялиййат аудити, ма­лий­йя щесабатлары цзря аудит, мяс'улиййят мяркязи цзря аудит цзя­риндя дайанылыр. Бу аудит формалары принсипъя ейни олса да, мязмун е`тибары иля бири диэяриндян фярг­ля­нир. Мясялян, яэяр ямялиййат аудити тясяррцфат-малиййя фяа­лий­йяти­нин бцтцн са­щяляри цзря просесляри комплекс експер­тиза етмяк, ис­тещ­са­лын сямярялилийи вя мящсулдарлыьына гиймят верилмяси мяг­ся­ди иля тяшкил олунурса, мяс'улиййят мяр­кязи цзря тяшкил олунан аудит дювлят директив сяняд­ля­рин­дян вя йухары рящбяр тяш­ки­ла­тын тапшырыг вя сярян­ъам­ла­рындан иряли эялян прин­сип­лярин йериня йетирилмяси, истещсалын спесифик хцсусиййяти иля баьлы олан гайдаларын, пропорсийала­рын эюзлянилмясиня ямял едил­мясиня нязарят мягсяди иля тяшкил едилир. Малиййя ще­са­ба­ты ­цзря аудитин ясас мягсяди тяртиб олунан малиййя ще­са­бат­ла­рынын мцвафиг ме'йарлара уйьун олмасынын гиймят­лян­ди­рил­мя­синдян иба­рят­дир.

Малиййя щесабатларына гиймят верилмясиндя ясас ме'йар учот вя щесабат цзря цмуми принсипляря ямял олунмасы вя хц­­су­силя мцщасибат балансынын дягиг гурулмасы, мянфяят вя з­я­­ряр­ляр цзря щесабатларын дцзэцн тяртиб едилмяси, пул вя­са­ит­ля­ринин щярякятинин тясдигедиъи сянядляря уйьун олун­ма­­сы­дыр.

Мя'лумдур ки, аудит гаршысында чохшахяли мягсяд вя чятин мяс'улиййятли вязифяляр дурур. Щямин мягсяд вя вя­зи­фя­­ля­ря чатмаг цчцн мцхтялиф техники цсуллардан истифадя едилир. Лакин бу техники цсуллар игтисади ядябиййатларда сис­­­тем­сиз, мянтиги ъящятдян зяиф шярщ едилир. Бир чох щал­лар­да ауди­тин метод вя цсуллары нязарят-тяфтишин метод вя цсул­­ла­ры иля ейниляшдирилир. Дцздцр, аудит вя тяфтишин бир чох охшар вя цмуми ъящятляри вардыр. Бу ъящятлярин тя­сяр­рцфат-ма­лиййя фяалиййятинин учот вя щесабат мя'лу­мат­ла­ры цзря йох­ла­ныл­масында ­ейниляшмяси мцмкцндцр. Лакин бу, аудит вя тяф­ти­ши ейниляшдирмяйя бизя ясас вермир. Игтисади ядя­биййатларда шярщ едилян аудитин методу олан фактики йохлама, статистик ме­тод, сянядли йохлама, мц­ша­щи­дя, сорьу, ана­литик тест, хцсуси йох­лама, гаршылыглы цзляш­дир­мя, ла­бо­­раторийа ря'йи вя с. иля йалныз йохлама ба­хы­мын­дан ра­зы­лаш­маг олар. Лакин игтисад­чы­лар щялялик аудитин гар­шы­сын­да дуран бу эцнцн проблем мя­ся­ля­ляриня зяиф то­хун­дуг­ла­ры кими, она чатмаг йоллары – ме­тод­лар системинин шяр­щи­ня дя чох мящдуд йанашырлар.

Фикримизъя, аудитин метод вя методлар системиня дюрд мюв­гедян йанашылмасы мягсядяуйьундур. Бу мювгеляр аудит гар­­шы­сында дуран вязифялярин, ясасян, дюрд принсип цзря груп­­лаш­масындан иряли эялир. Тясяррцфат-малиййя ямялий­йат­­­ла­рынын мцщасибат вя малиййя щесабатларынын експертиза едил­­мяси вя гиймятляндирилмяси цзря методлар системиня ста­тис­тик, фактики йохлама, сянядли йохлама, баланс маддя­ля­ри­­нин тящлили, мцшащидя, цзляшдирмя, лаборатор анализ, нор­­ма­тив йохламалар, техники-игтисади щесаблашмалар, мц­ща­си­­бат мцхбирляшмяляринин цзляшдирилмяси, баланс методу, ин­вен­тар­лаш­дыр­ма, експерт гиймятляндирилмяси, нязарят юлч­мя­ляри, шяхси мцшащидя, гаршылыглы йохлама, гисмян йохла­ма вя саир бу кими цсуллары аид етмяк олар. Аудитин йох­ла­ма функсийасы­ны тя'мин едян бу метод вя методлар системи йо­хлама ха­рак­те­ри дашыдыьы цчцн онун мцяййян дяряъядя ня­за­рят вя тяфтишя охшар олмасы принсини иля разылашмаг олар.

Лакин аудитин гаршысында дуран ян ваъиб вязифялярдян вя фяалиййят истигамятляриндян бири ресурсларын сяфярбяр едилмяси вя онларын оптимал ялагясини гиймятляндирмякдян ибарятдир. Тябии ки, бу истигамятлярдя гаршыда дуран вя­зи­фя­ля­рин йериня йетирилмясиндя йухарыда эюстярилян метод­лар системиндян гисмян истифадя едился дя, бцтювлцкдя мяг­ся­ди тамамламыр.

Ресурслардан сямяряли истифадя едилмясини гиймятлян­дир­мяк цчцн игтисади тящлилин методлары олан груплаш­дыр­ма, мц­гайися, баланс мцгайисяси, ортасащяви сявиййя, орта кя­мий­йят эюс­тяриъиси, индексляшдирмя, рийази статистика, диф­фе­р­ен­си­ал щесабламалар, матрис вя ъябри ещтимал нязя­рий­йя­си сис­те­м­ля­риндян вя аудитин цмуми спесифик методу олан тест сис­те­ми вя статистик методлардан эениш истифадя едил­мя­лидир.

Тяляб вя тяклиф, эцълц рягабят шяраитиндя елми-тех­ни­ки тяряггинин сон наилиййятляринин вя габагъыл тяърцбялярин тят­биги нятиъясиндя ялдя едилян игтисади сямяряйя гиймят вермяк аудитин ясас принсипляриндян биридир. Бунун цчцн мц­гайися, шяхси мцшащидя, динамик щесаблама, игтисади ри­йа­зи цсуллардан истифадя едилмяси мягсядяуйьундур.

Истещсалын сямярялилийиня ясаслы тя'сир эюстярян со­си­ал проб­лемляр, о ъцмлядян мянзил шяраити, мяишят обйект­ля­­­ри­нин йерляшдирилмяси, мядяни-маариф тядбирляри, идман гур­­­ьу­ла­ры, тибби-сящиййя обйектляри, саьламлыг комплекс­ля­ри­нин мев­­ъудлуьу истещсалын щярякятвериъиси олан инсан капи­та­­лы­нын формалашмасы иля цзви баьлыдыр. Бу кими проб­лем­ляр аудит фяалиййятинин диггят мяркязиндя олан ясас исти­гамят­ля­р­дян­дир. Щямин груп проблемляр, йя'ни инсанын йаша­йыш тярзи, их­тисас дяряъяси, тящсил вя тядрис сявий­йя­си­нин гиймят­лян­ди­рил­мясиндя мцгайися, шяхси мцшащидя, сорьу, ат­тестасийа експер­ти вя с. мясялялярдя бу кими методлардан ис­тифадя едил­мяси ваъибдир.

Аудит фяалиййятинин инкишафы тарихиня нязяр сал­дыг­да, онун бюйцк инкишаф йолуна вя дярин тарихи кюкляря малик ол­­ду­ьу­ну мцшащидя етмяк олар. Гейд етмяк лазымдыр ки, онун мюв­­ъуд­луьу, щяр шейдян яввял, мцлкиййят мцнасибятляри иля баь­лы­дыр. («Аудит» латын сюзц олуб, *audio* - сюзцндян эю­тц­рцл­­мцш, мя'насы «ешидирям» демякдир). Лакин бу эцн елми-тех­ники тя­ряггинин йцксяк инкишаф сявиййяси, мцряккяб тех­но­ложи ис­тещ­сал просеси, ресурсларын оптимал яла­гя­лян­ди­рил­мяси вя он­лар­дан сямяряли истифадя едилмяси шяраи­тин­дя аудит тякъя ешит­мяк йох, щям дя, эюрмяк, дярин игтисади тящ­лил апармаг, ана­литик нятиъяляр ялдя етмяк вя цму­ми­ляш­дир­мяк габилиййя­ти­ня дя малик олмалыдыр.

Тядгигатчыларын фикриня эюря, аудит фяалиййяти ХII-ХIII яср­ляря тясадцф едилир вя бу пешякар фяалиййят нювцнцн би­рин­ъи дяфя Инэилтярядя рясмян е'лан едилмяси гейд олунур. Щяля 1324-ъц илдя Инэилтярядя краллыьын сярянъамы иля Окс­форт, Беркшир, Ъянуби Емптон, Уилтс, Сам­сет вя Дорсет граф­лыгларына рясми олараг аудиторлар тя'йин едил­мишдир. Аудит фяалиййятинин структур формалашмасы ХVIII ясрин со­­нунда башламышдыр. Хцсусиля, 1844-ъц илдян башлайараг, Ин­эил­тярядя мцхтялиф мцлкиййят формаларынын фяа­лий­йя­ти­ня эениш мейдан верян вя онлары тянзимляйян ганунвериъи акт­­ла­рын мцтямади ардыъыллыгла гябул едилмяси аудитор фяа­­лий­йя­ти­нин структур формалашмасына, тяшкилати гайдада тя­шяккцл тап­масына сябяб олмушдур. Щазырда аудит фяа­лий­йя­тинин мцх­тя­лиф спесифик хцсусиййятляри нязяря алынмагла онун бцтцн ин­кишаф етмиш юлкялярдя эениш структур-тяш­ки­лати формасы вар­дыр. Тясяррцфат просесинин эениш­лян­мя­си вя мцхтялиф ямя­лиййатларын мцряккябляшмяси аудит гар­шы­сында йени вязи­фя­ляр гоймушдур. Беля ки, яввялляр аудит йалныз тясяррцфат-ма­лиййя ямялиййатынын мцстягил мцщасибат йохламасы цчцн дя'вят олунурдуса, мцасир шяраитдя аудит гар­шысында даща эениш вязифяляр вя ющдяликляр дурур. О, мцстягил фяалиййят нювц олмагла, бцтцн тясяррцфат субйект­ля­ри­ня нцфуз етмяли, мцяс­сисянин сямяряли тяшкили, мяс­ряф­ля­рин ганунауйьунлуьу, мянфяятин ялдя едилмяси вя бюлцш­дц­рцл­мясини, ещтийат­лар­дан сямяряли истифадя олунмасы вя онла­рын оптимал яла­гя­лян­дирилмясини, елми-техники тяряг­ги­нин сон наилиййятляринин тят­биги сявиййясини, сосиал проб­лем­лярин щялли вя инсан ка­пи­та­лынын фор­ма­лаш­масы цзря тядбирлярин вязиййятини гий­мят­лян­дир­мялидир.

**1.2. Аудитин игтисади мащиййяти, ясас истигамятляри вя милли игтисадиййатын инкишафында ролу**

Йени игтисади мцнасибятлярдя, базар игтисадиййаты шяраи­­тин­дя ресурсларын сяфярбяр едилмяси, онлардан сямя­ря­ли ис­ти­фадя ваъиб мясялядир. Беля шяраитдя бцтцн ида­ря­етмя еле­мент­ляри, о ъцмлядян учот, планлашдырма, тящлил, ня­зарят, тяф­тиш вя щямчинин аудит дя бу проблемлярин щялли истиг­а­мя­ти­ня йюнялдилмялидир. Беля ки, бу заман елми-тех­ники тя­ряг­ги­нин ­сцр'ятли инкишафы дюврцндя тясяррцфат-ма­лиййя фяа­лий­йя­ти­ня тя'сир эюстярян амилляр дурмадан артыр, информасийа чохалыр вя мящсул истещсалы просесинин юзц кямиййят вя кей­фий­йят е'тибариля мцряккябляшир. Бцтцн ида­ряетмя елементляри кими, аудит дя бу проблемляри дя­рин­дян юйрянмяли вя мцвафиг ня­­тиъяляря эялмялидир. Аудит мцяс­сися вя фирмаларда йалныз малиййя сянядляринин йохлан­ма­сы иля мящдудлашмама­лы­дыр. О, щямчинин мювъуд шяраи­тин аналитик нятиъялярини цмуми­ляш­­­дир­мяли, перспектив ин­кишаф цчцн прогноз вермяли, йени шя­раитдя тязя ахын­ла­ры, просесляри ящатя етмяли, елми-тех­ни­ки наилиййятлярин вя га­багъыл тяърцбялярин истещсала тят­би­ги­ни, коллективин пси­хо­­ложи иглимини, сосиал проблемлярин щялли йолларыны мцяй­йян­ляш­д­ирмяли, идаряетмянин тяк­мил­ляш­­дирилмяси мяг­ся­­ди иля йени моделлярин щазырланмасы вя тят­­биги цчцн реал тяк­лифляр вермялидир. Бцтцн бу просесляр, ахын­­лар вя нятиъяляр мцхтялиф амиллярля баьлыдыр.

Игтисади ядябиййатларда йалныз игтисади просесляря тя'сир эюс­­тярян, истещсалын сямяряли тяшкили, ещтийат­лар­дан, ре­сурс­­­­­лар­дан сямяряли истифадя олунмасы иля баьлы амил­­ляр обйек­­­тив вя субйектив яламятляриня эюря харак­те­ри­зя еди­лир [45, с.158-170]. Лакин диэяр амилляр: елми-тех­ни­ки тя­ряг­ги, со­си­ал-иг­тисади проблемляр, инсан капиталынын фор­­ма­лаш­масы иля баьлы олан амилляр диггят мяркязиндян кя­нар­да гал­мыш­дыр ки, бу да тясяррцфат-малиййя фяалий­йя­ти­ня­ комплекс гиймят вер­­мяйя, мцяс­сисянин, фирманын перс­пек­тив инкишафы цчцн тяд­­бирляр щазыр­ланыб щяйата ке­чи­рил­мя­си­ня шяраит йа­рат­мыр.

Базар мцнасибятляринин тяшяккцл тапмасы вя фор­ма­лаш­­ма­сында щяр бир мцяссися вя фирма ъидди рягабят шяраи­тин­дя ис­тещ­сал етдийи мящсулун тяляб-тяклифя уйьун олараг, истещ­лак ба­зарында мцвафиг йер тутмасына эюря гаршыда дуран проб­лем­лярин щяллиндя мараглыдыр. Она эюря дя аудит фяа­­лий­йя­тин­дя истещсал просесиня вя малиййя нятиъяляриня тя'сир эюс­тя­рян амиллярля йанашы, мцяссисянин перспектив инки­шафы иля баьлы амилляр дя диггят мяркязиндя дур­ма­лы­дыр.

Мя'лумдур ки, истещсалын сямяряли тяшкили, йцксяк малиййя нятиъяляринин ялдя едилмяси бир сыра амил­ляр­ля баь­­­лыдыр. Тясяррцфат-малиййя фяалиййятини комплекс гиймят­лян­­дирмяк вя онун перспектив инкишафы иля ялагядар тя'сир­ли тядбирлярин ща­зырланмасы цчцн бу амиллярин груп­лаш­ды­рылмасы, систем­ляш­дирилмяси ваъибдир. Чцнки щяр бир амил тясяррцфат-малиййя нятиъяляриня, истещсал просесиня, елми-техники тя­ряг­ги­нин сон наилиййятляринин истещсала тят­би­гиня мцвафиг гай­да­да мянфи вя йа мцсбят тя'сир эюстярир. Фик­римизъя, бу амилляри аудит фяалиййяти цчцн ашаьыдакы исти­гамятляр цзря груп­лаш­дыр­маг вя системляшдирмяк мяг­ся­дя­уйьундур;

* малиййя нятиъяляри вя она тя`сир эюстярян амилляр;
* истещсалын сямяряли тяшкилиня тя'сир эюстярян амил­ляр;
* ещтийатлардан вя ресурслардан сямяряли истифадя едил­­мясиня тя'сир эюстярян амилляр;
* елми-техники тяряггинин сон наилиййятляринин, га­баг­­ъыл тяърцбялярин истещсала тятбиги вя мцяс­си­ся­нин (фир­манын) перспектив инкишафына тя'сир эюстя­рян амил­ляр;
* сосиал-игтисади проблемляр вя инсан капиталынын фор­малашмасы иля баьлы амилляр.

Базар мцнасибятляри шяраитиндя мцяссисянин (фирма­нын) ма­лиййя нятиъяляринин юйрянилмяси вя гиймятляндирил­мя­си ва­ъиб шяртдир. Мянфяят вя рентабеллик эюстяриъиси тя­сяр­­рц­фат-малиййя фяалиййятинин сямяряли тяшкилинин ня­ти­ъя­синин цмц­миляшдирилмиш йекун эюстяриъисидир. Она эюря дя аудит фяалиййятиндя мцяссисянин тясяррцфат-малиййя фяа­лий­йятинин гиймят­ляндирилмясиндя мянфяят вя рентабеллик эюс­тяриъисин­дян башланылмалы вя онлара тя'сир едян чох­сайлы амилляр се­чи­либ мцяййянляшдирилмялидир, йя`ни мян­фяя­тин ямяля эял­мя­си, щярякяти вя бюлцшдцрцлмясинин щансы амил­лярин тя`сири ня­тиъясиндя формалашдыьы дягиг­ляш­ди­рил­мялидир.

Мянфяят вя рентабеллик эюстяриъисиня тя'сир едян амил­ляр гиймятляндирилян заман истещсал щяъминин дяйишмяси, мяс­­ряфлярин артмасы вя азалмасы, гейри-истещсал хяръляря йол верилмяси, мящсулун, хаммал-материал гиймятляринин, ида­­ряетмя хяръляринин дяйишмяси вя с. бу кими ваъиб мя­ся­ля­ляр юн плана чякилмялидир.

Истещсалын сямяряли тяшкили билаваситя идаряетмянин ла­­зыми сявиййядя гурулмасы иля баьлыдыр. Тяърцбя эюстярир ки, йцксяк малиййя нятиъяляринин ялдя едилмяси, бир чох щал­лар­да, идаряетмя иля баьлыдыр. Она эюря дя истещсалын ся­мя­ря­ли тяш­килиня тя'сир едян амилляри ики истигамятдя – ида­ря­етмя вя тяшкилля баьлы олан амиллярдя ахтармаг мягся­дя­уй­ьундур. Ида­ряетмя иля баьлы амилляр дедикдя, йцксяк пе­шя­ка­р­лыг га­би­лий­йяти, идаряетмя структурунун дцзэцн гу­ру­л­ма­сы, идаряетмя мо­делинин дцзэцн сечилмяси вя тятбиги, ида­ря­ет­мядя стратежи вя тактики хятлярин дцзэцн сечилмяси, оп­ти­мал гярар вя ся­рян­ъам­ларын иърасы цзяриндя нязарятин тяш­­ки­ли, мящсул истещса­л­ына вя сатышына даир тяляб-тяклиф щаг­гында обйектив инфор­ма­сийанын сечилиб топлан­ма­сы баша дцшцлцр.

Истещсалын тяшкили иля баьлы амилляря ися истещсалын струк­­тур гурулушу, материал тяъщизаты, истещсалын ащянэ­дар­­лы­ьы, мящсулун структур гурулушу, мящсул чешидинин дя­­йиш­мя­си, истещсал щяъминин дяйишмяси, мящсулун кей­фий­йя­ти­ня тя'сир едян амилляр дахилдир.

Ещтийатлар вя ресурслардан сямяряли истифадя едил­мя­си­ня тя'сир эюстярян амилляря дя ики истигамятдя йанашмаг ла­зымдыр. Бу, щяр шейдян яввял, онунла ялагядардыр ки, ещ­ти­йатлар дедикдя ещтийат щиссяляри, мал-материал галыглары вя ди­эяр наьд ещтийатлар нязяря алыныр ки, бунлар да истещ­са­лын фа­силясиз просесини тя'мин едир. Ресурслар дедикдя ися мадди активляр, малиййя вясаитляри, ъанлы вя йарадыъы ямяк ня­зярдя тутулур. Дцздцр, игтисади ядябиййатларда бя'зян ещ­тийат­лар вя ресурслар ейниляшдирилир. Лакин тясяррцфат-малиййя ня­тиъяляринин гиймятляндирилмясин­дя онларын фярг­лян­дирил­мя­си ваъибдир, чцнки ресурслар вя онлардан исти­фадя ис­тещ­са­лын сямярялилийиня бирбаша тя'сир эюстярир. Ре­сурслар вя он­лардан сямяряли истифадя едилмясиня иш­чи­ля­рин ихтисас дяряъяси, онларын ямяк васитяляри вя яш­йа­ла­ры иля тя'мин едилмяси, ямяйин мящсулдар вя йарадыъы ха­рак­тер дашымасы, иш­чилярин орта йаш сявиййяси вя с. бу кими амилляр тя'сир эюс­тя­рир.

Базар мцнасибятляри, тялябин тяклифля узлашмасы вя эцълц рягабят шяраитиндя елми-техники тяряггинин сон наи­лий­йят­­ляриндян истифадя етмякля йени кейфиййятли мящсул истещ­­са­лы, мящсул истещсалынын кямиййят вя кейфиййят бахы­мын­дан мцтямади тякмилляшдирилмяси щяр бир фирманын гар­шысында дуран цмдя мясялядир. Она эюря дя рягабят апаран мцяссися (фирма) ики йолдан бирини сечмялидир. О йа йени нюв мящсул ис­тещ­салына мейл етмяли, йа да истещсал ет­ди­йи мящсулун рягабят га­билиййятли олмасы цчцн даим тех­но­ло­эийа вя техноложи ава­дан­лыглары йениляшдирмялидир ки, бу да елми-техники тяряг­ги­нин инкишафы иля баьлыдыр,

Истещсалын сямярялилийиндя ящямиййятли рол ойнайан йени нюв мящсул истещсалы цзря техноложи аваданлыьын ялдя едил­­мя­си вя йахуд мювъуд мящсул истещсалы цзря тех­но­ло­эи­йа­нын мо­дернляшдирилмяси вя йенидян гурулмасы мцяс­си­ся­нин (фир­ма­нын) малиййя нятиъяляриня, мянфяятя, рентабел­ли­йя бирбаша тя'сир эюстярян амил сайылыр. Елми-техники тя­ряг­гинин нятиъя­ля­­ри­нин тятбигиндян ялдя едилян мянфяят даими дейилдир. Лакин фирманын рящбярлийи онун ня гядяр узун юмцрлц олма­сын­да мараглыдыр. Она эюря дя елми-тех­ни­ки тяряггинин ня­ти­ъя­ляринин тятбиги иля баьлы амилляр, йя'ни онун рягабят га­би­лий­йяти, узунюмцрлцлцйцнцн (истифадя едилмя мцддяти) малиййя ня­тиъяляриня тя'сири, она сярф едилян мясряфляр вя бу мяс­ряф­лярин щансы мцддятя баь­лан­ма­сы вя с. бу кими амилляр ня­зя­ря алынмалыдыр.

Сосиал-игтисади проблемляр вя инсан капиталы ис­тещ­са­лын сямяряли тяшкили, йцксяк идаряетмя мцнасибятляринин йа­­ра­дылмасы иля бирбаша баьлы олан чох ваъиб амилдир. Бя­шя­рий­йятин яшряфи олан инсан вя онун формалашмасы бир чох щал­ларда сосиал амиллярля, о ъцмлядян тящсил вя тящсил сис­те­ми, сящиййя-саьламлыг комплексляри, мядяни-мяишят обйек­т­­ля­ри, мянзил вя коммунал хидмятляри, инфраструктур гуру­луш вя с. бу кими ваъиб амиллярля баьлыдыр. Ямяйин мящ­сулдар вя йа­ра­дыъы олмасы, инсанын потенсиал фяалий­йя­ти­ни бцтювлцкдя ъя­миййятин хейриня ъялб етмяк, щямчинин онун ъямиййятдян бц­тюв­лцк­дя бящрялянмясини тя'мин етмяк цчцн сосиал-игтисади проб­лемляр йцксяк сявиййядя щялл едил­мя­­лидир. Базар игтиса­дий­йаты мцнасибятляриндя бу проб­лем­ля­­рин щялли дювлят органлары иля йанашы, щяр бир фирманын вя ширкятин ваъиб ющдялийиня чеврилмялидир. Яксщалда эениш тякрар истещсал цчцн база тя'ми­на­ты олмаз.

Игтисади ядябиййатларда бу мясяляйя инсан капиталына сярмайя гойулушу кими дя йанашылыр. Йя'ни инсан амилиня капитал гойулушу неъя сямяряли тяшкил олунмалыдыр ки, ондан ъямиййятин хейриня даща йцксяк истифадя едилсин.

Фикримизъя, аудит мцяссися вя фирманын тяссяррцфат-ма­лиййя фяалиййятини експертиза едян заман мцвафиг стра­те­жи вя тактики истигамятляри сечя биляр.

Тясяррцфат-малиййя фяалиййятини комплекс експертиза етмяк вя гиймятляндирмяк цчцн мцхтялиф эюстяриъиляр сис­те­мин­дян вя методикадан истифадя едилир. Бунлардан В.В.Ко­вал­йовун щазырладыьы эюстяриъи вя гиймятляндирмя сис­те­ми диг­гяти даща чох ъялб едир. Мясялян, Ковалйовун тягдим ет­ди­йи системя эюря, тясяррцфат-малиййя фяалиййятини гий­мят­лян­­дир­­мяк вя ресурслардан истифадянин сямярялилийини мцяййян­­ляш­­дирмяк цчцн 6 блок эюстяриъиляр вя гиймят­лян­дир­мя сис­те­мин­дян истифадя етмяк мягсядяуйьун сайылыр [23, с. 40–41].

Биринъиблок эюстяриъиляр вя гиймятляндирмя системиня ясас вясаитлярин актив щиссясинин хцсуси чякисини, ясас вя­са­­ит­лярин кющнялмя дяряъясини, йениляшмя ямсалыны, хариъ­ол­ма ямсалыны мцяййянляшдирян эюстяриъиляр дахилдир. Бунун цчцн, биринъи нювбядя, ясас вясаитин актив щиссясинин пассив щис­сясиня нисбятини мцяййянляшдирмяк лазымдыр. Ба­ланс­да олан ясас вясаитлярин онун кющнялмя дяйяриня нис­бя­ти­ни мцяй­йян­ляшдирмяк цчцн ъари дюврдя тясяррцфата дахил олмуш ясас вясаитлярин дяйяринин ъари дюврцн ахырына цму­ми­ликдя ясас вясаитлярин баланс дяйяриня олан нисбятини тапмаг ла­зым­дыр. Бу щямин дювр ярзиндя, йя'ни ил ярзиндя тя­сяр­рцфатдан алын­мыш ясас вясаитлярин дяйяринин галыг нисбяти иля юлчцлцр.

Икинъи блок эюстяриъиляря мцяссисянин тез дювриййяйя эя­­ти­риля билян вясаитляри дахил едилир. Бурайа фяалиййятдя олан дювриййя капиталынын щяъми, хцсуси дювриййя ка­пи­та­лы­нын ма­невретмя габилиййяти, ющдяликлярин йериня йетирилмяси га­­би­лий­йяти, тез дювриййяйя эятириля билян вясаитлярин дя­ря­ъя­си, юдя­мя габилиййяти, мадди активдя истещсалат ещ­ти­йат­ла­ры­нын хц­суси чякиси, ъари дювр ярзиндя мадди активдя ис­тещ­салат ещ­ти­йат­ларынын хцсуси чякиси, ющдяликлярин йериня йе­­т­и­рилм­я­син­дя дювриййя капиталынын хцсуси чякиси аиддир. Бу эюстяриъиляр цзря дювриййяйя эятириля биляъяк вясаит­ля­рин хцсуси чякисини гий­мятляндирмяк цчцн, биринъи нювбядя, мцяс­сисянин юзцня мяхсус капиталынын цзяриня узун­мцд­дят­ли ющдяликляри ялавя едиб, ъари активляри вя ъари ющ­дя­лик­ля­ри чыхмаг лазымдыр. Сонра пул вясаитляринин фяалиййятдя олан капитала нисбятини мцяййян­ляшдирмяк, мцяссисялярин наьд вя гейри-наьд пул вясаит­ля­ринин ъяминин ъари ющ­дя­лик­ля­ря нисбятини мцяййянляшдир­мяк, ъари активлярин бцтцн тя­сяр­рцфат вясаитляриня нисбятини мцяй­йянляшдирмяк, ещтийат вя мясарифлярин ъари активя нис­бя­ти­ни мцяййянляшдирмяк ла­зым­дыр.

Цчцнъц блок эюстяриъиляр мцяссисянин малиййя вя­зий­йя­ти­дир ки, бу блок эюстяриъиляря мцяссисянин дювриййя капи­та­лы­нын ъям­ляшян дяряъяси (бцтцн тясяррцфат вясаитляринин дюв­риййя ка­питалына нисбяти), дювриййя капиталынын ма­невр­етмя дя­ря­ъя­си (хцсуси дювриййя капиталынын хцсуси капитала олан нисбяти), кя­нардан ъялб олунмуш капиталын ъям­ляш­ди­рил­­мяси дяряъяси, ъялб едилмиш капиталын тясяррцфат вя­са­ит­­ляринин цмуми йекунуна нисбяти (узунмцддятли ка­пи­тал го­йу­лушунун дяряъяси), узунмцддятли ющдяликлярин ясас вя­са­ит­ляря вя саир гейри-дювриййя активляриня нисбяти, ъялб олунмуш капиталын структур вя­­зиййяти (узунмцддятли ющдя­лик­­лярин ъялб олунмуш капитала ни­с­бяти), ъялб олунмуш вясаит­­лярля хцсуси вясаитлярин нисбят дя­­ря­ъяси (ъялб едил­миш капиталын мцяссисянин хцсуси ка­пи­та­лы­на нисбяти) кими эюстяриъиляр вя гиймятляндирмя цсуллары дахилдир.

Дюрдцнъц блок эюстяриъиляря вя гиймятляндирмя сис­те­ми­ня ­ис­тещ­салын сямярялилик эюстяриъиляри дахилдир. Бурайа ба­ланс мянфяяти, ямяк мящсулдарлыьы (сатышдан ялдя едилян вя­­саитин ишчилярин орта иллик сайына нисбяти), фондверими (са­­тышд­ан ялдя едилян вясаитин ясас вясаитлярин орта иллик дя­­йяриня нисбяти), дювриййя капиталынын дювретмя дяряъяси (са­­тыш­дан ялдя едилян вясаитин дебитор галыьынын орта дя­йя­ри), дювриййядя олан истещсалат ещтийатларынын дювр дя­ря­ъя­­си (ис­тещсала чякилян мясряфлярин истещсалат ещ­ти­йат­ла­ры­­нын орта галыьына нисбяти), кредитор галыгларын щя­ря­кя­ти (ил яр­зин­дя кредитор галыьынын орта щяъминин мящсул ис­тещ­­са­лына чя­килян мясряфляря нисбяти), дебитор га­лыг­ла­ры­нын юдя­нил­мя­си дяряъяси (орта иллик дебитор галыьынын са­тыш­дан ялдя едилян вясаитя нисбяти), хцсуси капиталын щя­ря­кяти (са­тышдан ялдя едилян вясаитин хцсуси капиталын орта иллик щяъ­миня нис­бяти), ясас капиталын щярякяти (эя­ли­рин баланс вя­са­итля­ри­нин йекунуна нисбяти), игтисади артым тяш­килинин дя­ряъяси (сящм­дарлара верилян дивидентляр мян­фяят­дян чы­хыл­дыг­дан сонра йердя галан тямиз мянфяятин хц­су­си капитала нис­бя­ти) кими эюстяриъиляр вя гиймятляндирмя сис­теми дахил едилир.

Бешинъи блок эюстяриъиляря мцяссисянин рентабеллик вя­­зий­йятини характеризя едян эюстяриъиляр системи дахил едилир ки, бу щалда баланс мянфяятиндян бцдъяйя юдямяляр чы­хыл­дыг­дан сонра йердя галан тямиз мянфяят, сатышдан ялдя едилмиш мян­фяятин сатыш цзря эялирин нисбятиндя мящ­­сулун рентабел­ли­йи, мянфяятин мясряфляря нисбятиндя мцяс­сисянин цмуми рен­табеллийи, тямиз мянфяятин балансын вя­саитляринин йекун га­лыьына олан нисбятиндя ясас ка­пи­та­лын рентабеллийи, тямиз мянфяятин хцсуси капиталын орта щяъ­миня нисбятиндя хцсуси капиталын рентабеллик сявиййяси гиймят­ляндириля биляр.

Алтынъы блок эюстяриъиляря мцяссисянин гиймятли ка­ьыз­­лар базарында вязиййятини гиймятляндирян эюстяриъиляр сис­те­ми дахил едилир ки, бурайа да сящмлярдян ялдя едилян эялир, сящм­лярин гиймятлилийи (йя'ни сящмин базар гиймяти иля онун эя­лир­лилийинин мцгайисяси), сящмлярин рентабеллийи (йя'ни щяр бир сящмин эятирдийи дивидентля онун базар гий­мя­ти) вя сящм­ля­рин гиймятли каьызлар базарында дяйярлилийи, онун альы-сат­гы­йа мцнасибятинин гиймятляндирилмяси цзря эюс­тяриъиляр да­хил­дир.

Фирманын (ширкятин) тясяррцфат-малиййя фяалиййяти аудит екс­пертизасы апарылан заман ресурслардан вя ещ­ти­йат­­лар­дан сямяряли истифадя едилмясини гиймятлян­дирмяк вя бц­тюв­лцк­дя тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин сямярялилийини мцяй­­йян­­­ляш­дирмякдя В.В.Ковалйовун тяклиф етдийи систем вя ме`йар­ларын гисмян вя бцтювлцкдя тятбиги мцсбят нятиъя веря биляр.

Базар мцнасибятляриня кечид, мцлкиййят вя истещсал мц­на­си­бятляринин дяйишмяси, идаряетмянин диэяр елмляри кими, аудит гаршысында да милли игтисадиййатын инкишаф етди­рил­мя­си истигамятиндя бя'зи проблемлярин щяллини гойур. Беля ки, планлы сосиалист тясяррцфат системиндян фяргли олараг, базар игтисадиййаты шяраитиндя милли игтисадиййатын ин­­ки­ша­фы цчцн планларын вя сосиал-игтисади програмларын бир мяр­кяз­дян щазырланмасы вя иърасы чятинляшир. Чцнки планлы со­сиа­лист-тясяррцфат системиндя ващид комплекс кими халг тя­сяр­рцфатынын бцтцн структуру дювлятин ялиндя ъям­­ляш­ди­рилир вя бу сащялярин инкишафы иля баьлы проб­лем­лярин щялли цчцн мяркязи институтлар вя сащяляр цзря елми-тядгигат инс­ти­тут­лары, елми тяърцбя мяркязляри фяа­лий­йят эюстярирди. Щямин инс­титутлар вя мяркязляр плана уйьун профессионал инкишаф про­сесинин ясасында мц­тя­мади тяд­­гигатлар апарараг комплекс прог­рамлар ща­зыр­ла­йыр вя он­ла­­рын иърасы цчцн тядбирляр эю­рцр­дц. Бунунла йа­на­шы, тя­сяр­­рцфатдахили вя тясяррцфатлара­ра­сы идаряетмя иля баьлы проб­лемлярдян, ресурслардан ся­мя­ряли ­истифадя едил­мяси вя диэяр мясяляляр цзря щямин назир­лик вя баш ида­рялярин шю'бя вя идаряляри дя фяалиййят эюс­тя­рир­ди. Ялбяття, азад игти­сади мцнасибятлярдя гейри-дювлят мцл­киййятиня ясасланан чох­сайлы ширкятляр, фирмалар, ассо­сиа­сийалар, кичик мцяс­си­сяляр бир тясяррцфат субйекти кими бу нюв хидмятлярдян мящрумдур. Мцяссисянин потенсиал имкан­ла­ры­ны сяфярбяр етмяк, онлары милли игтисади инкишаф йю­нц­мцн­дя исти­га­мят­лян­дирмяк, тясяррцфатларарасы йаранаъаг дис­про­пор­си­йа­ла­рын гаршысыны алмаг, перспектив инкишаф цчцн прогноз вермяк вя саир бу кими проблемлярин щяллиндя аудит мцс­тяс­на рол ойнайа биляр.

**1.3. Аудитин идаряетмя функсийасы вя идаряетмя елементляри иля гаршылыглы ялагяси**

Мя`лумдур ки, "аудит" сюзц бир анлайыш ифадя етмир. Онун ма­щиййят вя мязмуну йалныз идаряетмя иля гаршы­лыг­лы яла­гя­дя, хцсусиля дя игтисадиййатын идаря едилмяси про­се­син­дя ачыла биляр. Мювъуд ян'яняйя эюря, идаряетмя функ­си­йасы ида­ряетмя системинин ики истигамяти - обйекти вя суб­йекти цзря мцяййян едилир. Идаряетмя обйекти дедикдя, истещ­салын елми-тех­ники щазырлыг сявиййяси, истещсалын ясас вя хид­мятедиъи обйект­ляри, мящсулун кейфиййяти, ямяк вя ямяк щаггы, кадр, ма­лиййя-кредит вя диэяр мясяляляр баша дц­шц­лцр. Идаряетмянин суб­йекти идаряетмя ишляринин еля бир нюв­ляриня айрылмасына ясас­ланыр ки, онлардан щяр биринин ида­ряетмя просесиндя юзц­нцн функсионал вязифяси вардыр. Идаря­етмя функсийа­сы­нын тяснифаты айры-айры ишлярин мцх­тялиф вариантлар цзря гру­п­лашмасы нятиъясиндя мцх­тя­лиф мязмун вя йа ад ала биляр. Лакин бцтцн щалларда иг­ти­сад­чыларын щамысы нязарятин идаряетмянин елементля­рин­дян бири олдуьуну щесаб едир вя инди дя ону мцдафия едир­ляр. Фикримизъя, бу тамамиля дцзэцн мювгедир. Чцнки план­лаш­дырма, учот, тящлил, тяшкил кими нязарят дя цмумиликдя вя айры-айрылыгда идаряетмя функсийасына маликдир.

Аудитин идаряетмя функсийасынын бюйцк бир щиссяси онун ня­зарят вя йохлама иля баьлы фяалиййятиндя ачыла биляр. Беля ки, аудитин базар мцнасибятляри вя азад игти­са­ди шяраитдя мцс­тягил експерт вя йохлайыъы кейфиййятиня малик ол­масына бах­майараг, о, тясяррцфат просесляриня ня­за­рят ет­мяк­ля ида­ря­ет­мянин башлыъа принсипяриндян бири олан якс яла­гянин тяза­щцр формасы кими чыхыш едир вя идаря апа­ра­ты­нын бцтцн тядбирляринин сямярялилийиндян хябяр верир.

Цмумиййятля, аудитин идаряетмя функсийасынын ачы­лы­шы­на цч мювгедян йанашмаг алар;

* аудитин сярбяст идаряетмя функсийасы;
* аудитин идаряетмя просесиндя иштирак етмякля мц­ва­фиг функсийасы;
* аудитин идаряетмя системиндя мювгейи вя идаряетмя еле­­ментляри иля гаршылыглы мцнасибятдя идаряетмя функ­сийасы.

Тясяррцфат-малиййя ямялиййатларынын експертизасы вя мцс­тягил тяфтиши иля мяшьул олан аудит малиййя-щесабат ся­няд­­лярини йохламагла фирманын (ширкятин) бцтювлцкдя ида­ря­етмя структуруну, системини юйрянир вя онун вязиййятини мцяййян­­ляшдирир. Сонра ися тясяррцфатын сямярялилийиня тя'сир едян да­хили вя хариъи амилляри ашкар етмякля он­ла­рын гий­мят­лян­ди­рилмяси цчцн програм щазырлайыр. Аудит тя­сяр­рцфат прог­ра­мынын иърасынын тяшкилини юйрянир вя бу програм тяд­би­р­ля­рин иърасы цзяриндя тясяррцфатдахили ня­за­рят системини гий­мят­ляндирир. Бцтцн просеслярин мянфи вя мцсбят кянар­лаш­ма­ла­рыны йекунлашдырыр вя лазым эял­дик­дя, мцвафиг гайдада ща­зыр­ланмыш тядбирляр васитясиля про­сес­лярин арзу олунан истигамятя йюнялмясиня тя'сир эюстярир. Бе­ляликля, аудит фирманын (ширкятин) тясяррцфат-малиййя ямя­лиййатларындан ма­раглы тяряф цчцн, йя'ни сащибкара, ме­не­ъеря реал мя'лумат тягдим етмякля верилян гярарларын, ся­рян­ъамларын йериня йе­ти­рилмяси щаггында ялагя йарадыр вя бирбаша идаряетмя функ­си­йасы мювгейиндян чыхыш едир.

Аудитин идаряетмя функсийасынын характерик хцсусий­йя­ти онун мцтямади идаряетмянин бцтцн просесиндя иштирак ет­­мя­си­дир. Даща дягиг десяк, аудит иъбари гайдада тясяррц­фат-ма­ли­ййя фяалиййятинин експертиза едилмяси вя йо­х­ла­ныл­ма­сы иля йа­нашы, мцхтялиф тематик мягсядлярля мцтямади олараг ида­ря­ет­мянин бцтцн мярщяляляриндя иштирак едир. Бцтцн щалларда ауди­тин тясяррцфат-малиййя просесиндя иш­ти­ракыны тя'йинат­лар цзря цч група бюлцрляр: айры-айры тя­сяр­рцфат ямя­лий­йат­ла­ры­нын аудит йохланмасы, малиййя-щеса­бат сянядляринин аудит йох­ланмасы вя идаряетмя обйект­ля­рин­дя мяс'улиййят мяркязи цзря аудит йохланмасы.

Айры-айры тясяррцфат ямялиййатларынын аудит йох­ла­н­ма­сын­­дан мягсяд тясяррцфат ямялиййатларынын бу вя йа диэяр мяр­­щяляляриндя иштирак етмякля тясяррцфат системинин мящ­­сул­дарлыьы вя сямярялилийини гиймятляндирмякдир. Аудит щяр бир тематик йохлама нятиъясиндя тясяррцфатын щяр щансы бир сащясиндя мювъуд вязиййяти характеризя едян ара­йышла билава­си­тя тясяррцфат просесинин йахшылаш­ма­сы­на тя'сир эюстярир. Даща доьрусу, йохлама нятиъясиндя ве­ри­лян тяклифляр яса­сын­да тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин мцяййян бир сащясиндя, мя­ся­лян, мцяййян детал истещсалында йол верилян чыхдаш мящ­су­лун арадан галдырылмасы онун тясяр­рцфатдахили идаряетмя про­сесиндя иштиракыдыр. Онун тяртиб етдийи йекун нятиъяляр вя тяклифляр ясасян фирманын (шир­кятин) менеъери тя­ря­фин­дян ъари мясялялярин опера­тив щяллиндя истифадя олунур. Айры-айры ямялиййатларын йох­­­­ланмасы вя бу тясяррцфат ямя­лий­йат­ларынын сямярялили­йи­­нин гиймятляндирилмяси малиййя-ще­са­бат сянядлярини вя диэяр мясяляляри гиймятляндирмякдян чятин вя мцряккяб бир про­сесдир. Чцнки айры-айры тясяррцфат ямя­лиййатлары бир чох щалларда цмуми стандартлардан кянарда баш вердийи цчцн онун йохланылмасы вя гиймятляндирилмясиндя га­нун­ла­рын, гярарларын, тя'лиматларын вя диэяр норматив ся­няд­ля­рин принсипляриня истинад етмяк дейил, игтисади га­ну­на­уй­ьун­луглара вя диэяр ме'йарлара ясасланылмалыдыр.

Малиййя-щесабат сянядляринин аудит йохланмасы малиййя вя мц­щасибат сянядляриня ясасланараг, тясяррцфат-малиййя ямя­­­­­лий­йатларынын кечмишини арашдырмагла перспектив ин­ки­­шаф цчцн арайыш верир. О, щяр шейдян яввял, малиййя-щеса­бат ся­няд­ля­ри цзря нязярдя тутулан норма вя нор­ма­тив­ля­ря ямял олун­ма­сына, баш вермиш тясяррцфат ямялиййатларынын вах­­тында вя дцзэцн учота алынмасына, тясяррцфат-малиййя ямя­­лиййат­ла­рын­да мювъуд нюгсанларын ашкар едилмясиня, хц­су­­силя ъинайят тяр­кибли малиййя мясяляляринин вахтында цзя чых­­масына, йу­ха­ры тяшкилатлара вя малиййя-верэи орган­ла­ры­на тягдим олунан мц­щасибат вя ма­лий­йя щесабатларынын дя­гиг­лийиня зяманят верир. Бу, бир нюв, дюв­лят органларынын, назир­ликлярин, баш ида­рялярин табелийиндя олан мцяссися вя бирликлярин тя­сяр­рц­фат-малиййя ямялиййатла­ры­нын сянядли тяфтишини ха­тыр­ла­дыр. Лакин онлары ейни­ляш­дирмяк дцзэцн дейилдир. Чцнки дювлят мцлкиййятиня ясасланан мцяс­сисянин сянядли тяфтиши, щяр шейдян яввял, инзибати харак­тер д­а­шы­йыр. Аудит йохланмасы ися даща эениш мязмуна маликдир. Ма­лиййя-щесабат ся­няд­ля­ри­нин аудит йохланмасы идаряетмя про­сесинин еля бир фа­за­сында иштирак едир ки, о, игтисади просеслярин вя тясяррцфат ямя­лиййатлары­нын кечмишиндян хябяр веряряк, перспектив ин­ки­шаф цчцн лазыми тядбирлярин щазырланмасына шяраит йа­ра­дыр.

Бцтювлцкдя бу вя йа диэяр обйектин идаряетмя апа­ра­ты­нын ся­­мярялилийинин мцяййян едилмяси вя гиймятляндирил­мя­си­ни аудит йохламасынын нятиъя вя йекун мярщяляси щесаб етмяк олар. Бу просесдя аудит идаря апаратынын бцтцн щал­ла­рда гябул етмиш олдуьу гярар вя сярянъамларын ся­мя­ря­ли­ли­йи­нин цму­миляшдирилмиш формасыдыр. Тяяссцф ки, игти­са­ди ядя­биййат­­ларда аудитин бу ъящятляри лазыми сявиййядя ишыг­лан­ды­рыл­мамышдыр.

Дцздцр, бя'зи ядябиййатларда игтисадчылар аудитин бу щис­­ся­сини идаря апараты гярарларынын йериня йети­рил­мя­си­нин йекун мярщяляси щесаб едирляр, лакин о, яксяр щалларда гябул едил­миш гярарларын файдалылыьынын йохланылмасы кими гялямя алыныр ки, бу да, бизим фикримизъя, кифайят гядяр там дейилдир. Мясялян, А. Д. Шеремет аудити иттисади просесляр вя тясяррцфат-малиййя ямялиййатларындан инфор­ма­си­йа ялдя едил­мяси васитяси кими эюстярир [44, с. 6]. Бу мя'нада мцяййян дя­ряъядя аудитин идаряетмя функсийасынын йалныз даиряси мцяййян едилир, лакин идаря щялгясинин мязмунунун щялли лазыми сявиййядя ачылмыр. Мя'лум олдуьу кими, гярарлар юз ирадясинин сащиби, шяхси мянафейя, та­лан­та вя габилиййятя малик, нящайят, вязиййятдян баш чы­хар­ма­ьы ба­ъаран шяхсляр тяряфиндян иъра олунур. Бцтцн бунларын щамысы гярарларын иъ­расында юз яксини тапа билмяз. Она эюря дя гярарын ня йолла йе­риня йетирилмясиня инанмаг цчцн иъранын йохланылмасы зя­ру­ри­лийи мейдана чыхыр. Мящз бу щалда аудит идаряетмянин ясасприн­сипляриндян биридир. Беляликля, нязаряти вя йох­ламаны щяйата кечиряркян гябул едилян гярарларын ясасларыны йахшы билмяк, онун щяйата кечирилмяси хцсусиййятляриндян баш чы­хар­маг лазымдыр. Бу тялябляр бцтювлцкдя аудитя вя хцсусиля онун идаряетмя обйектляринин мяс'улиййят мяркязи цзря йох­лама щиссясиня аиддир.

Фикримизъя, аудитин бу щиссяси няинки иъранын йохла­ныл­ма­сынын, ейни заманда гябул едилмиш гярарларын фай­да­лы­­лы­ьы­нын гиймятляндирилмясинин тяркиб щиссясидир. Аудит, щям­чи­нин бу сямярялилийи милли игтисадиййат вя онун са­щя­ляри мюв­гейиндян гиймятляндирмялидир. Буна ян чох ауди­тин сащяляр цзря ихтисаслашмасы, мцфяссял учот, техно­ло­эийанын хцсу­сий­йят­ляри, истещсалын вя ямяйин тяшкили, са­щя­ви идаря тя'­ли­мат­ла­рыны, ясаснамялярини вя диэяр норматив акт­ларыны билмяк вя саир бу кими амилляр тя'сир едир. Бцтцн щалларда ида­ря­ет­мя­дя мяс'улиййят дашыйан шяхслярин дцз­эцн сечилмяси ва­ъиб­дир. Онлардан ейни заманда идаря едилян мясяляляри дя­рин­дян билмяляри тяляб олунур. Йцксяк ихтисаса малик ишчи гябул едилмиш гярары, мцмкцн ола билян кянарлашмалары даща дцзэцн вя оператив сурятдя гий­мят­ляндиря биляр вя онларын сон нятиъясини яввялъядян эюря биляр. Онун ян мцщцм вя­зи­фя­си верилмиш гярар прог­ра­мын­да­кы эюзлянилян кянарлаш­ма­ла­ры вахтындан яввял прог­ноз­лаш­дырмаг, ашкара чыхартмаг вя онун йериня йетирилмясинин позул­масынын гаршысыны ал­маг­дыр.

Игтисади идаряетмя системи дедикдя, онун еле­мент­ля­ри­нин мяъмусу нязярдя тутулур ки, бунун да мцяййян едилмяси бир чох щалларда мцбащися доьурур. Даща дягиг десяк, идаря­етмя елементляринин мцяййянляшдирилмясиндя мцхтялиф фи­кир­ляр мювъуддур. Бя'зи игтисадчылар идаряетмя еле­мент­ля­ри­ни ясас вя кюмякчи елементляря бюлцрляр. Ясас еле­мент­ля­ря план­лаш­­дыр­ма, учот вя нязаряти, кюмякчи елементляря ися иг­ти­сади тящлил, тяшкил вя тянзимлямяни аид едирляр. Ида­ряетмя еле­ментляринин беля тяснифляшдирилмяси бу елемент­лярин ида­ряетмядя бирбаша вя долайы йолла иштирак етмяси иля ясас­ландырылыр ки, бурада да мцяййян мянтиг вардыр. Бя'зи игтисад­чылар ися тяшкил вя тянзимлямяни цму­миййятля идаря­етмя системиня дахил етмирляр. Ялбяття, мяг­сядимиз идаря­ет­мя цзря дискуссийа ачмаг дейил, онун ясас еле­ментляриндян бири олан нязарятин, хцсусиля аудит няза­ря­­тинин идаряетмя сис­теминдя мювгейини мцяййянляшдир­мяк вя онун диэяр ида­ря­ет­мя елементляри иля гаршылыглы мц­на­си­бятиндя идаряетмя функ­сийасыны гиймятляндирмякдир.

Аудит идаряетмя елементи олмагла онун идаряетмя сис­те­мин­дя юзцня мяхсус мювгейи вардыр. Беля ки, мцстягил екс­пер­ти­за вя тяфтиши, щямчинин нязарят функсийасыны юзцндя ха­рак­те­ри­зя едян аудит идаряетмянин диэяр елементляри олан план­лаш­дырма, учот, тящлил, тяшкил вя тянзимлямя иля сых ялагя­да­р­дыр. Аудитин идаряетмя системиндя юзцня мяхсус мювгейи ондан ибарятдир ки, ону игтисади идаряетмянин ясас еле­­мент­ля­риндян бири щесаб етмяк олар вя о, практики олараг бир­баша ида­ряетмядя иштирак едир. Аудитин диэяр идаря­етмя ел­е­мент­ля­риндян фяргляндириъи хцсусиййяти ондан иба­рят­­дир ки, о, диэяр идаряетмя елементляринин идаряетмя функ­­сийаларына би­лаваситя тя'сир эюстярмяк имканына малик­дир. Аудитии ида­ря­етмя функсийасынын мцвафиг щис­ся­си онун диэяр игтисади идаря­етмя елементляри иля гар­шы­лыг­лы ялагясиндя айдын­ла­ша биляр. Беля ки, аудит юзц­ня­мях­сус идаряетмя функсийасына малик олмагла игтисади идаря­етмя системиня дахилдир. Буна эюря дя онун идаряетмя сис­те­мин­­дя мювгейи вя диэяр ида­ря­ет­мя елементляри иля (план­лаш­дыр­­ма, учот вя тящлилля) гар­шы­лыглы мцнасибяти айдын­лаш­ма­­лы­дыр.

Мя'лумдур ки, планлашдырма вя прогнозлашдырма ида­ря­­ет­мя елементляриндян бири олмагла, хцсуси мцлкиййятин фор­­ма­лашмасында вя милли игтисадиййатын инкишафында мцщцм рол ойнайараг, пропорсийалары мцяййянляшдирир, игти­са­ди инкиша­фын истигамятини прогнозлашдырыр. Бу проп­ор­си­йанын вя прогнозлашдырманын юзцндя беля мцяййян нязарят функ­сийасы вардыр. Щямин нязарят функсийасы васитяси иля мцяййян олун­муш пропорсийанын реаллыьы, програмларын й­е­ри­ня йе­ти­рил­мя­си, прогнозларын милли игтисадиййатын инки­ша­фы иля, щям­чи­нин тяляб вя тяклифля узлашмасы якс ет­ди­ри­лир.

Билдийимиз кими, базар игтисадиййаты мцнасибятляри план­­лаш­дырманы бцтювлцкдя инкар етмир, яксиня, бу шяраит­дя онун ма­щиййяти иля мязмуну тамамланыр, о, идаряетмя функсийасыны даща сямяряли вя бирбаша иъра едир.

Тясяррцфат-малиййя ямялиййатларынын аудит експер­ти­за­сы вя йохланмасында фирманын (ширкятин) фяалиййятини тян­зим­ля­йян цмуми инкишаф планынын, истещсалат прог­ра­мы­нын, тяляб вя тяклиф прогнозларынын реаллыьы гиймятлян­ди­ри­ляряк, фир­ма­нын (ширкятин) ъари фяалиййятинин сямяря­ли­лийиня вя перс­пек­тив инкишафына тя'сир эюстярир. Аудит вя планлашдырма ида­ряетмя елементляри олдуьу цчцн онла­рын щяр икиси мцяййян идаря­етмя функсийаларынын йериня йе­ти­рилмясиндя бирляшир вя бир-бирини тамамлайыр. Онлары бир-бириндян фярглян­ди­рян ъящят онларын идаряетмя просе­син­дя гаршыда дуран вя­зи­фя­ляринин вя функсийаларынын мцх­тялифлийидир. Даща доьру­су, яэяр планлашдырма милли игтисадиййатын инкишафы ис­ти­га­мя­тини вя фирманын (ширкя­тин) перспектив инкишафыны мцяй­йян­­ляшдирирся, аудит план­лашдырманын вя прогноз­лаш­дыр­ма­нын реаллыьыны вя ся­мя­ря­лилийини дягигляшдирир. Бу заман аудит планлашд­ыр­ма вя прогнозлашдырма васитяси иля бц­тювлцкдя игтисади ида­ряетмяйя тя'сир едир вя онун сямя­ря­ли­ли­йини артырыр.

Учот игтисади идаряетмя елементляриндян бири олмагла, тя­сяррцфат-малиййя ямялиййатларыны гейдиййата, учота алыр, он­ла­ры груплашдырыр, цмумиляшдирир, нязарят вя тящлил цчцн ин­формасийа базасы йарадыр. Идаряетмя елементи кими ида­ря­ет­мя функсийасы онун бцтцн формаларына - статистик мц­­ща­си­бат вя оператив учота аид едилмяси баша дцшцлцр. Учо­тун ида­ря­етмя функсийасы ясасян иггисади просеслярин кя­миййят ифа­дя­синдя вя кейфиййят характеристикасында юзцнц эюс­тярир. Учот тя­сяррцфат-малиййя ямялиййатларыны гейдиййата ал­дыгда мцвафиг ня­зарят функсийасыны йериня йетирир, йя'ни тя­сяррцфат про­сес­ля­ри баш вердикъя, гейдя алындыгъа, он­ла­ры груплашдырдыгъа он­ларын дягиглийи бир нечя дяфя йо­х­ла­ны­лыр, баланслашдыры­лыр. Бу заман учот мцвафиг нязарят функ­сийасыны йериня йе­ти­рир. Дцздцр, бу функсийа тясяр­рц­фат­дахили нязарят системинин гу­рулмасында мцщцм рол ойна­йыр. Буна эюря дя бир чох щаллар­да игтисадчылар учоту тя­сяр­рцфатдахили нязярятин зяманяти ще­саб едирляр. Лакин учот бцтювлцкдя нязарят функсийасыны, хц­сусиля аудит няза­ря­тини явяз едя билмяз. Аудит баш вермиш игтисади про­сес­ляри, тясяррцфат-малиййя ямялиййатларынын кя­мий­йяти вя кей­фий­йяти е'тибариля учот мя'луматлары ясасында йох­лайараг онла­рын реаллыьыны мцяййянляшдирир, кя­нар­лаш­ма­ла­ры, нюг­сан­лары ашкар етмякля онларын арадан гал­ды­рыл­ма­сы цчцн комплекс тядбирляр щазырлайыр. Бу заман аудит мцс­тя­гил вя йа учот васитясиля идаряетмяйя тя'сир эюстярир, тя­сяр­рц­фат-малиййя ямялиййатларынын гейдя алынмасынын тяк­мил­ляш­ди­рилмясиня истигамятляр верир.

Аудитля учот арасында гаршылыглы ялагя онларын щяр ики­­синин идаряетмя елементи олмасыдыр. Лакин мцхтялиф вя фярг­ли идаряетмя функсийасына малик олдуглары цчцн ида­ря­ет­мя­­дя онларын арасындакы сядд дягигляшдирилмяли­дир. Учот иг­тисади просесляри, тясяррцфат ямялиййатларыны гейдя алыр вя онлары цмумиляшдирир. Аудит ися баш вермиш игти­са­ди про­сеслярдян, тясяррцфат ямялиййатларынын реаллыьын­дан бизя мя'лумат верир. Она эюря дя аудит вязифясини иъра едян шяхс няинки учот-щесабат ишляриндян баш чыхармалы, щям­­чи­нин баш вермиш игтисади просесляри, тясяррцфат-малиййя ямя­лий­йатларыны мцвафиг ме'йарлар васитяси иля гий­мят­­­лян­ди­р­мя­йи баъармалыдыр.

Игтисади тящлил бирбаша идаряетмя просесиндя иштирак ет­мяся дя, бир чох щалларда ону ясас идаряетмя елементляри сы­расына дахил едирляр. Ялбяття, бу бир гядяр мцбащисяли мя­ся­­лядир. Чцнки игтисади тящлил бир чох щалларда практики ола­раг идаряетмя просесиндя иштирак етмир. Лакин елми-тех­ни­­ки тя­ряггинин щазыркы инкишафы, мцяссисяляр арасында яла­гя­ля­рин артмасы, онларын билаваситя фяалиййятиня тя'сир эюс­тярян ами­ллярин чохалмасы идаряетмядя игтисади тящ­ли­лин ис­ти­фа­дя едилмяси зярурилийини мейдана чыхарыр. Игти­са­ди тящлил гябул едилян гярарларын ясасыны тяшкил едир. Башга сюзля де­сяк, игтисади тящлил имкан верир ки, гябул еди­лян гя­рар­лар­да сящвя йол верилмясин. Игтисади тящ­лил план эюс­тя­ри­ъи­ля­ри­нин дцзэцнлцйцнц, онларын реал ха­рак­тер да­шы­ма­сыны тя'мин етмяйя имкан верир. Тясяррцфатын фяа­лиййятиня дцз­эцн гиймят вермяк цчцн йалныз игтисади тящ­лил­дян истифадя едил­­мялидир. Игтисади тящлил ещтийат мян­бя­лярини мейдана чы­хармаьа, ис­тещ­сал просесиня нязарят ет­мя­йя шяраит йарадыр. Иг­тисади тящ­­лил васитясиля тясяррцфат ва­щидляри арасында ялагя йа­ра­ды­лыр. Бу ися юз нювбясиндя мцяс­сися цзря ащянэ­дар­лы­ьын йа­ран­масына мцсбят тя'сир эюс­тя­рир.

Мя'лумдур ки, тясяррцфатын фяалиййят сямярялилийи щям обйек­­тив, щям дя субйектив амиллярдян асылыдыр. Башга сюзля десяк, мцяссисянин тясяррцфат-малиййя фяалиййяти щям ямяк коллективинин фяалиййятиндян, щям дя кянар амил­ляр­дян асы­лы­дыр. Бурада да тясяррцфатын фяалиййятиня гиймят вермяк цчцн обйектив вя субйектив амиллярин тя'сир дя­ряъясини конкрет олараг мцяййян етмяк лазым эялир. Иг­ти­са­ди тящлил игтисади про­сесляри вя тясяррцфат-малиййя ямя­лий­йатларыны груп­лаш­ды­рыр вя онларын сямярялилийиня гиймят верир. Игтисади про­сес­ляр тящлил едилян заман истещ­са­лын сямя­ря­ли­лийиня тя'сир едян мянфи вя мцсбят амилляр ашкар едилир, ещти­йатлардан вя ресурслардан истифадя ги­й­мят­ляндирилир. Ялбяття, е'ти­раф етмяк лазымдыр ки, игти­са­ди тящлил игти­са­ди просесляри, тя­сяррцфат-малиййя ямя­лий­йат­ларыны юйряндик­ъя, тящлил етдик­ъя истифадя едилмямиш ещти­йат мянбялярини ашкар едир ки, бу да гябул едиляъяк ида­ряетмя гярарларынын оп­тималлыьына тя'­минат верир. Иг­ти­­сади тящлил идаряетмя елементи кими диэяр елемент­ляр­ля- учот-планлашдырма вя хцсусиля няза­рятля цзви сурят­дя баь­лыдыр. Мящз игтисади тящ­лил нязарят вя йох­лама иш­ляриндя иштирак етмякля юзц­нцн идаряетмя функси­йасыны даща габарыг вя практики олараг бцрузя верир.

Узун илляр нязарят-йохлама ишляри иля игтисади тящ­ли­лин сых ялагяси игтисадчылар тяряфиндян инкар едил­миш­дир. Лакин е'тираф етмяк лазымдыр ки, нязарят вя йох­лама (екс­­пер­тиза) ишляринин бир чох нятиъя вя тяк­лиф­ля­ри игти­са­ди тящ­лил васитясиля ялдя едиля биляр. Йалныз игтисади тящ­лилин ме­тод вя цсулларындан амиллярин гаршылыглы ялагялянди­рил­­мяси формасында истифадя етмякля игтисади просесляря вя тясяррцфат-малиййя ямялиййатларына комплекс гиймят вермяк олар. Йалныз игтисади тящлилин тятбиги шяраитиндя апарылан аудит йохламасы нятиъясиндя тяртиб едилмиш арайыш ида­ря­ет­мя цчцн сямяряли ола билар.

**1.4. Аудитин тяшкили хцсусиййятляри**

Щяр бир фяалиййят нювцнцн, о ъцмлядян аудитин юзцня­мях­­сус истигамяти, тядгигат обйекти, тятбиги формалары вя тяш­­ки­ли хцсусиййятляри вардыр. Аудитин тяшкили хцсу­сий­йят­­ляри хц­су­си юзцнямяхсуслуьа малик олмагла даща зянэин вя мц­ряк­кяб­дир. Онун беля хцсусиййятляря малик олмасы, щяр шейдян яввял, базар мцнасибятляриндя фяалиййят эюстярян чох­укладлы мцл­кий­йят формасы вя идаряетмянин мцряк­кяб­ли­йи иля баьлыдыр. Йени игтисади шяраитдя аудитин обйекти олан фирма вя ком­па­ни­йа­лар, мцштяряк мцяссисяляр, мцс­тя­гил хариъи фирмалар, ха­риъи юлкялярин бу вя йа диэяр фор­ма­ларда игтисадиййатын ин­ки­ша­фына гойдуглары сярмайяляр, хцсуси мцлкиййятя ясасланан ком­мер­сийа структурлары, кичик вя орта истещсал мцяс­си­ся­ля­ри, сатыш тяшкилатлары, гары­шыг вя коллектив мцлкиййятя ясас­­ланан тикинти тяш­ки­лат­лары, няглиййат вя хидмят обйект­ля­ри­нин щяр биринин мцл­киййят формалары иля баьлы олан хц­су­сий­йятляри иля йанашы са­щяви хцсусиййятляри дя вардыр. Бцтцн бунлар аудитин тяш­ки­линдя тябии олараг мцвафиг чятинликляр йа­ратмалыдыр. Даща доьрусу, аудитин тяшкили заманы бцтцн с­а­щя­ляря стан­дарт йанашылмамалыдыр вя щяр бир сащянин ха­рак­те­рик хц­су­сиййятляри нязяря алынмалыдыр. Якс щалда, аудит йох­ла­ма­сы нятиъясиндя тяртиб олунмуш йекун арайышларында ве­ри­лян тяклифляр гейри-обйектив олмагла йанашы, эюзлянилян ся­мяряни вермяз.

Базар игтисадиййаты мцнасибятляриндя мцхтялиф ис­ти­га­мят­ли кичик вя орта мцяссисялярин эениш фяалиййят шя­бя­кя­си вар­дыр. Инкишаф етмиш юлкялярдя, хцсусиля АБШ-да, Ал­­ма­ни­йада, Инэилтярядя, Йапонийада истещсал олунан цмуми мя­щ­су­лун 50 фаизя гядяри, йериня йетирилян хидмятлярин 60-80 фаизи чевик технолоэийайа вя идаряетмя структуруна малик олан кичик вя орта мцяссисялярин пайына дцшцр. Бу юлкя­лярдя йени иш йерляринин ачылмасынын цчдя икисини кичик вя орта мцяссисяляр тя'мин едир. Кичик вя орта мцяс­си­сялярин ъошгун инкишафы, йени вя чевик технолоэийанын ма­неясиз вя сцр'ятля истещсала тятбиг едилмяси билаваситя милли игтисадиййатын ся­мярялилийинин йцксялдилмясиня щялл­­едиъи тя'сир эюстярир. Диэяр тяряфдян, кичик вя орта мцяс­­сисялярдя йени тех­нолоэийанын мянимсянилмяси цчцн сярф едиляъяк капитал го­йулушу ири мцяссисяляря нисбятян гат-гат аз тяляб олунур. Кичик вя орта мцяссисялярин ъошгун вя эениш фяалиййяти инфра­структурун вя коммуникасийанын ин­кишафына мцсбят тя`сир эюс­тярир, елми-техники тяряг­ги­нин нятиъяляринин бирбаша истещ­сала тятбигини сцр`ят­лян­ди­рир вя нящайят, ян ваъиб амил олан инсанын йарадыъы ямя­йи­нин формалашмасында щялледи­ъи рол ойнайыр.

Бу категорийалы тясяррцфат обйектляринин аудит йох­лан­ма­сы тяшкил едилян заман она мяхсус олан хцсусиййятляр, о ъцм­­лядян кичик мцяссисялярин профилиня уйьун фяалиййят эюс­­­тяр­мяси, кичик мцяссисялярин категорийасына мцвафиг дцз­­эцн мцяйй­янляшдирилмяси, кичик мцяссисялярин учот-ще­са­бат иш­ля­ри­нин дцзэцн гурулмасы, категорийайа уйьун олараг верэи сис­те­ми­нин дцзэцн тятбиг едилмяси, верэи системи цзря са­щя­нин хцсусиййятляри нязяря алынмагла эцзяштлярин тят­би­ги, учот вя щесабат ишляриндя йайынма щаллары, хид­мят­сиз эя­лирлярин ялдя едилмяси, сатышдан ялдя едилян наьд пул вясаи­тинин вах­тында вя дцзэцн мядахил едилмяси диг­гяти ъялб етмялидир.

Гейд етмяк лазымдыр ки, щяр бир кичик мцяссисянин ка­те­­­­го­ри­йасы цзря техноложи инъяликляри, мцвафиг цстцн­лцк­­ля­ри, эц­зяшт­ляри вардыр. Мисал цчцн, хидмят сащяляри цзря фяа­­лий­йят эюс­тярян кичик мцяссися: мянзиллярин тя'мири, няг­лиййат хид­­мя­ти, сифаришля мебеллярин тя'мири, мцхтялиф тип­ли ме­бел­ля­рин щазырланмасы, мянзил хидмятляри, радио­тех­ника вя мяи­шят техники васитяляринин тя'мири, мцхтялиф хидмят нювлц об­йектляр (бярбярханалар, айаггабы тя'мири, тикиш сехляри вя с.) фярди сифариш ясасында фяалиййят эюс­тярирляр. Бурада эя­лирлярин цзяриндя нязарят системинин гойулмасы, фяалиййят цзря мянфяят вя зярярлярин тамлыьыны мцяййянляшдирмяк аудит цчцн чох чятинликляр йарада биляр. Би­ринъи нювбядя, йе­ри­ня йетирилян бцтцн ишляр цзря сифа­риш­­­­лярин ачылмасы, ишин щяъминин дцзэцн эюстярилмяси, мяс­­ряф­лярин дцзэцн учота алынмасы щаллары ашкар едил­мя­ли­дир.

Учот бахымындан щямин мцяссисяляр цзря йериня йе­тир­и­лян иш вя хидмятляря чякилян мясряфляр «ясас истещсал» ще­са­бында 2 суб щесаб цзря «мящсул истещсалы» вя фярди си­фа­риш­ляр ясасында «мяишят хидмятляри» учота алынмалыдыр. Ясас истещсал цзря аналитик учотун тяшкил олунмасы ися фяа­­лий­йят нювляри иля баьлыдыр. Щансы мцяссисяляр мящсул ис­тещ­­сал едирся, щяр бир нюв мящсул истещсалы цзря мясряф­ля­ря даир аналитик карточкалар ачылмалыдыр. Ай ярзиндя бцтцн нюв мящсуллар цзря мясряфляр калкулйасийа цзря ъям­ля­няряк, щазыр мящсула сярф едилян мясряфляр 40-ъы «щазыр мящсул» щесабы иля мцхабирляшмяли, битмямиш истещсал цзря галан мяс­ряфляр мцяййянляшдирилмялидир. Хидмят иш­ля­ри цзря мяс­ряф­лярин аналитик учоту хидмят нювляри цзря апа­­рыл­ма­лы­дыр. Фярди сифаришляр ясасында йериня йети­ри­лян ишляр цзря ися аналитик учот щяр бир сифариш цзря апа­рыл­малыдыр. Эю­рцн­дцйц кими, биз йалныз бир сащянин-кичик мцяс­сисянин хц­су­сий­йятляринин бир елементинин цзяриндя да­йан­дыг вя щансы мцряккябликля цзляшя биляъяйимизи шярщ етмяйя чалышдыг. Бурада мцлкиййят мцнасибятляри иля мей­да­на чыхан хц­су­сий­йят­ляр идаряетмя иля баьлы проблемляр мюв­ъуд­­дур. Бцтцн бунлар аудит експертизасы вя йохламасы за­ма­ны нязяря алын­ма­лыдыр.

Милли игтисадиййатымызын ясасыны тяшкил едян сащя­ляр­­дян бири дя тикинти-гурашдырма ишляридир. Базар игти­са­диййа­ты­на кечид мцасир типли сянайе обйектляринин тикил­мя­си, бей­нял­халг стандартлара ъаваб верян техноложи ава­дан­лыг­ларын гу­рашдырылмасына эениш мейдан верир. Бурада нязяр­дя ту­ту­лан эениш щяъмли ишлярин йериня йетирил­мя­син­дя дювлят, щям­чи­нин хцсуси вя гарышыг мцлкиййятя ясасланан йерли вя хариъи ти­кинти-гурашдырма кампанийаларынын ющдя­синя бюйцк ишляр дцшцр.

Тикинти-гурашдырма ишляринин аудит експертизасы вя йох­­ланмасы хцсуси диггят тяляб едян сащялярдан биридир. Чцнки тикинти-гурашдырма ишляри мцряккяб структура малик олан бир комлексдир. Бу комплекся мцстягил структур вя истещ­са­лат ващидляри иля йанашы, мцвафиг бюлмяляр, бри­га­далар, йар­дымчы тясяррцфатлар, тикинти-тя`мир машын­ла­ры тясяр­рц­фа­ты, мцхтялиф истещсалат сехляри дахилдир. Беля бир мц­ряк­кяб структура малик олмасы тикинти-гураш­дыр­ма ишляринин ха­рактерик хцсусиййяти иля баьлыдыр. Йя'ни тикян-гурашдыран идаря, тяшкилат юз тяркибиндя йухарыда эюс­тярилян ис­тещ­са­лат вя структур ващидлярини ъямляшдир­мя­ся, тикинти иля баьлы мцвафиг ишлярин йериня йетирилмяси цчцн кянар тяш­ки­ла­­та сифаришляр етмялидир. Бу ися ти­кин­ти-гурашдырма иш­ля­ринин сямяряли тяшкилиня мянфи тя'сир эюстярмякля йана­шы, онун йцксяк майа дяйяриля баша эял­мя­си­ня сябяб олар. Она эюря дя аудит йохламасынын тяшкили заманы тикинти-гураш­дыр­ма идарясинин структуру вя конк­рет фяалиййят истигамяти иля дяриндян таныш олмаг лазым­дыр. Беля ки, щяр бир ти­кин­ти-гурашдырма ишинин, мясялян, бина тикинтиси иля ком­му­нал-тясяррцфат вя хидмят обйект­ля­ри­нин тикинтисинин юзц­ня­мях­сус хцсусиййятляри вардыр вя он­лара ейни мювгедян йанашмаг олмаз. Лакин еля мясяляляр мювъуддур ки, аудит бунлара стандарт фор­ма­дан йанаша биляр. Бу стандартлара тикинти-гурашдырма ида­ря­синин ти­кин­ти иля мяшьул олмасы цчцн хцсуси разылыьын (ли­сен­зи­йа­нын) олмасы, апарылан тикинти-гурашдырма ишляри цзря смета сянядляшмяляринин тяртиби вя мцвафиг хярълярин сме­тайа дахил едилмяси, мцгавилялярин баьланмасы, тикинти цзря капитал гойулушунун техноложи структура уйьун йюнял­дил­мя­си, тикинти-гурашдырма ишляринин майа дяйяринин вя йериня йетирилян иш хидмятляринин фактики щяъминин мцяййян едилмя­си аид едиля биляр.

Капитал гойулушларынын техноложи структуру учот-ще­са­бат иш­ляринин тяшкилиндя вя верэи юдянишиндя ящя­мий­йят­ли рол ой­надыьы цчцн аудит йохланмасы заманы онун дцзэцн мцяйй­ян­­ляш­дирилмяси ваъибдир. Капитал гойулушунун техн­о­ло­жи струк­ту­ру цзря мясряфляр ашаьыдакы иш нювляри цзря апа­рыла биляр:

* бцтцн тикинти ишляри цзря;
* гурьуларын вя техноложи аваданлыгларын гурашды­рыл­­ма­­сы;
* тикинти-гурашдырма ишляри иля баьлы сметайа дахил олан алят вя яшйаларын дцзэцн мцяййян едил­мя­си;
* сметайа дахил олмайан машын вя гурьуларын мцяййян едил­мяси;
* саир ишляр вя мясряфляр цзря капитал гойулушу.

Тикинти-гурашдырма ишляринин аудит йохламасында ясас хц­сусиййятлярдян бири дя йериня йетирилмиш иш вя хид­мят­лярин майа дяйяринин дцзэцн мцяййянляшдирилмясидир. Тикин­ти-гу­раш­­дырма ишляри цзря йериня йетирилян иш вя хидмятлярин майа дяйяри мцяййянляшдирилян заман бир нечя принсипиал мя­ся­ляляр, о ъцмлядян, структур вя тяшкилати гу­ру­луш (ида­ря­еди­ъи апаратын сахланмасы вя тикинтинин ида­ря­олунмасы иля баьлы фактики хярълярин майа дяйяриня дцз­эцн дахил едилмяси) майа дяйяриня тя'сир эюстярян амил са­йы­лыр. Диэяр тяряфдян, яэяр тикинти-гурашдырма тяш­ки­ла­ты­нын истещсалат вя тя­сяр­рц­фат ващидляри сярбяст баланса ма­лик дейилдирся, бу заман щямин истещсалат вя тясяррцфат ва­щид­ляринин сахланмасы вя идаря едилмяси иля ялягядар хяръ­ляр­дян идаряетмя иля яла­гя­дар хяръляря кими бцтювлцкдя ма­йа дяйяриня дахил едилир. Якс щалда, яэяр щямин тя­сяр­рц­фат вя истещсалат ващидляри мцстягил баланса маликдирся, бу заман тикинти-гурашдырма цзря йериня йетирилян иш вя хид­­мятляря щямин тясяррцфат вя истещсалат ващидляринин ида­ряетмя хяръляри цмуми майа дя­йя­ри­ня дахил едил­мя­мя­ли­дир.

Тикинти-гурашдырма ишляри цзря йериня йетирилян иш вя хид­мятлярин майа дяйяринин мцяййянляшдирилмясинин хц­су­сий­йят­­ля­рин­дян бири дя мцгавиля баьланылан заман мцвафиг шярт­­лярин, о ъцмлядян обйектин вахтындан габаг верилмяси иля ялагядар мцвафиг мцкафатларын смета хяръляриндя ня­зяр­­­дя тутулмасы вя йахуд тикинти-гурашдырма ишляринин бир тяш­килат тяряфиндян бцтювлцкдя подрат тикинтийя эютц­рцл­мяси вя с. бу кими мясялялярин шяртляшдирилмясидир.

Нязярдя сахламаг лазымдыр ки, гурашдырма ишляри апа­ры­лан заман щазырлыг вя йохлама ишляри иля баьлы хяръляр, мя­­ся­лян, щазыр обйектин бурахылышы иля ялагядар гур­ьу­ла­рын-иншаат машынларынын сюкцлмяси вя габлашдырылмасы, йох­ла­ма-сынаг ишляри иля баьлы тядбирляр заманы мейдана чы­хан чатышмазлыгларын арадан галдырылмасы иля ялагядар мяс­ряфляр тикинти-гурашдырма ишляри цзря майа дяйяриня дахил едилмямялидир.

Тикинти-гурашдырма ишляринин аудит йохламасынын тяш­­ки­линин хцсусиййятляриндян бири дя тикинти-гурашдырма иш­ля­­ри цзря смета сянядляринин тяртибатынын експертиза­сы­дыр. Чцнки тикинти-гурашдырма ишляри цзря йериня йет­и­ри­лян иш вя хид­мятлярин фактики майа дяйяри мцвафиг хяръ­ля­рин би­ла­ва­ситя сметада нязярдя тутулмасы вя цмумиликдя сме­танын тех­но­ложи структура уйьун тяртиб едилмясидир. Мяся­лян, обйектин йе­нидян гурулмасы, техноложи структурун дя­йишилмяси иля яла­гя­дар йени аваданлыгларын, истещсал ма­шын­ларынын алын­ма­сы вя гурашдырылмасы цзря хяръляр бцтюв­лцкдя сметайа дахил едил­мялидир. Лакин щямин авадан­лыг­ларын габлашдырыл­ма­сы вя эятирилмяси цчцн нязярдя тутулан контейнерляр, няглиййат ма­шынлары, гурашдырма иля ялагядар аваданлыглар хяръ сме­тасына дахил едилмямялидир.

Йериня йетирилян иш вя хидмятлярин фактики щяъминин мцяййян едилмяси тикинти-гурашдырма ишляриндя аудитин тяшкили хцсусиййятляринин ясас истигамятляриндян биридир. Беля ки, фактики йериня йетирилян тикинти-гурашдырма иш­ля­­ри­нин щяъми експертиза едилян заман бцтювлцкдя тикилян вя гу­раш­дырылан обйектин структуруна деталлашдырылмыш ба­­хым­дан йанашылмалы, щансы мясряфлярин капитал гойу­лу­шу­на дахил едилмяси, щансы мясряфлярин майа дяйяриня дахил едил­­мяси, щансы мясряфлярин майа дяйяриня дейил, га­йи­мя хяръ­­ляриня дахил едилмяси, мясряфлярин пропорсионал шя­­кил­дя бирбаша вя ялавя хяръляря бюлцнмяси, кюмякчи вя йар­­дым­чы тясяррцфатла баьлы хярълярин дцзэцн мцяййян едил­­мя­си, эяляъяк дюврцн хяръляри, иншаат вя эцъ машын­ла­ры­нын сах­ланмасы, щесабат сянядляриндя бурахылыш обйек­ти­нин вя баша чатмамыш тикинтинин щяъминин дцзэцн эюс­тя­рил­мяси, сме­тада нязярдя тутулан ишлярин йериня йети­рил­мя­си цзря хяръ­лярин пропорсионал силинмяси, фактики йериня йе­тирилян ишлярля чякилян мясряфлярин узлашмасы вя с. бу кими ваъиб мясяляляр диггяти ъялб етмялидир.

Тиъарят, иътимаи-иашя хидмятляри, мадди-техники тяъ­щи­зат истещсал сащяси олмаса да, мадди истещсалла чох сых баьлы олан вя истещсал едилмиш мящсулун дювриййяйя йю­нял­дил­м­я­синдя хцсуси ящямиййятя малик бир сащядир. Базар мц­на­си­­бят­ляриня кечид бу сащялярин ъошгун инкишафына эениш мейдан вермишдир. Щазыркы дюврдя тиъарят вя иътимаи-иашя иля мяшьул олан щугуги вя физики шяхслярин фяалиййятиня ня­за­рятин тяшкили кортябии характер дашыйыр, мал дюв­рий­йяси вя хид­мятдян ялдя едилян вясаитляр учотдан вя ня­за­рят­дян гисмян вя тамамиля кянарда галмышдыр ки, бу да дювлят ющ­­дя­лик­ляринин йериня йетирилмясиндя мянфи нятиъялярини верир. Беля шяраитдя аудитин дцзэцн тяшкили юз мцсбят ня­ти­ъясини веря биляр. Мцлкиййят формасындан вя диэяр хц­су­сий­йятлярдян асы­лы олмайараг, бцтцн тиъарят вя иътимаи-иашя хид­мяти са­щя­ля­риндя аудит йохламасы тяшкил едилян заман цч ясас мясяля: мал-материал дювриййяси, сатышдан ялдя еди­лян вясаит вя он­ла­рын щярякяти, мал-материал галыьы диггят мяркязиндя ол­ма­лы­дыр.

Тиъарят вя иътимаи-иашя тяшкилатларында мал дюв­рий­йя­си­нин йохланмасы заманы мал-материалын алынмасына даир илкин сянядлярин дцзэцн тяртиби, онларын анбара илкин ся­няд­ляр (мал-материал гайимяляри, щесаб-фактура) ясасында гя­­бу­лунун аналитик учотунун мя'луматлары експертиза едил­мя­ли вя щямин сянядлярдя мал сатан (эюндярян) тяш­ки­ла­тын бцтцн рек­визитляринин дцзэцн якс етдирилмяси, малын ся­няд­ляр цзря дцз­эцн сайы вя гиймяти, алынмыш малын бцтювлцкдя анбара мя­дахил едилмяси, анбар учотунун айлар цзря дюв­рий­йя­си, ан­бар­дан мал бурахылышынын дцзэцн сянядляшдирилмяси е'ти­бар­на­мя­лярин олмасы, диэяр норма вя сянядляшмяляря ямял едил­мясиня нязарят едилмялидир. Бунунла йанашы, екс­пер­­­­­тиза заманы мал дювриййяси цзря мцщасибатлыгда ана­ли­тик учотун апарылмасы, щяр бир мал нювц цзря мц­ща­си­бат­­лыгда айлар цзря галыьын чыхарылмасы, мцвафиг кя­нар­лаш­малар цзря инвентаризасийанын вя гаршылыглы цзляшмя йохламала­рына да нязяр салынмасы ваъибдир.

Тиъарят вя иътимаи-иашя хидмятляриндя ялдя едилян вя­са­ит­­лярин щярякятинин йохланмасы аудитин бу сащядя тяш­ки­ли хц­сусиййятляриндян биридир. Беля ки, бир чох щалларда ти­ъа­­ря­тин вя иътимаи-иашя хидмятляринин сатышы сяййар фор­ма­да тяш­кил едилир. Бу заман малларын тиъарят ялавясиня, гий­­мя­ти­ня, юлчцсцня, кейфиййятиня щеч дя ямял олунмур. Са­тыш­дан ялдя еди­лян пул вясаити ися вахтлы-вахтында кассайа мя­дахил едил­мир, нязарят-касса апаратлары фяалиййят эюс­тяр­мир. Бурада тя­бии итки нормаларына вя диэяр нормалара да ямял едилмир. Беля шяраит аудит цчцн експертиза чя­тин­лийи йарадыр вя аудит ин­зибати алятя чевриля биляр. Бцтцн щалларда аудит юз нц­фу­зу­ну сахламаг цчцн йаранмыш вязий­йят­дя оптимал мювге сеч­мя­ли­дир.

Тиъарят вя иътимаи-иашя хидмяти иля мяшьул олан тяш­ки­­лат­ларда цмуми мал галыьынын айлар цзря чыхарылмасы вя мц­­ща­сибат учотунда дцзэцн якс етдирилмяси ясас мяся­ля­ляр­дян би­ридир. Мал галыьынын йохланмасы вя експертиза едил­мя­си, мяс'у­лиййят мяркязляри цзря апарылмасы мягсядя­уйьун­дур. Она эюря дя аудитин тяшкили заманы щямин мяс'улиййят мяр­кязляри цзря дюври инвентаризасийаларын олмасына диггят йетирилмя­ли­дир.

Аудитин тяшкили заманы тиъарят вя иътимаи-иашя тяш­ки­латларында учотун бя'зи хцсусиййятлярини нязяря алмаг ла­зымдыр. Тиъарят вя иътимаи-иашя тяшкилатларында учо­тун хц­сусиййятляриндян бири дя хариъи валйута ямялиййатлары иля мал­ларын алынмасы вя бу ямялиййатлар цзря учотун апа­рыл­­ма­сы­дыр. Хариъи валйута иля тиъарят мягсядиля мал алын­масы ямя­лиййатынын учотунун хцсусиййятляриндян бири ондан ибарят­дир ки, алынан мал ики гиймятля–валйута вя манатла гий­мят­лян­ди­рилмялидир. Бурада мягсяд тиъарят цчцн алынан малын конт­ракт цзря вахтында мядахил едилмясиня нязарят етмякдян иба­рятдир. Беля ки, тиъарят цчцн хариъи валйута иля алынан мал вахтында мядахил едилмязся, щямин малын дяйяри цзря вал­й­ута курсу иля манат арасындакы дяйяр фяргинин мяним­ся­нил­мяси щалларына йол вериля биляр. Ня­зяр­дя сахламаг ла­зым­дыр ки, аудит тяшкил олунан заман бу ямя­лиййатлара хцсуси диггят йетирилмяси вя тиъарят цчцн алынын малын валйута курсу иля манат арасында олан дяйяр фярги мянфяят вя зярярляр ще­са­бына йазылмалыдыр.

Базар мцнасибятляриня кечид истяр бцтювлцкдя респуб­ли­ка­мызын вя истярся дя айры-айры мцяссися вя тяшкилатларын ха­­риъи игтисади ялагяляриня эениш мейдан ачмышдыр. Ха­ри­ъииг­тисади ялагялярин йаранмасы республикамызын хариъи дюв­­лят­лярля бирбаша ялагя формаларындан биридир. Ха­риъи иг­тисади ялагяляр фяалиййяти иш вя хидмятляр ихраъы вя идхалы, тиъарят цчцн вя транзит малларын хариъи дюв­лят­ля­ря ютцрцлмяси, бартер ямялиййатлары цзря малларын дя­йиш­ди­рил­мяси, ихраъ вя идхал олунан малларын мцвафиг дюври га­лы­ьынын юдянилмяси ямялиййатларыны юзцндя якс етдирир. Хариъи игтисади мцнасибятлярин йарадылмасы цчцн бир нечя фяалиййят нювцндян истифадя олунур. Мцштяряк мцяссися­ля­рин йарадылмасы, хариъи капиталын инвестисийа йолу иля бу вя йа диэяр сащяйя ъялб едилмяси, хариъи мцстягил щцгуги шяхсин йарадылмасы, консорсиум васитясиля, бир нечя хариъи дюв­­ля­тин габагъыл ширкятляринин васитясиля ири щяъмли истещ­сал са­щяляринин йарадылмасы бу нюв фяалиййятлярин габа­рыг тя­за­щцрцдцр. Бу вя йа диэяр фяалиййят нювцндя аудит тяш­кил олу­нан заман щямин сащялярин спесифик хц­су­сий­йят­ля­ри иля йа­на­шы, цмуми стандарт принсипиал мясяляляря дя диггят йе­ти­рил­мя­лидир. Йя'ни хариъи игтисади фяалиййятля мяшьул олан щяр мцяс­сисянин бу ишля мяшьул олмасы цчцн хц­суси разылыг (ли­сен­зийа) олмасы, хариъи ямялиййатлар цзря сяняд­ляшмянин дцз­эцн апарылмасы, валйута ямялиййат­ла­ры цзря ялдя едилян вя­саи­тин там мядахил едилмяси, учот вя ще­сабат ишляриндя онун дцз­эцн якс етдирилмяси, учот ямялий­йат­лар цзря мянфяят вя зя­ряр­лярин мцяййянляшди­рил­мяси аудитин експертиза обйекти ол­ма­лыдыр.

Цмуми стандарт хцсусиййятлярля йанашы, щяр бир фяа­лиййят нювцнцн юзцнямяхсус характерик хцсусиййятляри вар­дыр ки, аудитин тяшкили заманы бу мясяляляря хцсуси диггят йе­тирилмялидир. Мясялян, мцстягил хариъи щцгуги шяхсин ма­лий­йя-тя­сяр­рц­фат фяалиййяти аудитор експертизасы заманы йе­ри­ня йетирилян иш вя хидмятляр, мящсул сатышындан ялдя едилян эялирляр цзря верэи бяйаннамясинин дцзэцн тяртиб едил­мяси, учот вя щесабат ишляриндя мясряфлярин вя майа дяйя­ринин дцзэцн якс етдирилмяси биринъи дяряъяли мяся­ля­ляр олмалыдыр. Хариъи щцгуги шяхсин фяалиййяти цзря едилян малиййя нятиъяляринин бир гисми республика да­хи­лин­дя­ки фяалиййятля, диэяр гисми ися республика ха­ри­ъин­дяки фяа­лиййятля баьлы ола биляр. Она эюря дя нязяря алмаг ла­зым­дыр ки, мянфяятдян верэи йалныз республика дахилин­дя­ки фяа­лиййят цзря ялдя едилян малиййя нятиъяляриня аид едил­мя­ли­дир. Лакин бу учот вя щесабат иш­ля­риндя юз яксини там тап­малыдыр. Йя'ни хариъи-щцгуги шяхсин республика хари­ъин­дяки фяалиййятиндян ялдя етдийи эялир вя мянфяят хцсуси щесабатда юз яксини тапмалыдыр.

Ялбяття, бцтювлцкдя иггисади фяалиййятин бцтцн нювляри зянэин вя чохъящятли спесифик хцсусиййятляря маликдир вя бу хцсусиййятляри бир мювзуда ачмаг мцмкцн дейилдир. Лакин онларын принсипиал яламятляри щаггында анлайыш вермяк мцмкцндцр.

**1.5. Аудитин информасийа проблемляри**

Информасийа идаряетмянин ян ваъиб цнсцрляриндян бири ол­магла, ейни заманда мягсядя чатмагда васитячи ролуну ой­на­йыр. Она эюря дя бу вя йа диэяр сащядя информасийанын топ­ла­н­ма­сынын мцвафиг ясаслары олмалыдыр. Игтисади ин­фор­ма­си­йа ида­ряетмя цчцн бир нечя мянбядян ялдя едиля биляр. Бу, иг­­ти­са­ди информасийанын характериндян, мягсядиндян вя тя'йи­­на­тын­дан асылыдыр. Идаряетмя цчцн нязарят вя аудит ва­ситяси иля ялдя едилян информасийа диэяр идаряетмя еле­мент­ляри олан планлашдырма, учот, тящлил васитясиля ялдя едилян ин­фор­масийайа нисбятян даща нятиъяли вя сямярялидир. Чцнки щяр бир идаряетмя елементи айры-айры мцвафиг с­а­щя­ляр цзря ин­формасийаны юзцндя ъямляшдирир. Мясялян, учот ида­­ря­ет­мя­нин ян ваъиб елементляриндян биридир вя онун ин­фор­масийасы ида­ряетмя цчцн лазымлыдыр. Лакин учот инфор­ма­сийасы бц­тюв­лцк­дя идаряетмя цчцн кифайят дейилдир. Даща доь­русу, учот мцяс­сисянин тясяррцфат-малиййя вязиййятини дяйяр ифадясиндя якс етдирир. Щалбуки идаряетмяйя даща эениш информасийа-ба­зарын мювгейи, тяляб-тяклифин вязий­йя­ти, алыъыларын ид­диа­сы, мцяссисянин базарда тутдуьу хцсуси чя­киси, ещтийатлардан, ре­­сурслардан сямяряли истифадя олун­ма­сы, истещсалын оп­ти­мал­­лыьы, мадди-техники тяъщизатын вя­зиййяти, истещсалын ащянэ­­дарлыьы, габагъыл техника вя тех­но­лоэийа, сосиал-иг­ти­са­ди проблемлярин щялли сявиййяси вя диэяр бу кими мясяляляр да­хилдир. Тябии ки, беля шяраитдя онлара тя'сир едян амил­ля­рин арашдырылмасы ваъиб шярт­ляр­дян биридир. Бунлары да йалныз игтисади тящлил васи­тя­си­ля ялдя етмяк мцмкцндцр.

Идаряетмя цчцн бюйцк ящямиййят кясб едян цмуми­ляш­ди­ри­ъи ин­формасийанын йалныз аудит нязаряти васитясиля ялдя едил­­мяси мцмкцндцр. Аудит тясяррцфат-малиййя ямялиййат­ла­ры­­ны експертизадан кечиряряк, истещсал вя малиййя про­сес­ля­рин­дя йол верилмиш кянарлашмалар, учот вя планлашдырма мя'лу­­мат­ларыны игтисади тящлилин метод вя цсуллары иля араш­ды­рыр вя цмумиляшдиряряк идаряетмя истигамятини мцяййя­н­ляш­ди­рир. Лакин аудитин вя нязарятин информасийа проб­лем­ля­ри­нин игтисади ядябиййатларда там щялли тапыл­ма­мыш­дыр. Бя'зи иг­тисадчылар бу проблемя цмумиййятля тохун­мур, диэярляри ися бу мясяляйя сятщи йанашырлар. Мясялян, А.Д.Шеремет вя В.П.Суйтс аудитин информасийа мянбяляриня цч ясас истигамят­дян йанашылмасыны гейд едирляр:

* учотдан кянар мя'луматлары юзцндя якс етдирян ин­фор­­­­ма­си­йа (бунлар инзибати ишчилярля, йухары ор­ган­­­ларын рящ­бяр­ляри иля вя иърачы щей`ятля эюрцш­ляр­дя, мц­заки­ря­ляр­дя ялдя едиля биляр);
* истещсал шяраити вя мадди активлярин вязиййятинин шяхси мцшащидя ясасында гиймятляндирилмяси (бунун цчцн ясас истещсал сащяляриня вя анбарлара бахыш ке­чи­рил­мялидир);
* тяртиб олунан вя дяръ едилян щесабат мя'луматлары [44, с.66-67].

Ялбяття, аудитин информасийа проблемляриня беля гай­да­да йанашма аудитин гаршысында дуран мясялялярин щялли цчцн мя'луматы там ящатя етмир.

Аудитин информасийа проблеминин щяллиндя Г.А.Солов­йо­вун игтисади нязарятин информасийа тя'минаты цчцн вер­дийи тяк­лифляр сямяряли васитя ола биляр. Мясялян, Г.А.Соловйов иг­тисади нязарятин информасийа проблеминя 4 истигамятдян йа­наш­маьы тяклиф едир: нязарят обйекти щаггында инфор­ма­си­йа­лар, идаряедиъи цчцн лазыми информасийалар, инзибати щц­гу­ги ин­формасийалар, идаря олунан систем щаггында инфор­ма­си­йа. Со­ловйова эюря, игтисади нязарятин идаряетмядя ист­и­фадя олунан информасийасыны ашаьыдакы кими груп­лаш­дырмаг олар: игтисади, тяшкилати, сосиал-техники, щцгуги, да­хили вя ха­ри­ъи планлы щесабат, статистика, учот, илкин про­сесдян олан ин­формасийа, сянядли вя фактики инфор­ма­си­йалар [35, с. 82].

Ялбяття, аудитин вя игтисади нязарятин информасийа проб­­ле­миня беля мцнасибят аудитин гаршысында дуран мя­ся­ля­­ля­ри щялл етмякдя мцвафиг тя`минат верир. Информасийа ауди­тин ида­ряетмя просесиндяки ясас васитячисидир. Диэяр тя­ряфдян, ин­формасийасыз аудитин планлашдырылмасы, тяш­ки­ли, апа­рыл­масы вя мцвафиг нятиъялярин ялдя едилмяси мцм­кцн де­йил­дир. Она эюря дя аудитин гаршысында дуран мясялялярин ся­мя­ряли щялли цчцн аудит информасийасы дягиг тясниф­ляш­ди­рил­мяли вя системляшдирилмялидир. Фикримиз­ъя, бу мясяляйя бир нечя истигамятдян йанашылмасы ваъибдир. Йя`ни инфор­ма­си­йанын мянбяляри, тяркиби, информасийанын тя`йинаты, ин­фор­ма­сийанын системляшдирилмяси вя груплаш­ды­рыл­масы, онун ауди­тин гаршысында дуран вязифялярля узлашмасы, инфор­ма­си­йанын аудит йохламасында вя йекун арайышында истифадя олун­масы.

Аудитин информасийа мянбялярини ики щиссяйя бюлмяк олар: мцвафиг сянядлярдя, щесабат формаларында олан ин­фор­­масийалар, щесабат вя сянядлярдя юз яксини тапмайан, лакин тя­сяррцфат-малиййя фяалиййятинин гиймятляндирилмяси цчцн ваъиб олан информасийалар. Мцвафиг сянядляшмядя вя ще­­са­бат формаларында олан информасийалара планлашдырма, прог­­нозлашдырма сянядляринин мя'луматларыны, мцщасибат учо­­тунун формаларында вя статистик щесабатларында юз яксини тапмыш информасийалары, гиймят-тариф дяряъя­ля­ри­ни, норма вя норматив мя'луматлары, мал-материал гий­мят­ля­ри­нин кя­миййят вя кейфиййят эюстяриъилярини, техники вя тех­но­ложи эюс­тя­риъиляри, эялир вя верэиляр щаггындакы дек­ла­­ра­си­йа­ла­ры, валйута ямялиййатларынын мя'луматларыны аид етмяк олар.

Тяърцбя эюстярир ки, истещсал просесиндя тясяррцфат-ма­лиййя фяалиййятиня еля мцщцм амилляр тя'сир едир ки, онла­рын щаг­гында информасийа йа йохдур вя йа сон дяряъя ашаьы ся­­вий­йя­дя­дир. Мясялян, мцяссисялярдя ясас фондларын ся­мя­ря­ли ис­ти­фадя олунмасыны якс етдирян фондверими эюс­тя­ри­ъи­син­дян ис­тифадя едился дя, хаммал материалларын­дан ся­мя­ря­ли ис­ти­фадя щаггында демяк олар ки, конкрет бир эюс­тя­ри­ъи йохдур. Диэяр бир мцщцм мясяля - ишчилярин ихтисас дяряъясинин арт­ма­сы вя бу амилин истещсал олунан мящсулун кей­фиййятиня вя ямяк мящсулдарлыьына тя'сири щаггында ся­няд­­лярдя вя щесабат фор­маларында конкрет мя'лумат йох­дур. Цмумиййятля, аудит екс­пер­тизасы заманы тясяррцфат-малиййя фяа­лиййятиня щяр­тя­ряф­ли гиймят вермяк, истещсалын ся­мя­ря­ли­лийини ­йцксялтмяк цчцн комп­лекс тядбирляр щазырламаг вя идаряетмейя мцвафиг исти­га­мят вермяк цчцн бир сыра амилляр, о ъцмлядян ресурсларын оп­тимал ялагяляндирил­мя­си, психоложи иглим, елми-техники тя­ряггинин сон наи­лий­йят­ля­ринин истещсала тятбигинин нятиъя­ля­ри, инсан капи­та­лы­нын формалашмасы, сярф едилян ка­пи­та­лын, вясаитин сямя­ря­лилийи, сосиал проблемлярин щялли вя с. бу кими амилляр цзря эюстяриъиляр щесабат сянядляриндя юз як­сини тап­ма­мыш­дыр. Лакин мцяссисянин мювъуд потенсиал им­канларыны сяфяр­бяр етмяк цчцн бу эюстяриъилярдян вя ин­фор­масийа­лар­дан истифадя едилмялидир. Щесабат сяняд­ля­рин­дя вя форма­ла­­рында юз яксини тапмайан информасийаларын ялдя едил­мя­си, онларла ишлянмяси мцтяхяссисин-аудиторун билик вя ба­ъа­рыьындан, йарадыъылыг габилиййятиндян асы­л­ы­дыр.

Информасийанын тяркибинин, бир гайда олараг, бюйцк як­ся­рий­­йя­ти игтисади информасийадан ибарятдир. Аудит игтисади ин­фор­­масийасынын тягрибян цчдя икисини ися мцщасибат мя'лу­­мат­лары тяшкил едир. Аудит информасийасынын мягсяди вя тя`йинаты дедикдя, тясяррцфат-малиййя ямялиййатларынын аудит йох­ламасы заманы аудит гаршысында дуран мясяля­ля­рин щял­ли­ня чатмаг мягсяди иля ялдя едилян ин­фор­ма­си­йа­ла­рын г­руп­лаш­дырылмасы, цмумиляшдирилмяси, мцвафиг ана­ли­тик ня­ти­ъя­лярин чыхарылмасы вя щямин нятиъялярин мягсяд цзря мц­ва­фиг тя'йината йюнялдилмяси баша дц­шцл­мя­ли­дир.

Аудит експертизасы заманы мягсядсиз информасийа ялдя едил­мямялидир. Аудитин гаршысында дуран мясялялярин щялли мящз ялдя едилян информасийанын дольунлуьундан, дя­йяр­лилийиндян чох асылыдыр. Тяърцбя эюстярир ки, бир сыра щал­ларда аудит йохламасы заманы щяддиндян артыг, кцлли миг­дар­да информасийа топланыр. Лакин онлардан истещсал про­се­си­нин мювъуд щалларында малиййя ямялиййатларындакы йол ве­рил­миш нюгсанлара гиймят верилмясиндя йа лазымынъа истифадя едил­мир вя йахуд йохлама арайышы мянтигсиз, бири диэярини та­мамламайан мя'луматларла долдурулур. Она эюря дя аудит йох­ламасы вя йахуд сянядлярин експертизасы заманы мягсядли ин­формасийалар топланылмалыдыр. Йя'ни аудитин гар­шысына го­йулан мягсяд вя йохлама истигамяти цзря инфор­ма­сийалар топ­ла­нылмалыдыр. Мягсядсиз топланылан инфор­ма­­сийа няинки йох­лама вя експертиза ишляринин нятиъяли ол­ма­­сыны чя­тин­ляш­дирир, о, щямчинин аудитин нцфузуна хялял эятирян щал кими гиймятляндирилмяли­дир. Чцнки лазым­сыз-мягсядсиз ин­фор­­масийалар тя'йинатсыз олдуьу цчцн тясяр­рцфат-малиййя ямя­лий­йатларыны гиймятляндирян заман ара­йышда юз йерини тапмыр. Яэяр бу нюв информасийалар ара­йыш­да оларса беля о, ара­йы­шын мязмунуна мянфи тя'сир эюс­тя­рир. Диэяр тяряфдян, мяг­сяд­сиз вя тя'йинатсыз инфор­ма­сийаларын топ­ланмасы аудитин при­нсипляриня зидд олдуьу цчцн ин­зи­бат­чылыьа мейлли олур. Бу ися истяр-истямяз сащибкарын вя йа сифаришчинин аудитля эя­ля­ъяк саьлам мцнасибятляриня якс тя'сир эюстяря биляр.

Информасийанын тя'йинаты дедикдя, аудит информаси­йа­сы­нын истифадя олунмасы баша дцшцлцр. Аудит информаси­йа­­сы­­нын тя'йинатыны цч група бюлмяк олар.

Биринъи груп тя'йинат, йя'ни информасийа истифадяеди­ъи­ля­ри фирманын, кампанийанын тясяррцфат-малиййя фяалиййяти иля бирбаша баьлы вя мараглы олан тяряфдир. Бунлара ида­ря­едиъиляр, тя'сисчиляр, сащибкарлар вя менеъерляр аиддир ки, онлар аудит информасийасындан фирманын перспектив ин­ки­шафы цчцн комплекс тядбирлярин ишлянмяси, истещсалын сямяряли тяшкили, малиййя вя диэяр ресурслардан гянаятля истифадя едилмяси цчцн програмларын вя прогнозларын ща­зыр­­ланмасында истифадя едирляр.

Икинъи груп информасийа истифадяедиъиляриня фир­ма­нын тя­сяррцфат-малиййя ямялиййатлары иля билаваситя яла­гя­си олан вя фирманын тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин уьур­лу ол­масында, вясаитлярдян гянаятля вя сямяряли исти­фа­дя олун­масында, мянфяятин дцзэцн бюлцшдцрцлмясиндя мараглы олан тяряфляр аиддир. Бурайа сящмдарлары, банк вя сяр­ма­йя­чи­ляр-кредиторлары, сифаришчиляри вя с. бу кими мараглы тя­ряф­ляри дахил етмяк олар. Ялбяття, бу груп ин­фор­масийа ис­ти­фа­дяедиъиляри експертиза едилян обйектин тя­сяр­­рцфат-малиййя ямя­лиййатына мадди мараг мювгейиндян йа­на­шыр­лар. Даща доь­русу, онлары ясасян бу вя йа диэяр сащяйя йюнялт­дикляри мадди вя­саитин йахын вя узаг эяляъякдя ня эятиря биляъяйи ма­раг­лан­дырыр.

Цчцнъц груп информасийа истифадяедиъиляриня инзибати вя щцгуг мцщафизя органларыны, иъра щакимиййятлярини, малиййя шю`бя­лярини вя верэи мцфяттишлийини аид етмяк олар. Бу груп ин­формасийа истифадяедиъиляри фирманын тя­сяр­рцфат-ма­лий­йя ямялиййатларында ъинайят тяркибли факт­ла­рын, верэидян йа­йын­ма, верэи дяряъяляриня дцзэцн ямял едил­мя­си вя саир бу нюв мя'луматларын ялдя едилмясиндя мараг­лы­дыр. Ялбяття, аудит информасийасы щяр цч груп ин­фор­ма­си­йа ис­ти­фа­дя­еди­ъи­ля­ринин информасийа мараьыны тя'мин ет­мя­лидир. Она эюря дя аудит информасийа груплашдырылмасы сис­тем­ляшдирилмяли вя аудит информасийасы онун гаршы­сын­да дуран ясасвязифя­ляр­ля узлашдырылмалыдыр.

Фикримизъя, аудитин гаршысында дуран ясас вязифя­ля­рин йе­риня йетирилмясиндян иряли эялян вязифяляря эюря аудит ин­формасийасыны ашаьыдакы груплара бюлмяк олар.

Експертиза едилян обйект щаггында цмуми ин­фор­ма­си­йа­лар. Бурайа йохланылан обйектин ады, щцгуги цнваны, тя'сис ся­­няд­ля­ри­нин реквизитляри, фяалиййят нювц, банкларда олан щесаблары вя с. бу кими мя'луматлары аид етмяк олар.

Икинъи груп аудит информасийаларына експертиза едилян, йох­ланылан обйектин тясяррцфат-малиййя фяалиййятини ха­­рак­те­ризя едян вя идаряетмянин сямярялилийини гиймят­лян­ди­рян мя'лу­матлар дахилдир. Бурайа мянфяят, онун мянбяляри вя бю­лцш­дцрцлмяси, рентабеллик сявиййяси, мцяссисянин, фир­ма­нын юдя­мя габилиййяти, истещсал щяъминин дяйишмяси вя майа дяйяри амили, мясряфляр, ещтийат вя ресурсларын ся­мя­ря­ли ис­ти­фа­дя­си, онларын оптимал ялагяндирилмяси вя с. бу кими синтетик вя аналитик информасийалар аид едиля биляр.

Аудит информасийасынын принсипиал ъящятляриндян бири експертиза едилян обйектин тясяррцфат-малиййя ямя­лий­йа­т­ында ъинайят тяркибли щалларын, ганунсуз малиййя ямя­лий­йа­ты факт­ла­рынын, верэидян йайым щалларынын мювъудлуьуну ха­рак­те­ри­зя едян мя'луматларын якс етдирилмясидир. Бу груп ин­фор­ма­си­йалар щцгуг-мцщафизя органларына, верэи мцфят­тиш­л­ийиня тягдим едилдийи цчцн онлар чох дягиг, дцрцст вя ясаслы ол­ма­лы­дыр. Тяърцбя эюстярир ки, бир чох щалларда бу груп ин­фор­ма­сийалар йохлама арайышында дцзэцн эюс­тя­рил­мя­дийи цчцн аудит фирмасы иля мцяссися вя йахуд аудиторла инзибати орган­лар арасында чох ъидди мцбащисяйя сябяб олур. Гейри-обйек­­тив информасийа вя йахуд аудиторун шяхси фяр­зий­йя­ляри, ща­дисяляри дцзэцн гиймятляндирмямяк вя йахуд гий­мят­­­лян­дир­мяк баъарыьына малик олмамасы аудитор фир­ма­сы­ны, ау­ди­то­ру яксяр щалларда чятин вязиййятя салыр.

Сосиал проблемляр вя онларын щялли инсан капиталынын фор­­малашмасында щялледиъи рол ойнайыр. Бир чох щалларда бу проблемлярин щялли бцтювлцкдя дювлят органларынын ющдя­­си­ня дцшдцйц цчцн гейри-дювлят мцлкиййятиня ясасланан мцяс­­си­ся, ширкят вя фирмаларын аудит йохламасы заманы диггят мяр­кя­зиндян кянарда галыр. Ялбяття, сосиал проб­лем­ля­рин щялли, мян­зил, няглиййат, тящсил кими ясаслы мя­ся­ля­ля­рин щялли щяр бир дювлят вя гейри-дювлят мцяссисясинин истещ­сал просесиня ся­мяряли вя мящсулдар тя'сир эюстяр­мя­ли­дир. Она эюря дя аудит йохламасы вя експертизасы заманы сосиал проблемлярин щял­линя даир информасийалар арайышда реал яксини тапмалы­дыр. Бу груп информасийалара кадр ща­зыр­­лыьы, мцтяхяс­сис­ля­рин ихтисасартырма сявиййяси, мянзил, исти­ращят вя саьламлыг зо­налары, няглиййат проблемляринин щял­линя даир информаси­йа­лары дахил етмяк олар.

Щяр бир мцяссисянин перспектив инкишафынын прог­ноз­лаш­­дырылмасында дахили ещтийат мянбяляринин цзя чыха­рыл­ма­сы, ресурслардан сямяряли истифадя едилмяси, онларын оп­тимал ялагяляндирилмясини якс етдирян эюстяриъилярин ол­ма­сы ваъибдир. Аудит експертизасы вя йохламасы няти­ъя­син­дя ря'й вя тяклифлярин щазырланмасы мящз бу груп эюс­тя­ри­ъиляря ясас­­ланмалыдыр. Бу груп информасийайа мянфяят, рен­та­бел­лик, ясас вясаитлярдян сямяряли истифадя эюс­тя­ри­ъи­ляри, фонд­верими, фондтутуму, мясряфлярин структуру, щяр манат­лыг мящсулун тяркибиндя мясряфлярин хцсуси чя­ки­си, истещсал олунан мящсулун материал тутуму, ямяк ресурс­ла­рындан ся­мя­ря­ли истифадя, мцяссисянин юдямя габилиййяти, дебиторларын кре­диторлара нисбяти вя с. бу кими эюстя­ри­ъи­ляр цзря мя'лу­мат­лар дахилдир.

Аудит йохламасы вя експертизасы заманы ин­фор­ма­си­йа­лар­­дан дцзэцн истифадя едилмяси аудит гаршысында дуран мцщцм вя­зифялярин щяллини тамамлайыр. Информасийа аудит йекун ара­йышынын ардыъыллыгла, бири диэярини тамам­ла­маг­ла мцхтялиф амил­лярин гаршылыглы ялагясини юзцндя якс етдирмялидир.

**II. АУДИТ ФЯАЛИЙЙЯТИНДЯ ИГТИСАДИ ТЯЩЛИЛИН ТЯТ­БИ­ГИ, ПРОБЛЕМЛЯРИ ВЯ ТЯСЯРРЦФАТ-МА­ЛИЙЙЯ ФЯА­ЛИЙ­ЙЯТИНИН ГИЙМЯТЛЯНДИРИЛМЯСИ МЕТОДИКАСЫНЫН ТЯКМИЛЛЯШДИРИЛМЯСИ**

**2.1. Аудитин формалары, нювляри вя апарылма техникасы**

Щяр бир фяалиййят нювц ящатя етдийи обйектин щяъминя, тят­биг олундуьу субйектин хцсусиййятляриня, апарылма мцд­дя­ти­ня, баш верян ямялиййатларын характериня вя тяшкилати хц­сусиййят­ля­­риня эюря мцхтялиф формалара вя нювляря айры­лыр. Аудит фяа­­лиййятини мцвафиг яламятляриня эюря фярди вя кол­лектив фор­майа, тятбиг олунма хцсусиййятляриня эюря тя­сяр­рцфат­да­хили вя хариъи (йахуд мцстягил) аудит нювля­ри­ня, йох­ланылан ямя­­лиййатларын хцсусиййятляриня вя екс­пер­ти­за едилян тясяррц­фат ямялиййатларынын ящатя даирясиня эюря ися ямялиййат ауди­ти­ня, малиййя щесабатлары аудитиня вя ида­ряетмя аудитиня бюл­мяк олар. Фярди формада тятбиг едилян аудит фяалиййяти пе­шя­­­кар вя йцксяк сявиййяли мцтя­хяс­сисляр васитясиля иъра еди­лир. Бу кейфиййятли мцтя­хяс­сис­ля­ря (игти­сад­чылар) вя щцгуг­шц­­наслара лисензийа (хцсуси иъазя) ал­маг цчцн мцвафиг им­та­щан вердикдян сонра фяа­лий­йя­тя иъазя ве­рилир. Коллектив фяа­лий­йят олан аудит фир­малары щц­­гуги шяхс олмагла мцхтялиф нюв аудит хидмяти эюстярмяк им­канына маликдир. Бир гайда олараг, аудит фирмалары щц­гу­ги шяхс кими дювлят гейдий­йа­тын­дан кечмяли вя аудитор хид­мя­ти эюстярмяк цчцн мцвафиг нюв­ляр цзря аудитор па­ла­т­а­сын­дан лисензийа (хцсуси иъазя) ал­ма­лы­дыр.

Мцхтялиф мцлкиййят формаларынын эениш шябякяли ин­ки­ша­фы, ири ширкятлярин, кампанийаларын структур эе­ниш­лян­мя­си вя щямин ширкятлярин, кампанийаларын тяр­ки­бин­дя кичик вя орта щяъмли мцяссисялярин мейдана эялмяси тя­сяр­рц­фат­да­хи­ли аудит хидмятинин зярурилийини мейдана чыха­рыр. Бу, щяр шей­дян яввял, онунла изащ олунур ки, чохсайлы кичик вя орта щяъм­ли мцяссисяляря малик олан ири ширкят вя кам­­па­ни­йа­ла­рын сащибкарлары, сящмдарлары тясяррцфат-малиййя ямя­лийй­а­ты­нын цмуми йекун эюстяриъиляри иля йанашы, тясяррцфат да­хи­лин­дя табечиликдя олан кичик вя орта щяъмли мцяссисялярин фяа­лиййяти верилян тапшырыг­ла­рын, сярянъамларын щансы ся­вий­йядя йериня йетирилмясиндя ма­раглыдырлар. Бу бахымдан А.Д. Шеремет вя В.П.Суйтсын фикирляри иля тамамиля разылашмаг олар ки, «тясяр­рц­фат­да­хили аудит идаряетмя елементляринин тяр­киб вя айрылмаз щис­сясидир» [44, с.16]. Чцнки тяркибиндя чох­сайлы кичик вя орта щяъмли мцяссисяляря малик олан ири шир­кятлярин вя кам­панийаларын рящбярляри щямин сащялярдя сис­тематик идаря­етмя вя игтисади нязаряти щяйата кечирмяк цчцн мц­ва­фиг гайдада тясяррцфатдахили аудит (буну бя'зи ядя­бий­йат­лар­да дахили аудит дя адландырырлар) хидмятиндян ис­ти­фадя едирляр. Тясяррцфатдахили аудит хариъи аудитя нис­бятян эениш имканлара вя мя'луматлара малик олур. Мцяс­си­сянин (шир­кятин), фирманын дахили ещтийат мянбяляринин ашкар едил­мяси, онларын истещсалын сямярялилийи ис­ти­га­мя­тин­дя сяфяр­бяр едилмяси, ресурслардан лазымынъа истифадя едил­мя­­синин гиймятляндирилмясиндя тясяррцфатдахили аудит щялл­едиъи ящямиййятя маликдир. Тясяррцфатдахили аудит ъари просеслярин оператив йохланмасы заманы игтисади про­сес­ляр­дя баш вермиш вя веряъяк гейри-сямяряли ямя­лий­йат­ла­рын ара­дан галдырылмасына шяраит йарадыр. Бу бахымдан тя­­сяр­рц­фатдахили аудити бу эцнцн, хариъи аудити ися дцня­нин вя йа кеч­мишин аудити саймаг олар. Она эюря ки, хариъи аудит ютян дювр­дя баш вермиш тясяррцфат ямялиййатларынын ще­сабат ся­няд­ляриндя юз яксини тапмыш мя'луматлар цзря йох­лама вя експертиза апарыр.

Диэяр бир амили дя нязярдян гачырмаг олмаз ки, хариъи аудит бир чох щалларда цмуми йохламаларла мящдудлашыр. Даща доьрусу, тясяррцфат-малиййя ямялиййатларынын цмуми йе­ку­ну­ну експертиза едян вя гиймятляндирян хариъи ауди­тин ири щяъм­ли тясяррцфатларда дахили просесляря там дахил олмаг им­каны вахт вя диэяр амилляр бахымындан мящ­дуд­дур. Она эюря дя хариъи аудит ясасдиггяти малиййя ще­са­бат­ларынын дя­гиг­лийи, мцщасибат щесабатларынын дцз­эцн­лц­йц, тясяррцфат-ма­лий­йя ямялиййатларыны характеризя едян син­тетик эюстяриъиляр цзря игтисади сямярялилийин мцяййян едилмяси, дювлят ющ­дя­лик­ляринин йериня йетирилмяси сявий­йя­си вя с. бу кими ваъиб мя­сяляляря йетирир. Диэяр мя­ся­ля­ляр цзря аналитик няти­ъя­ля­ри хариъи аудит тясяр­рц­фат­дахили аудитин йохлама ара­йыш­ла­ры­на ясасян ялдя едя биляр. Мя­сялян, Р.Адамс гейд едир ки, Бюйцк Британийада хариъи ауди­тин цмуми йохламалары щяля цму­ми кцтляви характер алмаса да бир чох щалларда беля йо­хл­а­ма­ла­рын апарылмасы х­а­рак­те­рик щал алмышдыр [5, с.24].

Тясяррцфатдахили вя хариъи аудит бя`зян ейни мяг­сядя хидмят ется дя, онлар бир чох охшар хцсусиййятлярля йа­нашы, фяргли хцсусиййятляря дя маликдир. Игтисади ядя­бий­йат­лар­да тясяррцфатдахили вя хариъи аудитин охшар вя фяргли хц­сусиййятляри щаггында ейни фикир олмаса да, бир чох щал­лар­да фикирляр бири диэярини тамамлайыр. Мя'лумдур ки, истяр тя­сяррцфатдахили аудитин вя истярся дя хариъи-мцстягил ауди­­тин тядгигат, йохлама, експертиза обйекти мцяссисянин тя­сяр­рцфат-малиййя фяалиййятидир. Она эюря дя онларын гар­шы­сын­да дуран мягсядляр вя вязифяляри йериня йетирмяк цчцн ейни метод вя цсуллардан истифадя едилир. Гейд олунан амил­ля­ря эюря тясяррцфатдахили вя хариъи аудит ейниляшдирилир вя йахынлашдырылыр.

Тясяррцфатдахили вя хариъи аудитин табечилик ба­хы­мын­дан бир чох фяргли хцсусиййятляри мейдана чыхыр. Беля ки, тясяррцфатдахили аудит мцяссисянин баш тяшкилатынын рящ­бярлийиня табе олдуьу цчцн вя онларын ишчиси сайылдыьы цчцн иш фяалиййяти планы да мцяссисянин баш тяшкилатынын рящ­бярлийи тяряфиндян тясдиг едилир.

Тясяррцфатдахили аудит йохламасынын нятиъя арайышы йал­ныз мцяссисянин рящбярлийиня тягдим олунур. Тясяррцфа­т­да­хили аудит фяалиййятинин башлыъа вязифяси мцяссисянин баш тяшкилаты тяряфиндян верилян сярянъамларын, гярар­ла­рын йериня йетирилмяси сявиййясини мцяййян етмяк вя онларын иъ­расы щаггында йалныз мцяссисянин рящбярлийиня мя'лумат вер­­мяк­дир. Тясяррцфатдахили аудит истещсалын сямяря­ли­ли­йи­ни, ресурсларын вя ещтийатларын оптимал ялагясини мцяй­йян­­ляш­дирир вя с. Йухарыда гейд олунанлардан фяргли олараг, ха­ри­ъи аудит мцяссися иля баьладыьы мцгавиля ясасында фяа­­лий­йят эюстярир вя иш планыны мцстягил сурятдя мцяййян едир. Ха­риъи аудит тясяррцфатдахили аудитдян фяргли олараг, мцяс­си­сянин учот-щесабат ишляринин вязиййятини юйря­нир, истещ­са­лат-тясяррцфат-малиййя фяалиййятиндя йол ве­рил­миш га­ну­нс­уз­лу­глары ашкар едир. Хариъи аудит щям­чи­нин тяртиб етдийи нятиъя арайышыны мцяссися рящбярляриня тягдим етмякля бя­ра­бяр, табе олдуьу аудитор фирмасына верир. Хариъи аудит йалн­ыз аидиййаты цзря аудитор фир­ма­сы­на табедир вя щямин фирма гаршысында щесабат верир вя с.

Аудит тясяррцфат-малиййя ямялиййатларынын характери­ня, екс­пертиза етдийи игтисади вя идаряетмя просесляринин хц­­су­сий­йятиня эюря дя фярглянир. Ялбяття, щяр бир нюв аудит йох­­ла­ма­сы юзлцйцндя мцщцм ящямиййят кясб едир. Бу йох­ла­ма­лар ара­сында мцвафиг фяргляр мювъуддур. Ямялиййат аудити тя­­сяр­рц­фат-малиййя ямялиййатынын мцвафиг бюлмясини, шю'б­я­си­ни, ис­тещсал сехини вя саир сащяляри ящатя едир. Бу, те­ма­тик йох­ла­ма характери дашыйыр вя йохланылан сащянин сям­я­ря­­ли­ли­йи­ни вя мящсулдарлыьыны гиймятляндирир. Мясялян, ейни эцъя, ейни типли истещсал гурьуларына малик олан вя ейни тапшырыьын иъ­ра­­сы иля мяшьул олан ики истещсал сехинин арасында мювъуд олан мящсулдарлыг цзря фяргин ся­бяб­лярини ашкар етмяк вя мц­­вафиг тядбирляр ишляйиб щазыр­ла­маг цчцн ямялиййат ауди­тин­­дян истифадя едиля биляр. Ял­бят­тя, бу просес учот вя ще­са­­бат­дан кянар просесдир, онун тяд­гиги цчцн оператив ямя­лий­йат­­лар тядгиг едилмялидир. Бу про­сесдя мцяййян гядяр ида­ря­етмя аудитинин кюмяйиндян исти­фа­дя едилмяси мцмкцн олса да, ма­лий­йя щесабатлары цзря апарылан аудит йохламасынын им­кан­ла­рын­дан хариъдир. Чцнки малиййя щесабатлары цзря аудит екс­пер­тизасы вя йохламасы учот вя щесабат мя'луматлары яса­сын­да мцвафиг ме'йарларла гиймятляндирилир. Щесабатлар цзря апа­рылан аудит йохламасы вя експертизасы ясас е'тибариля ха­риъи аудит фяалиййяти цчцн характерикдир. Даща доьрусу, мц­вафиг дюврлярдя тясяррцфат-малиййя ямялиййатларынын йе­кун­лары­нын йохланмасы малиййя нятиъяляринин дцрцстлцйц, ма­лий­йя ня­тиъяляринин дцзэцн бюлцшдцрцлмяси, онларын тя'йинаты цзря истифадя едилмяси сящмдар вя сащибкарлар тяряфиндян марагла излянилир. Бу нюв аудит йохламасы вя експертизасы бизнес бахымындан чох файдалыдыр. Беля ки, апарылан реклам нятиъясиндя ялдя едилян информасийа мювъуд вя­саи­т­ля­рин сяфярбяр едилмяси цчцн вариантлар щазырламаьа имкан верир.

Истещсалын сямярялилийи, йцксяк малиййя нятиъяляринин ялдя едилмяси мящз бир чох щалларда идаряетмянин ся­вий­йя­си вя идаряетмя, сярянъам вя гярарларын йериня йетирилмя ся­­виййясиндян асылыдыр. Верилян гярарларын, сярянъамларын йе­­риня йетирилмясинин гярар вя сярянъамвериъи ор­ган­ла (йу­ха­ры, баш тяшкилатла) ялагясинин тяшкилини ида­ря­ет­мя аудити васитясиля мцяййян етмяк олар. Идаряетмя аудити ямя­лиййат аудити иля мцяййян охшар хцсусиййятляря малик ол­са­лар да, йериня йетирилян ишлярин мащиййяти е'тибариля онлар та­ма­ми­ля фярглидирляр. Идаряетмя аудитинин аналитик нятиъяляри яса­­сында идаряетмя механизмляринин тякмилляшдирилмяси вя йени идаряетмя моделляринин щазырланмасы тядбирляри апа­­рылыр. Идаряетмя аудитинин йериня йетирдийи функ­си­йа­лар ха­­риъи аудитор тяряфиндян иъра едилярся, бу заман ида­ря­­ет­мя­нин ся­мя­рялилийинин йцксялдилмяси цзря щазырланан тяд­­бир­ляр мяс­лящят характери дашыйа биляр. Чцнки о, тяд­бир­­ля­рин щя­йата ке­чи­рил­мясиндя вя ъари просеслярдя бир­ба­ша иш­ти­рак етмир. Верилян мяслящятлярин ися ня дяряъядя ся­­мя­ря­ли ня­ти­ъя­ля­ня­ъяйиня там тя'минат вериля билмяз. Аудит фи­­р­ма­­сы­нын мящ­сул­дар олмасы, онун нуфузунун арты­рыл­ма­сы, ве­ри­лян вахтдан мак­симум сямяряли истифадя едилмякля гар­шы­йа го­йу­лан вязифялярин йцксяк сявиййядя йериня йе­ти­рил­мя­син­дян, йох­ла­ма­нын тяш­кили техникасындан, сянядлярин тядгиги вя юйря­нил­­мя­­син­дян ялдя едилян фактларын цму­ми­ляш­дирил­мя­си, гий­мят­лян­ди­рил­­мясиндя сечилян ме`йар­лар­дан вя с. йохл­а­ма тех­ни­ка­сын­дан чох асылыдыр. Чцнки аудит йох­ла­масы вя екс­пертизасы мящ­дуд вахт чярчивясиндя апарылыр. Истещсал про­сеси вя ма­лий­йя фяа­лиййяти чохсайлы амиллярин тя'сири ал­тын­да баш верир. Ин­формасийа ахыны, елми-тех­ни­ки тяряг­ги­нин нятиъя­ля­ри­нин ис­тещсала тятбиги, ресурсларын оп­тимал яла­гяси вя с. бу кими мцряккяб просеслярдя аудитор юз ишини еля гур­ма­лы­дыр ки, йохлама вя еспертиза иши мак­си­мум ся­мя­ря­ли тяшкил олун­сун вя щеч бир ямялиййат диг­гят­дян кянар гал­ма­сын.

Тяърцбядя сянядлярин юйрянилмяси, истещсалат вя малиййя фяа­­лиййятинин йохланылмасы техникасынын ики формасы мюв­ъуд­­дур:

*Биринъи* – ибтидаидян алийя доьру. Йя'ни илкин ся­няд­ляр­дян ямялиййат просесиня, аналитик эюстяриъилярдян синтетик эюс­тяриъиляря, учот реэистрляринин мя'луматларындан щеса­бат вя баланс мя'луматларына доьру щярякятдир.

*Икинъи* – алидян ибтидаийя доьру. Йя'ни синтетик вя щесабат эюс­тяриъиляриндян учот реэистрляри вя аналитик мя'лу­мат­ла­ры­на, ямялиййат просесляриндян илкин сянядляря доьру щя­ря­кят­дир.

Аудит йохламасында сянядлярин тядгигинин биринъи фор­ма­сындан тяърцбядя чох эениш истифадя олунур. Лакин бу форма икинъийя нисбятян чох сямярясиз вя аз нятиъялидир. Чцнки аудитор, йя'ни йохлама иля мяшьул олан шяхс онун цчцн айрылмыш вахты хырда вя ейни-йахын нювлц тясяррцфат ямя­лий­йатларынын, мясялян, тящтял-щесаб шяхслярля щесаб­лаш­ма­лар, азгиймятли тез хараб олан яшйаларын щярякяти вя саир кими ямялиййатларын йохламасына сярф едир. Беля йо­х­ла­ма за­ма­ны бир чох щалларда ян ваъиб мясяляляр - мянфяятин ямя­ля эял­мяси, бюлцшдцрцлмяси, истифадяси, она тя'сир эюс­тя­рян амил­ляр, ресурслардан истифадя едилмясинин гий­мят­лян­ди­рил­мяси вя с. бу кими ишляр чох зяиф тядгиг олунур. Бунун бир нечя сябяби вар ки, щямин сябяблярдян бири аудит иши иля мяшьул олан мцтяхяссисин билик вя баъарыг ся­виййя­синин аша­ьы олмасыдыр. Йцксяк билик вя баъарыьа малик ол­ма­йан йох­­ла­йы­ъы щесабат мя'луматларыны, синтетик эюстяриъиляри тяд­­гиг едя билмир, щесабат вя синтетик эюстяриъиляр цзря кя­нар­­лаш­ма­лары аналитик мя'луматларла ялагяляндирмяйи ба­ъар­мыр. Ня­тиъядя йохлама арайышы мя'насыз, бири диэярини инкар едян, зиддиййятли мя'луматларла долдурулур ки, бунун да яса­сын­да малиййя фяалиййятинин сямярялилийинин йцксял­дил­­мя­си цчцн щазырланмыш тядбирлярин тя'сири чох зяиф олур.

Гейд етмяк лазымдыр ки, сянядлярин тядгиги, истещсалат вя тя­сяррцфат-малиййя фяалиййятинин йохлама техникасынын икин­­ъи вя сямяряли формасы тяърцбядя чох аз щалларда тятбиг едилир. Фикримизъя, бу, йалныз бир сябябля – йохла­йы­ъы­нын билик вя тяърцбя сявиййяси иля изащ едиля биляр. Чцнки тя­сяр­рцфат-малиййя фяалиййятинин нятиъяляри цмуми­ляш­дирилир, синтетик эюстяриъиляр шяклиндя мцщасибат балан­сында вя дикяр щесабат сянядляриндя юз яксини тапыр. Щямин эюс­тя­ри­ъи­ляри юйрянмяк, тядгиг етмяк, кянарлаш­ма­ла­ры мцяй­йян­­ляш­дир­мяк, мянтиги нятиъяляр чыхармаг хцсуси ба­ъа­рыг тяляб едир. Кейфиййятля апарылан аудит йохламасы син­те­тик вя ще­­сабат эюстяриъилярининюйрянилмяси нятиъясиндя ялдя еди­лян кя­нарлашмалар аналитик вя илкин мя'луматларла та­мам­ла­ныр. Аудит йохламасында бу вя йа диэяр форманын сечилмяси йох­­ла­ма вя експертиза нятиъяляринин цмумиляшди­рил­­мясиндя ян мцщцм мясялялярдян бирини, йя'ни мцяссисянин тя­сяр­рцфат-ма­лиййя фяалиййятинин баш вермиш кянар­лаш­ма­ла­­рын нятиъя арайышында мянтигли, ардыъыл тясбит олун­ма­сы­на имкан ве­рир. Аудит фяалиййятиндя йохлама тех­ни­ка­сы­нын дцзэцн се­чил­мя­си йекун арайышында лазымсыз, лц­зум­­суз тякрарланан мя'лу­мат­ларын якс етдирилмясини там мящ­дуд­лаш­дырыр.

Йохлама нятиъяляринин цмумиляшдирилмяси, ардыъыл олараг фактларын бири диэярини тамамламагла якс олун­ма­сы аудит ишинин ваъиб мясяляляриндян биридир. Аудитин фяа­лий­йят нятиъясинин гиймятляндирилмяси тяртиб олунмуш ара­йыш­ла мцяййян олунур. Йохлама материалларынын цмумиляш­ди­­­рил­мяси бир чох щалларда гойулан тялябляря ъаваб вермир. Бу, бир чох суб­йектив амиллярля изащ едилир. Мясялян, йох­ла­ма ара­йы­шы­нын кейфиййятсиз олмасы бя'зян вахтын ол­ма­ма­сы иля изащ едилир, щалбуки ону йохламанын ахырына са­лыр­лар. Аудитор йо­х­ламанын бцтцн дюврц ярзиндя ашкара чы­хар­ды­ьы ча­­тыш­маз­лыг­лар щаггында юзцндя гейдляр едир вя сонра онун цзя­риндя ишляйир. Беля иш методу она эятириб чыхарыр ки, тя­лясик формада апарылмыш гейдляр сонралар фикир йцрцт­мяк цчцн там гиймятли олмур, йахуд да йохламанын ахырына йахын йаддан чыхыр вя аудитор щягигяти ашкара чыхармаг цчцн йенидян сянядляря мцраъият етмяйя мяъбур олур.

Бя'зи игтисадчыларын фикриня эюря, йохлама мате­риа­лы­ны даща там шякилдя цмумиляшдирмяк цчцн айры-айры баш­лыг­лар вермякля арайышын яввялъядян тягриби бюлмялярини ща­зыр­ла­маг вя йохламанын эедишиндя онларда мцяййян едилмиш ча­тыш­ма­з­лыглары вя позунтулары сис­тем­ляш­дир­мяк ла­зым­дыр. Йох­ла­манын ахырында ися арайышын бцтцн мцс­тягил бюл­мя­ля­ри ла­зы­ми ардыъыллыгла бирляшдирилир, мян­тиги нюгтейи-ня­зярдян вя мятн ялагялийи бахымындан йе­ни­дян нязярдян ке­чи­ри­лир, йох­ла­ма­нын нятиъяляри цзря хцлася кими тягдим едилир. Йох­ламанын эе­дишиндя мцяссисянин фяа­­лиййя­тиндя ашкара чы­ха­рылмыш ча­тышмазлыгларын яв­вял­­ъядян щазырланмыш ара­йышын бюл­мя­ляриндя якс ет­ди­рил­мяси аудит ма­териалынын ряс­ми­ляш­ди­рил­мясинин сцр'ятлян­мя­синя ящя­мий­йят­ли дяряъядя тя'сир едя биляр. Лакин йохлама ня­ти­­ъя­ля­ринин цмумиляшмя­си­нин даща оп­тимал варианты вардыр. Беля ки, аудит йохламасы вя екс­пер­ти­засы арайышы айры-айры щесабламаларын бирляшди­рил­мяси йолу иля дейил*,* бу арайышларын аналитик тящлили яса­сын­да тяртиб едиля биляр. Беля олдугда, аудит цмумиляшди­рил­миш хц­ла­ся­син­дя малиййя-тясяррцфат фяалиййятинин тящлили ня­­тиъ­я­син­дя мян­тиги уйьунлуг цчцн мцяййян шяраит йараныр. Йох­ла­ма материа­лы­нын цмумиляшдирилмяси цчцн сянядлярин юй­ря­н­и­л­мя­си ме­то­дикасы мцяссисянин малиййя-тясяррцфат фяа­лий­йя­ти эюс­тя­ри­ъ­иляринин игтисади тящлили вя апарылан гейд­ляр­ля яла­гя­лян­ди­рилмясини ­тяляб едир. Мцяссисянин фяа­лиййя­тини якс ет­ди­рян эюстяриъилярин вя йахуд онларын айры-айры ъя­щят­ля­ри­нин диэяр амиллярля гаршылыглы ялагя олмадан, тяърид олунмуш су­рятдя юйрянилмяси йохланылан обйектин щяр­тя­ряф­ли гиймят­лян­дирилмясиня имкан вермир. Бя'зян аудит ара­йы­шы тящтял-щесаб шяхслярин аванс щесабатынын, ямяк щаггы ще­саб­лан­ма­сы­н­ын вя диэяр кцтляви тясяррцфат ям­я­лий­йат­ла­ры­нын йохла­ныл­масынын нятиъяляри кими хырда, ейниъинсли тяс­­вирлярля дол­дурулур. Беля юйрянмя цсулу аудит ня­ти­ъя­си­нин цму­миляш­ди­рилмяси, ашкара чыхарылмыш чатышмаз­лыг­­ла­рын ара­дан гал­дырылмасы цзря дяйярли тядбирлярин иш­ляниб ща­зыр­лан­ма­сына имкан вермир. Фик­ри­миз­ъя, ян йахшы нятиъяни аудит ишиндя аз-аз тятбиг олунан син­тетик эюстяриъилярдян ана­литик эюс­тяриъилярядяк, реэистр­ляр­дян сянядлярядяк тящ­лил етмяк ла­­зымдыр. Малиййя-тя­сяр­рц­фат фяалиййятинин щяр­тя­ряф­ли тящ­ли­линя ясасланан аудит йох­ла­масы, йя'ни синтетик мя'лу­мат­ла­рын юйрянилмяси иля тамам­лан­дыьы вахт аудит истещ­сал тап­шы­рыьынын йериня йетирил­мяси, вясаитлярин исра­­ф­ына йол верил­мяси, ресурсларын сяфярбяр едилмяси, дюв­лят интизамы­нын позулмасы вя с. бу кими щалларын ся­бяб­ляринин ачыг­лан­масы цчцн артыг тех­ни­ки-игтисади мя'лу­мат­ла­рын топланма­сы­на ещтийаъ галмыр.

Бу вя йа диэяр вариантын сечилмяси аудит нятиъяляринин цмумиляшдирилмясиндя ян мцщцм мясялялярдян биринин, йя'ни мцяссисянин малиййя-тясяррцфат фяалиййятиндяки по­зун­ту­ларын вя ашкара чыхарылан чатышмазлыгларын тяртиб олунан арайышда ардыъыл вя дягиг тясбит олунмасы кими мя­ся­лялярин мцвяффягиййятля щялл едилмясиня имкан верир. Бу мя­сялянин щялли, арайышын лазым олмайан щиссяляринин ляьв едилмяси аудит арайышынын тяртиби цчцн мя'лумат мян­бя­ля­ри­нин дцзэцн мцяййян едилмясиня мцсбят тя'сир едир.

Аудит арайышында нятиъялярин цмумиляшдирилмяси ар­ды­ъыллыьы мясялясиня эюря игтисадчылар мцхтялиф ря'й сюй­ля­йир­ляр. Онларын яксяриййяти беля щесаб едир ки, бу щалда йох­ла­нылан мцяссися вя тяшкилатын сащяви хцсусиййятиндян чыхышетмяк лазымдыр. Лакин аудит арайышынын структуру вя бу структурда ящатя едилян мясялялярин мязмунунда иг­ти­сад­­чы­ларын фикри ейнидир. Беля ки, нятиъялярин цму­ми­ляш­ди­рил­мя­си ардыъыллыьы бцтцн щалларда цч ясас щиссядян ибарят ол­ма­лыдыр: эириш, аналитик бюлмя вя нятиъя (йекун щиссяси) [44, с.110], [10, с.14].

Эириш щиссясиндя аудитор фирмасынын вя мцстягил ауди­­то­­рун цнваны, лисензийа нюмряси, лисензийа верян тяш­ки­ла­тын цн­­ваны, телефон нюмряси, фирманын банк рек­ви­зит­ля­ри, йох­ла­ма апаран мцтяхяссисин ады, сойады вя атасынын ады эюс­­тя­рил­м­я­лидир. Аналитик бюлмядя йохланылан обйектин малиййя ще­са­бат­­ларына даир мя'луматлар: щесабат вя диэяр са­щя­ляр цзря ан­а­­литик мцшащидяляр, тясяррцфат-малиййя ямя­лий­­йатларында баш вермиш кянарлашмалар вя с. якс ет­ди­рил­мя­лидир. Аудит ара­йышынын йекун щиссясиндя апарылан йох­ла­манын вя експер­ти­занын нятиъяляри тясяррцфат-малиййя ямя­лиййатларында мц­ва­­фиг ме'йарларла гиймятляндирилир. Ма­лиййя щесабатларында йол верилмиш ганунсузлугларын сябяб­ляри ясасландырыл­ма­лы­дыр.

Гейд етмяк лазымдыр ки, арайышда мцяссисянин истещсал-тя­сяррцфат фяалиййятиндя баш верян позунтулар, кянар­лаш­ма­лар вя ча­тышмазлыглар ня цчцн баш вермишдир? Ня кими га­нун­сузлуглар олмушдур? Ганун­суз­луг­лары ким вя ня вахт ет­миш­дир? кими суаллара ъаваб верян конк­рет формада изащ едил­­м­яси йекун арайышынын гуру­лу­шу­нун цмумиляшдирил­мя­си арды­ъыл­лыьынын яламятляриндян бири щесаб етмяк олмаз. Бизим фикримизъя, аудит няти­ъя­ля­ри­нин цмумиляшди­рил­мяси ар­ды­ъыл­лыьыны гиймятляндирмяк цчцн ясас ме'йар онун комп­лект­ли­йи­ня риайят олунмасыдыр, йя'ни мцяссисянин малиййя-тясяррцфат фяа­лиййятинин игтисади эюстяриъиляринин щяр­тя­ряф­ли якс ет­ди­рилмяси вя дягиг гий­мят­ляндирилмясидир. Тяъ­рцбя эюстярир ки, аудит нятиъя­ля­ри­нин цмумиляшдирил­мя­синдя комплектлик шярт­ляриня риайят едил­мямяси онун ма­те­риалларына ясасян мц­вафиг тядбир­ля­рин ишляниб щазыр­лан­­масыны тамамиля чя­тин­­ляшдирир вя мцс­тягил нязарят иши­нин щяйата кечи­рил­мя­си­ня мянфи тя'сир едир. Ясас вязифя ондан ибарятдир ки, ара­йы­шын бюл­мяляри, онла­рын мязмунла­ры, синтетик вя аналитик эюс­­тя­ри­ъиляри ара­сындакы гар­шы­лыг­лы ялагя лазыми ся­вий­йя­дя тя'мин олун­сун. Беля бир системли йанашманы тя'мин етмяк цчцн аудитин ня­тиъя­ля­ри­нин ашаьыдакы ардыъыллыгла цмумиляшди­рил­мясини мяг­ся­дяуйьун щесаб едирик: эириш щиссядя йохланы­лан обйектин хц­сусиййятлярини вя онун гурулушуну гыса шя­кил­дя шярщ етмяк олар. Аудитин нятиъяляринин цмумиляшдирил­мя­синдя ясас йери мцяссисянин фяалиййятинин синтетик эюс­тя­ри­ъи­ля­ри­нин, о ъцмлядян мянфяят вя йахуд эялирин, рен­та­бел­ли­йин йе­ри­ня йетирилмяси, дювлят сифариши вя йахуд мцгавиля ющ­дя­лик­­ляри, мясарифляр вя мящсулун майа дяйяри вя с. цзря тап­шы­рыгларын йериня йетирилмяси кими эюстяриъилярин тящ­ли­ли тутмалыдыр. Бу эюстяриъилярин тящлили айры-айры амил­ля­рин юйрянилмяси шяклиндя дейил, комплекс гиймят­лян­дир­мя фор­масында апарылмалыдыр. Онларын ганунауйьунлуг­ла­ры­нын няинки нисби, еляъя дя мцтляг кянарлашмаларыны тя'йин етмяк лазымдыр. Тящлилин вя истещсалын гурулушунун ня­зяря алын­ма­сы нятиъясиндя арайышын сонракы бюл­мя­ля­ри­нин ясас мяг­ся­ди вя вязифяляри формалашыр. Бу, бюлмялярдя мцяййян едил­миш кянарлашмаларын сябябляри вя онларын няти­ъя­лярини шярщ етмяк, баш вермиш ямялиййатларын гану­ни­ли­йи барядя ня­тиъя чыхармагдыр. Бу цсулун тятбиги аудит ня­­ти­ъя­ля­ри­ни ряс­ми­ляшдирян арайышын щяъмини дя мини­му­ма енди­рир. Аудитин ня­тиъяляринин бу гайдада цмумиляшди­рил­­мя­си мцяййян бир мяг­сяд цзря тядбирин ишляниб щазырлан­ма­сына имкан верир.

**2.2. Игтисади потенсиал вя тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин гиймятляндирилмясиндя игтисади тящлилдян истифадя едилмяси**

Аудит хидмятинин инкишаф етдирилмясиндя игтисади тящ­­лил­дян истифадя мцщцм ящямиййят кясб едир. Игтисади тя­щ­ли­­лин аудит фяалиййятиндя истифадя едилмяси, щяр шейдян яввял, мюв­ъуд игтисади потенсиалдан вя имканлардан исти­фа­дя сявиййясини гиймятляндирмяйя, ясас­сыз кянарлашмаларын, гейри-гануни ямялиййатла­рын вя диэяр мянимсямялярин ямяля­эялмя сябяблярини арашдырмаьа шяраит йарадыр. Мцяс­си­ся­нин тясяррцфат фяалиййятини обйек­­тив гиймятляндирмяк цчцн иг­тисади тящлилдян истифадя ещ­­ти­йатларын сяфярбяр едил­мя­си, дювлят вя диэяр си­фа­риш­ля­рин юдянилмяси реаллыьыны, истещсал просесинин эяр­эин­ли­йи­ни мцяййян етмяк вя гейри-мящсулдар хяръляри, иткиляри ашкар ет­мяйя имкан верир.

Азад игтисади мцнасибятляр шяраитиндя игтисади тящлил ба­зарын вязиййятини, ящалинин истещлак малларына олан тя­ля­би­ни юйрянмяк, микроигтисади просесин оптималлашдырыл­ма­­сы­нда идарячилик гярары цчцн ясас щесаб олунур. Лакин милли иг­тисадиййатын идаря олунмасынын йенидян гурулдуьу бир шя­ра­ит­дя игтисади тящлилин мювъуд сявиййяси иг­ти­са­дий­йа­тымызда баш верян кюклц дяйишикликляри лазыми гайда­да якс етдиря билмир. Истещсалын интенсивляшдирилмяси, елм вя тех­ни­ка­нын наилиййятляринин тятбиги, онларын сосиал ин­ки­­ша­фа тя`сири, ямяк вя онун йарадыъы характери даща эениш мя`нада-инсан амили, тясяррцфатчылыьын сямярялили­йи­­нин тя`сири там тящлил олунмур. Бу мясялялярин щеч бири аудит йохланмасы вя експертизасы просесиндя юз яксини тапмыр. Щансы ки, инкишафымызын мцасир мярщялясиндя бу амил­ляр истещ­салын игтисади файдалылыьынын йцксялдилмя­син­дя щял­л­еди­ъи рол ойнайыр. Диэяр тяряфдян, игтисади ся­мя­ря­­лилийя, исте­щ­салын ащянэдарлыьына тя`сир эюстярян дахили амил­­ляр­ля йанашы, ха­риъи амилляр: ятраф мцщит, сосиал проб­­лем­ляр вя с. амилляр тя`сир эюстярир ки, тясяррцфат-ма­лий­йя фяалиййятинин аудит експертизасы заманы бу кими амил­ляр дя диггят мяркя­зин­дя олмалыдыр.

Аудитин йохлама вя експертизасынын бир чох йекун тяк­лиф­­ля­ри игтисади тящлилин нятиъяляриня ясасланмалыдыр. Иг­­ти­­са­диййатымызда бюйцк дяйишикликляр эетдийи индики вахтда бу бир обйек­тив зярурятдир вя игтисади тящлилин кю­мя­йи олмадан ре­сурс­ларын истифадясиндя гянаятчилик дя­ря­­­ъя­сини гиймят­лян­диря билмярик. Мювъуд зиддиййятляри аш­ка­ра чы­хар­магла ялдя едилян наилиййятлярин гиймят­лян­ди­рил­мяси вя истифадя олунмайан имкан­ла­рын сяфярбяр едилмяси иг­ти­са­ди тящлилин кюмяйи олмадан чя­тин­дир. Бунун цчцн иг­ти­са­дий­йатымызын йахын кечмишини вя буэцнкц вязиййятини якс етди­рян бир нечя ста­тис­тик мя`луматлара диггят йетирмяк ки­фа­­йятдир. Тясяввцр етмяк чя­тиндир ки, эцълц игтисади по­тен­сиа­ла малик олан республи­ка­мызын сянайеси, кянд тясяр­рц­фа­ты вя милли игтисадиййатын диэяр сащяляри бцтювлцкдя бющран ичярисиндядир.

Тякъя ону гейд етмяк кифайятдир ки, вахтиля рес­пуб­ли­ка­мыз адамбашына дцшян сулфат туршусу истещсалына эюря йалныз АБШ-дан эери галырды. Шяраб вя спиртли ичкилярин ис­тещ­­са­лы­на эюря ися дцнйанын бу сащядя инкишаф етмиш юлкяляри олан Италийа, Франса вя Испанийадан хейли иряли идик. Яэяр щямин юлкялярдя шяраб вя спиртли ичкиляр истещсалы яща­ли­нин щяр няфяриня орта щесабла 11-13 литр дцшцрдцся, щямин нисбят республикамызда 16 литр олмушдур.

Тябии ещтийатлара вя интеллектуал потенсиала эялдикдя ися гейд етмяк лазымдыр ки, бу эцн дцнйанын 0,06%-ни тяшкил едян республикамызда дцнйа цзря нефт вя газын бир фаизиня гя­дяри истещсал олунур. Эцълц енержи ещ­ти­йат­ла­рына малик олан республикамыз бу бахымдан щяр адама дцшян нефт ис­тещ­­са­­лына эюря дцнйанын ян инкишаф етмиш юлкяляри иля мц­­­га­­йи­ся олу­на биляр. Республикамыз зянэин тябии сяр­вят­ля­ря, хц­су­силя нефт, тябии газ, гызыл, мис-дямир филизляри вя диэяр ещ­тийат­лара маликдир.

Республикамызын эцълц интеллектуал потенсиала малик ол­масы бейнялхалг мцшащидячилярин диггятиндян йайын­ма­мыш­­дыр. Онларын фикриня эюря, Азяр­бай­ъ­­анда интеллектуал ся­виййя цмуми орта сявиййядян 20-25% йцксякдир.

Эюрцндцйц кими, республикамыз эцълц потенсиала ма­лик­дир. Бу потенсиал цч истигамятдя – тябии сярвятляр, сянайе комп­лекс­ляри-истещсал структурлары, ямяк ресурсларында - ин­тел­лектуал потенсиал шяклиндя ачыг вя эизли формада мюв­­ъуд­дур. Лакин бу потенсиалын лазыми сявиййядя сяфярбяр едил­­мя­мяси игтисади бющранын дяринляшмясиня сябяб олмуш­дур. Дцздцр, сон илляр апарылан мягсядйюнлц игтисади тяд­бир­­ляр ня­тиъясиндя 1990-ъы иллярин яввялляриндян баш­ла­йа­раг иг­ти­са­диййатда хроники характер дашыйан эерилямя про­се­си­нин гаршысы алынмыш, игтисадиййатын бир чох сащя­ля­рин­дя­ки тя­няз­­зцл дайандырылмыш вя йени игтисади инкишаф цчцн ясас­лы зямин йарадылмышдыр. Беля ки, 1996-ъы илля мц­гайисядя 1997-ъи илдя цмуми дахили мящсул истещсалы 5,8% арт­­мыш­дыр. Ян мц­щцм 26 сянайе мящсулундан 19-у цзря йахшы ня­ти­ъя­ляр ялдя едил­миш вя цмумиликдя мцгайися олунан дюврдя ся­найе цзря артым 0,3% олмушдур.

Ютян дювр ярзиндя республикамызын инфраструктурунда ясас­­лы дяйишикликляр едилмиш вя мцвафиг мцсбят нятиъяляр ялдя едилмишдир. Щямин дюврдя (1996/97) няглиййатда йцк да­шын­­­масы 14%, рабитя хидмятляри ися 42% артмышдыр. Идхал-ихраъ цзря мал дювриййяси баланслашдырылмышдыр. Мц­га­йися олунан дюврдя идхал 17,3% азалмыш, ихраъат ися 23,8% арт­мышдыр. 1996-ъы илдяки 329,4 млн. АБШ доллары мябляьиндя мянфи салдо 1997-ъи илдя 13,0 млн. доллара ендирилмишир. Ид­халын вя ихраъын гурулуш тяркиби хейли йах­шылашмышдыр. Ид­халын тяркибиндя ярзаг мящсуллары­нын пайы мцгайися олунан дюврдя 382 млн. доллардан 181 млн. доллара ен­ди­рил­миш­­дир, йя`ни 53% азалмышдыр. Бя`зи ярзаг мящ­сулларынын, мя­сялян, щейвандарлыг мящсулларынын идх­а­лы 68%, битки вя щейван йаьларынынкы 73% азалмышдыр.

Ихраъын тяркибиндя е`мал вя сянайе мящсулларынын хц­су­­си чякиси хейли йцксялмишдир. Даща дягиг десяк, 1996-ъы иля нис­бятян 1997-ъи илдя минерал мящсулларын ихраъы 48%, дя­ри мя`мулатлары – 29%, шяраб вя диэяр спиртли ичкиляр – 60%, йерли сянайе мящсуллары – 95%, йцнэцл сянайе мящсул­ла­ры– 70% артмышдыр.

Бя`зи игтисади эюстяриъилярин 1995/97-ъи иллярдя мцга­йи­­ся­­ли тящлили илин сосиал-игтисади йекунларынын вязиййяти щаг­­гын­­да даща дярин игтисади тясяввцр йарадыр. Мясялян, 1997-ъи илдя 1995-ъи илля мцгайисядя бир АБШ доллары милли валйута-маната нисбятян 9,8% ашаьы дцшмцшдцр. Даща доь­русу, яэяр 1995-ъи илдя манатын бир АБШ долларына олан орта иллик мя­зян­няси 4417,5 манат идися, 1997-ъи илдя бу нисбят 3987 манат тяшкил етмишдир.

Малиййя-кредит системинин саьламлашдырылмасы ис­ти­га­мя­тиндя ­апарылан тядбирляр нятиъясиндя бир сыра хариъи кредит борълары ляьв едилмишдир. Игтисадиййатын саьлам­лаш­­ды­рылмасы вя инкишафы мягсядиля хариъи инвес­тор­ла­рын ъялб едилмяси цчцн ялверишли шяраит йаранмышдыр. Беля ки, дцнйа банкы тяряфиндян газ системинин бярпасы цчцн 20,2 милйон доллар кредит верилмяси планлашдырыл­мыш вя ишин иъ­ра­сы­на башланмышдыр. 1997-ъи илдя Бей­нял­халг Валйута Фонду рес­публикамыза 93 милйон доллар эц­зяшт­ли кредит вер­миш­дир. Щямин 1997-ъи илдя хариъи инвес­ти­сийа 1996-ъы иля нис­бятян 2 дяфя чох вя цмумиликдя 1,2 милйард АБШ дол­ла­рын­дан артыг ол­мушдур. Беляликля дя, адамбашына дцшян ха­ри­ъи ин­вес­ти­си­йанын мябляьи тягрибян 160 доллар олмушдур. Бунлар ща­мы­сы севиндириъи щалдыр.

Лакин синтетик эюстяриъилярин динамикасы эюстярир ки, рес­­публикамызын игтисади инкишафы зиддиййятли олмушдур. Бу зиддиййятляри даща дяринлийи иля арашдырмаг цчцн бир нечя син­­тетик эюстяриъилярин динамикасына нязяр салмаг ки­фа­йят­дир. Мясялян, 1996-ъы илдя 1990-ъы иля нисбятян бцтцн сянайе мящ­­сулунун щяъми 72% ашаьы дцшмцшдцр. Мцгайися олунан дювр­­дя сянайенин айры-айры сащяляри цзря бу вязиййят даща кяскин олмушдур. Беля ки, щямин дюврдя кимйа вя нефт ся­­на­йе­си цзря мящсул истещсалы 80%, машынгайырма сянайеси цзря – 90%, металлурэийа цзря ися 99% ашаьы дцшмцдцр.

Сянайе мящсулу истещсалынын кяскин сурятдя ашаьы дцш­мя­си илляр цзря мцхтялиф олмушдур. Яэяр 1991-ъи илдя 1990-ъы иля нисбятян бу эюстяриъи 9% олмушдурса, 1992-ъи илдя 1991-ъи иля нисбятян бу эюстяриъи 28%, 1994-ъц илдя 1993-ъц иля нис­бятян 13% тяшкил етмишдир. Мцгайися олунан дювр­дя (1990-1996) сянайе цзря ясас истещсал вясаитляри (фонд­­лары) 66,2% арт­мышдыр. Мараглы бурасыдыр ки, сянайе мящсулу ис­тещ­­са­лы­нын кяскин ашаьы дцшдцйц дювр олан 1994-ъц илдя ясас ис­тещ­сал фондларынын артымы ян йцксяк ол­муш­дур. Даща дягиг де­сяк, 1994-ъц илдя 1993-ъц иля нисбятян ясас истещсал фонд­ла­ры 30,3% артмышдыр.

Ясас истещсал фондларындан сямяряли истифадя эюстя­ри­ъи­ляриндян бири олан фондверими мцгайися олунан дюврдя (1990-1996) бцтювлцкдя 81,5% ашаьы дцшмцшдцр. Фондве­ри­ми­нин ашаьыдцшмя темпинин зирвяси 1994-ъц иля тясадцф еди­лир. Щямин дюврдя – 1994-ъц илдя 1993-ъц иля нисбятян фонд­­ве­рими 36,1% азалмышдыр. Ямяйин ясас вясаитлярля тя`мин едил­мяси (силащланмасы) 1990-1996-ъы иллярдя 238,5% арт­­мышдыр. Ялбяття, бу эюстяриъи обйектив амиллярдян чох суб­­йектив амилин щесабына олмушдур. Чцнки щямин дюврдя ся­на­­йедя ишчилярин сайы 51% азалмышдыр. Ямяйин мящ­сул­дарлыьы ися 1990-96-ъы иллярдя 46% ашаьы дцшмцшдцр.

Статистик эюстяриъиляр цзря эятирдийимиз мисалларда мяг­­ся­ди­миз йалныз бир нечя зиддиййятли мясяляляря диггяти ъялб ет­мяк­дир. Мясялян, мцгайися етдийимиз дюврдя (1990-1996) ясас истещсал фондлары 66,2% артдыьы щалда, мящсул истещсалы 72% ашаьы дцшмцшдцр. Щямин дюврдя фонд­ве­ри­ми 81,5% азалмыш, ямяк мящсулдарлыьы 46% ашаьы дцш­мцш­дцр. Даща доьрусу, мящсул истещсал едян машын вя дяз­эащ­ла­рын сайы артдыгъа мящсул истещсалы ашаьы дцшмцш вя бу­нун­ла баьлы олараг фондверими азалмыш, йя`ни ясас вясаитляр мящ­сул истещ­сал етмямиш вя тябии ки, ямяк мящсулдарлыьы да мц­­ва­фиг гайдада азалмышдыр. Бунлар дювлят вя йа гейри-дювлят мцл­киййяти мцяссисяляриндя, фабриклярдя, за­вод­лар­да, истещ­сал сехляриндя вя сащяляриндя баш вермишдир. Она эюря дя сябябляр мящз орада ахтарылмалыдыр. Буна да йалныз аудит йохламасы заманы игтисади тящлилин кюмяклийи ва­ситясиля наил олмаг олар. Хцсусян бу щалларда игтисади тящлил эцълц нязарят васитясиня чеврилир. Бунлардан ялавя, эюс­­тя­ри­ъи­ля­рин вязиййятини юйрянмякля йохлама вя аудит екс­пер­­тиз­асынын ис­тигамятини мцяййян етмяк олар. Йя`ни конкрет мя­ся­лялярин зя­рурилийи вя илк нювбядя юйрянилмяси щаг­гында мя`лумат ялдя едиля биляр. Ейни заманда игтисади тящлил аудит ишини та­мам­лайыр вя артыг хяръляря, мя­ним­ся­мя­ляря, тя­сяррц­фат­сызлыьа ня цчцн йол верилмяси суал­ла­ры­на ъаваб верир вя конкрет олараг ъавабдещ шяхси мцяййян едир. Лакин иг­ти­­са­д­чы­ла­рын фикри иля разылашмаг ла­зым­дыр ки, апа­ры­лан йох­лама вя нязарят ишиндя игтисади тящ­ли­лин ролуну бир о гядяр дя ши­ширтмяк олмаз. Чцнки йохлама вя нязарят иши­ндя игтисади тящ­лилин цсул вя ролу­нун ши­шир­дилмяси тяъ­рцбядя мянфи щал­ларла нятиъяляня биляр. Йох­лама ара­йы­шы­нын, айры-айры амил­лярин тящлили мцх­тялиф мя`лумат­лар­ла, ще­са­бат рягям­ля­ри иля, аналитик вя мяз­­мунсуз щесаб­лаш­ма­­лар­ла щяд­­диндян артыг йцклянмяси мян­тигли вя конкрет фикир сюйлян­мя­­синя имкан вермир. Она эюря дя апарылан йохлама вя екс­пер­тиза иш­ляриндя игтисади тящ­лилин йалныз мящдуд вя мянтиги фор­ма­сы кими спесифик цсул­ларындан ис­ти­фадя етмяк ла­зым­дыр. Йох­лама вя екс­пер­ти­за ишлярини иг­ти­сади га­ну­на­уй­ьун­луг­лар истигамятиндя гурмаг ваъибдир. Чцнки иг­ти­са­ди га­нун­а­уй­ьун­лугларын по­зул­ма­сы ресурслар­дан, ещ­ти­йат­лар­дан, мя­с­ряф­лярдян, капитал го­йу­лушундан ся­мя­рясиз истифадя едил­­мяси демякдир. Базар иг­ти­садиййаты мц­насибят­ля­ри шя­раи­тин­дя иг­ти­сади гануна­уй­ьун­­луьун позул­ма­сы ъидди мя­с­ялядир. Чцнки беля бир шя­ра­ит­дя идаряетмя по­зулур вя ида­ря­едиъи тя­сяр­рц­фат ямя­лий­йатына мянфи тя`сир эюстярян техники, тех­но­ложи, со­сиал, психоложи вя бир сыра проблемлярля цз­ля­шир. Тя­сяр­рц­фат-малиййя фяалиййятинин прог­нозлашмасы чя­тин­ля­шир. Фабрик, завод, дягиг мцяййян­ляш­­диря билмир ки, онун истещсал ет­ди­йи мящсулу, деталы кимя, ня вахт, щансы гиймятя сата­ъаг­дыр.

Мя`лумдур ки, истещсал просеси бир чох амиллярин гар­шы­­лыг­лы ялагяси шяраитиндя баш верир. Бу гаршылыглы амил­­ля­рин тя`сири алтында игтисади ганунауйьунлуглар йара­ныр. Мясялян, истещсал ресурслары олан ясас истещсал вяса­ит­ляри, ишчи гцввяси вя хаммал-материал арасында мцяййян оптимал ялагя ол­малыдыр. Яэяр оптимал ялагя мцяййян игти­са­ди истещсал про­сес­ляриндя позуларса, тябии ки, щямин ре­сурс­лардан сямяряли ис­тифадя едилмясиня мянфи тя`сир эюс­тяр­мялидир. Бунун цчцн бир нечя садя мисала диггят йетир­мяк ки­фа­йя­т­дир. Яэяр тя`йи­натсыз, лазымсыз, мягсядсиз олараг ишя фящля гябул едил­мишся, онун щесабына ямяк мящ­сул­дар­лы­ьы ашаьы дцш­мялидир. Диэяр бир мисал: мювъуд ясас вясаит­­лярдян дцзэцн истифадя едилмязся, бу, фонд­ве­ри­ми эюс­­тя­­риъисиня мянфи тя`сир эюстяряъяк вя с.

Цмумиййятля, истещсалын сямярялилийи мювъуд ресурс­ла­рын оптимал ялагяси иля баьлыдыр. Даща доьрусу, фящлялярин са­йына эюря дязэащ, дязэащларын сайына эюря ися мящсул ис­тещ­сал едилмялидир. Эятирдийимиз мисаллардан эюрцндцйц кими, республикамызын сянайе мцяссисяляриндя 1994-ъц илдя ясас истещсал фондлары 30,3% артдыьы щалда, онлардан ся­мя­ря­ли истифадя едилмяси – фондверими 36,1% ашаьы дцш­мцш­дцр. Йя`ни ясас вясаитлярин артмасы иля онларын истисмары тярс мцтянасибдир. Она эюря дя аудит йох­ла­масы вя екс­пер­ти­за­сы ­заманы тясяррцфат-малиййя про­сес­ля­рин­дяки гануна­уй­ьун­­­­луг­ларын позулмасынын обйектив вя субйек­тив сябябляри араш­­ды­рылмалыдыр. Ресурслардан сямяряли ис­тифадя едил­мя­­си гий­мятляндирилян заман онларын оптимал мц­на­си­бят­ля­ри­ня диггят йетирилмялидир. Мясряфлярин арты­рыл­масы иля истещ­са­лын артмасы щеч дя даими вя перс­пек­ти­в­ли йол дейил. Чцнки базар мцнасибятляринин тяляби даща чох ма­териал тутумлу мящсула йох, елми тутумлу мящсула истигамят­лян­миш­дир.

Истещсал олунмуш мящсулун тяркибиндя материал вя ямяк щаггы хяръляри ня гядяр аз оларса, бу истещсал малиййя фяа­­лиййятинин сон нятиъяси олан мянфяятя мцсбят тя`сир эюс­тярир. Мцяс­сисянин эюрцлмцш ишя, едилмиш хидмятляря эюря ня гядяр бюйцк щяъмдя мянфяят ялдя етмяси онун ся­мя­ря­ли­лийинин ­ясас ме`йарыдыр. Она эюря дя мящсула мясряфлярин ­хяръ мад­дя­ляри диггятдян кечирилян заман мяс­ряф­ля­рин ди­на­микасына нязарят етмяк ваъибдир. Бунлара да йалныз иг­ти­са­ди тящлилин кюмяйи иля наил олмаг мцмкцндцр. Лакин аудит йох­ламасы вя експертизасы ишиндя бу кими ишляря чох аз щал­ларда тясадцф едилир. Аудит йохламасы вя експертизасы иш­­ляриндя игтисади тящлил вя онун нятиъяляриндян лазыми ся­­вий­йядя истифадя олун­мамасынын бир чох субйектив сябяб­ля­ри иля йанашы обйектив сябябляри мювъуддур. Щяр шейдян яввял, ону гейд етмяк ла­зымдыр ки, ян`яняви цсулларла апа­ры­лан иг­ти­са­ди тящлил мцасир дюврцн тялябляриня уйьун де­йил­дир. Чцнки план­ла фактын мцгайися едилмяси тящлилдян чох ня­зарят функ­си­йасына дахилдир. Она эюря дя базар мц­на­си­бят­ляри шя­раи­тин­дя план-факт йох, вариантларын тящлилиня даща чох цстцн­лцк верил­мя­ли­дир вя бцтцн просесляр мян­фяя­тя баьланыл­ма­лы­дыр. Базар иг­тисадиййаты мцнасибятляри шя­раи­тиндя фяа­лий­йят эюстярян мцяс­сисяляр мянфяят ялдя етмяк цчцн даща ъид­ди шяртляр вя тяля­блярля гаршылашырлар. Базар игт­и­са­дий­йаты сабит харак­те­ря малик дейилдир. Тяляб вя тяк­лифин сярт рягабяти шяраи­тин­дя уьур газанмаг цчцн мцяс­си­сянин фяа­лий­йяти прог­ноз­лаш­ды­рылмалы, онун инкишафы цчцн тядбирляр планы щазыр­лан­ма­лыдыр. Бунун цчцн мцяс­си­ся­нин фювгял вя­зий­йяти тящли­л едилмяли вя базар мцна­си­бят­ля­ринин тя­ляб­ля­ри­ня уйьун бир сыра ваъиб амилляр диггят мяр­кязиндя ол­ма­лыдыр.

Базар мцнасибятляри шяраитиндя мухтариййят ямса­лын­дан эениш истифадя едилир. Бу эюстяриъи мцяссисянин боръ ка­­пи­та­лындан ня дяряъядя асылы олмасы барядя тясяввцр йа­ра­дыр. Балансын реал характер дашымасы даим диггят мяр­кя­зин­дя олмалыдыр. Мя`лумдур ки, хаммал-материал цзря гий­мят­ляр базар мцнасибятляриндя дяйишкян характер дашыйыр. Бе­ляликля дя, мцяссисянин сярянъамында олан мал-материал гий­мятляри вя мящсулун дяйяри иля базарда олан гиймятляр ара­сын­да мцяййян фярг йараныр. Она эюря дя гиймят ямса­лын­дан ис­ти­фадя етмякля мцяссисянин сярян­ъа­мын­да олан мал-ма­­те­риал вя бцтювлцкдя ямлакын реал дяйяри гиймятляндири­лир. Эю­рцн­дцйц кими, бу кими амилляр бизим цчцн йенидир вя иг­­ти­сади тящ­лилин кющня вя ян`яняви цсуллары иля гаршыда дуран мя­сялялярин щялли мцмкцн дейилдир. Диэяр тяряфдян, бу кими мя­ся­лялярин щяллиндя ваъиб сайылан хариъи амил­ляр: сосиал проб­лемляр, еколожи амил, тящсил проблеми вя с. диэяр амилляр учот, щесабат ишляриндя юз яксини щялялик тап­­мамышдыр. Игти­сади тящлилин информасийа базасында бу мя`луматларын юз як­сини тапмамасы бир сыра обйектив вя субйектив амил­лярля ба­ь­лы­дыр. Беля ки, тящлил вя аудитин инфор­ма­си­йа базасынын зянэинлийи щялледиъи дяряъядя учот вя щесабат иш­ля­ри иля сых ялагялидир. Чцнки мцщасибат учоту информасийа сис­теминин ясасыны тяшкил едир. Мцща­си­бат учоту баш вермиш тясяр­рц­фат-малиййя ямялиййатларыны учота алмагла он­ла­ра нязарят ет­мяйя шяраит йарадыр. Буна эюря дя йени про­сес­лярин учот вя ня­за­рятдян кянар галмамасы вя щесабатда юз яксини тапмасы цчцн мцщасибат учоту инки­шаф етдирилмяли, даим тякмилляш­ди­рилмялидир. Гейд етмяк ла­зымдыр ки, учот вя щесабат ишля­ри­нин щазыркы вязиййяти базар игтисадиййаты мц­насибятляринин тя­лябиня уйьун де­йил­дир. Даща доьрусу, учот вя щесабат ишля­ри­нин йени игтисади про­сеслярдян эери гал­ма­сы онун инфор­ма­сийа базасынын зян­эин­лийиня мянфи тя`сир эюс­­тярир. Она эюря дя учот вя щесабат ишляринин методика­сын­да вя онун бир чох еле­мент­ляриндя кюклц дяйишиклик едил­мя­лидир. Мясялян, тящлил вя нязарят цчцн ваъиб обйект олан ис­тещсал мясряфляринин учо­тунда бир сыра мцтярягги ме­тод­лар мювъуддур. Бу методлар о гядяр зян­эин­дир ки, щяр бир щал, щяр бир спесифик просес цчцн мц­ва­фиг елементляр се­чил­мя­ли­дир. Беля ки, сехлярдя, айры-айры ис­тещсал сащяляриндя мяс­ряф­лярин гянаятля сяр­финя бирбаша ня­зарят етмяк вя бу са­щя­дя ъавабдещ шяхс­ля­рин мяс`у­лий­йя­ти­ни, мадди мараьыны тя`мин етмяк цчцн мяс­ряф­ля­рин мяс`улий­йят мяркязи цзря учо­ту­нун тятбиги ваъибдир. Тяяссцф ки, бу цсул бизим тясяррцфат-ма­лиййя ямялиййатла­ры­мызда юз яксини щяля ки тапмамышдыр. Диэяр бир амил - мящ­сулун майа дяйя­рин­дя баш вермиш кянар­лаш­маларын мцяййян­ляш­дирилмяси цчцн оптимал вариантлар­дан бири, йя`ни сифа­риш­ляр цзря мяс­ряфлярин учоту вя йахуд про­сесляр цзря мясряфлярин учо­ту­нун тятбиг едилмяси дя ва­ъиб­дир. Эюрцндцйц кими, учот вя щесабат ишляриндя мювъуд эе­ри­лик игтисади тящлилин анали­тик информасийа тя`минатына вя аудит нязарятиня, онун дол­ьун щяйата кечирилмясиня там шяра­ит йаратмыр.

Игтисади тящлилин нятиъяляринин аудит нязарятиндя там юз яксини тапмамасынын ясас сябябляриндян бири дя игтисади тящ­­лилин нятиъяляринин аудит фяалиййятиня тятбиги ме­то­ди­ка­сы­нын олмамасыдыр. Беля ки, айры-айры амиллярин, мя­сялян, ямяк ресурсларындан сямяряли истифадянин тящ­ли­ли ня­ти­ъя­ляринин тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин сон ня­ти­ъяси олан мянфяятля ялагяляндирилмямяси мцяссися фяа­лий­йя­ти­нин гиймятляндирилмясиндя обйектив фикир демяйя имкан вермир. Она эюря дя аудит ишиндя тящлилин нятиъяляри мц­ва­фиг эюстяриъилярля мянтиги ялагяляндирилмяли вя онла­рын тя­сяррцфат-малиййя фяалиййятинин йекун эюстяриъиси олан мян­­фя­я­тя мцсбят вя йа мянфи тя`сири мцгайися едилмялидир.

Беля бир мцгайисянин мцмкцнлцйцнц республикамызын ся­на­йе мцяссисяляриндя истещсал олунмуш мящсулун щяъми иля ямяк вя ямяк ресурслары арасында гаршылыглы мцгайисяси ми­­са­лында нязярдян кечиряк.

Ямяк щаггынын гаршысында дуран ясас мягсядлярдян бири ямяк мящсулдарлыьынын йцксялдилмясиня стимул йарат­маг­дыр. Ямяк мящсулдарлыьынын артым темпи ямяк щаггынын артым темпини габагламалыдыр. Она эюря дя ямяк щаггынын сцр`ятля артмасы билаваситя елми-техники наилиййятлярин ис­тещ­­сала тятбиг едилмяси щесабына тя`мин едилир. Сон илляр­­дя сянайе са­щясиндя бу ганунауйьунлуг мцхтялиф обйек­тив вя субйектив сябябляря эюря дя мцяййян дяряъядя позул­муш­дур. Мясялян, 1996-ъы илдя ямяк мящсулдарлыьы 1990-ъы илля мцгайисядя 46% ашаьы дцшдцйц щалда, орта ямяк щаггы, щятта кечян иля нисбятян 59,3% чохалмышдыр.

Ямяк мящсулдарлыьына тя`сир эюстярян амиллярдян бири ямя­йин фондларла тяъщиз едилмясидир. Сон иллярдя (1990-1996) бу эюстяриъи 27,4% тяшкил етмишдир. Доьрудур, беля бир кяс­кин артым хейли дяряъядя фондларын йенидян гий­мят­лян­ди­рил­­мяси иля баьлыдыр. Буна бахмайараг, субйектив амил­ля­рин дя тя`сири аз дейилдир. Мясялян, 1990-ъы илдя сянайедя иш вах­­­ты­нын иткиси (орта щесабла щяр фящляйя дцшян эцн иф­а­дя­син­дя) 13 адамэцн тяшкил едирдися, бу рягям 1996-ъы илдя 31,5 адамэц­ня бярабяр олмушдур.

Гейд етмяк лазымдыр ки, сон иллярдя ясас фондларын ис­ти­­фадя эюстяриъиси дя кяскин сурятдя ашаьы енмишдир. Доь­ру­­дур, бу эюстяриъийя дя ясас фондларын йенидян гиймят­лян­ди­­рил­мяси тя`сир эюстярмишдир. Лакин сянайе сащяляри ара­сын­да бу эюстяриъи цзря фярг потенсиалын гейри-сямяряли ис­ти­­фадяси ­барядя дя айдын тясяввцр йарадыр.

Ялбяття, бцтцн бу эюстяриъилярин сон нятиъяси мцяс­си­ся­нин мянфяятиндя юз яксини тапыр. Ямяк мящсулдарлыьынын вя ямяк щаггынын дяйишмяси вя бунларын мянфяятя мянфи тя`сир ет­мяси барядя шярщя ещтийаъ йохдур. Ясас фондларын мян­­фя­ятя тя`сириня эялдикдя ися, бу, амортизасийа мябляьинин чо­хал­­­ма­сы вя онун майа дяйяриня тя`сири васитясиля баш верир. Сон ил­лярдя ясас фондларын йенидян гиймятляндирил­мяси ще­са­бы­на онларын дяйяри 20 дяфяйядяк чохалмышдыр. Бу о де­мяк­дир ки, майа дяйяриндя амортизасийа мябляьи бу гядяр мяб­ляь­дя чо­хал­­мышдыр. Бу ися юз нювбясиндя мянфяятя мянфи тя`сир эюс­тяр­мишдир. Демяли, мянфяятя тя`сир эюстярян амил­ляр хяръ мад­дяляринин елементляри цзря мцяййян едил­мя­ли­дир.

**2.3. Аудит нязарятиндя мцяссисянин малиййя фяалиййятинин**

**тящлили вя гиймятляндирилмяси методикасынын тякмилляшдирилмяси**

Мцяссисянин тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин експер­ти­засы вя гиймятляндирилмяси методикасынын вя нязарятин тяш­­­килинин тякмилляшдирилмяси мясяляси, щяр шейдян яввял, йени идарячилик методларынын тятбиги иля изащ едилир. Мя`лум олдуьу кими, милли игтисади комплекс структурунун бц­­­тюв­­­лцкдя базар игтисадиййаты мцнасибятляриня кечмямяси, тя­­сяр­­­рцфат фяалиййятинин сон нятиъя эюстяриъиляри кими, якс-мя­­са­риф механизминин вя мянфяятин ящямиййятли дя­ря­ъя­дя эцъ­­лян­мяси иля нятиъялянмишдир. Йени иг­тисади шяраит мцяс­­сисялярин, бирликлярин, сащя назир­лик­ля­ринин, банклар вя башга тяшкилатларын мал сатанлар гар­шы­сында ющдя­лик­ля­­ри йериня йетирмяси мяс`улиййятляринин артырылмасыны ня­зяр­­дя тутур.

Планлы сосиалист-тясяррцфат системиндян фяргли ола­раг, базар игтисадиййаты мцнасибятляри шяраитиндя истещ­сал мц­­на­си­бятляри тяляб вя тяклиф ясасында гурулур. Беля шя­ра­ит­дя йени бюлэц механизми тятбиг олунур. Чохукладлы мцл­кий­йят фо­р­ма­сынын фяалиййятиня эениш мейдан верилмяси ря­га­бят прин­си­пини ъидди шярт кими гаршыйа гойур.

Бунунла йанашы, тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин иг­ти­са­­ди мязмуну вя ону характеризя едян игтисади эюстяриъиляр сис­­теми дяйишир. Мянфяят тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин гий­­мят­ляндирилмясиндя ясас ме`йар кими юн плана чякилир. Бц­тцн бунлар игтисади идаряетмянин, о ъцмлядян онун ясас еле­­ментляри олан планлашдырманын мцтярягги формаларын­дан истифадя едилмяси, учот вя щесабат формаларынын бей­нял­­халг стандартлара уйьун гурулмасыны вя аудит няза­ря­тин­дя иг­тисади тящлил тядгиг едилмякля мцяссисялярин тя­сяр­рц­фат фяа­лиййятинин гиймятляндирилмяси методикасы­нын тяк­мил­ляш­ди­рил­мяси зярурилийини мейдана чыхарыр.

Аудит нязарятиндя мцяссисянин фяалиййятинин гий­мят­лян­ди­­рилмяси методикасынын тякмилляшдирилмяси щям дя онун­ла изащ олунур ки, милли игтисади комплексин йени игтисади мц­­­на­сибятляря кечиди мцяссисялярин фяалиййятиня ялавя – тязя эюстяриъиляр дахил етмишдир. Бу эюстяриъиляря ляьв­ет­мя коеффисиенти, мадди активлярдян сямяряли исти­фа­дя­етмя эюс­тяриъиси, инвестисийа вя лизинг ямялиййатларынын ся­­мярялилийи, дивидент вя онларын бюлцшдцрцлмяси, гиймятли ка­­­ьызлар, сящмляр вя онларын эялирляри вя с. аид етмяк олар.

Игтисади ядябиййатларда аудит нязарятиндя тясяррцфат-ма­­­­лиййя фяалиййятинин синтетик эюстяриъиляр цзря цмуми гий­мят­­­­ляндирилмяси мцхтялифдир. Бир груп игтисадчылар: мя­ся­лян, П.И.Камышанов, Н.П.Барышников (Русийа), Пол Фридман (АБШ), Л.И.Воронина (Русийа), Р.Адамс (Инэилтяря) аудит ня­за­­­ря­тиндя тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин гиймят­лян­ди­рил­мя­­­си­ни айры-айры истигамятляр цзря юйрянмяк мювгейиндян йа­на­­шырлар. Даща доьрусу, мцяссисянин тясяррцфат-малиййя фяа­­­­лиййятиня цмуми йекун эюстяриъиляри олан синтетик эюс­тя­ри­­­ъилярля гиймят ве­рил­мя­си бахымындан йанашылмыр. Бу мя­ся­­ляйя йанашмада А.Д.Шеремет (Ру­си­йа), Жак Ришар (Франса) тя­ряфиндян мцсбят ъящдляр едил­миш­дир.

Мясялян, А.Д.Шеремет (Русийа) тясяррцфат-малиййя фяа­лий­­­йя­­тиня йекун-цмумиляшдириъи гиймят вермяк цчцн игтисади тящ­­­ли­лин кюмяйиндян истифадя едяряк 3 синтетик эюстяри­ъи­нин: мян­фяятин, истещсал олунмуш мящсул вя мясряфлярин оп­­ти­мал мцнасибятини эюстярмишдир.

А.Д.Шереметя эюря, мянфяятин йаранмасында ясас зян­ъир­ва­­­­ри амил - мясряфляр истещсал щяъми мянфяят кими эюстяриля биляр [44, с.189].

Жак Ришара эюря, мцяссисянин сямяряли ишлямясини ха­рак­­теризя едян ясас эюстяриъи мянфяятдир вя елми ишлярдя прак­­­тики олараг онун комплекс гиймятляндирилмяси йохдур. Жак Ришар мцяссисянин мянфяятиня сатышын, мящсул истещ­са­­­лы­нын, мясряфлярин, ъялб едилмиш капиталын тя`сир нис­бя­­тиндя гиймят верир. Лакин о, мянфяятин йаранмасына комп­лекс гиймят вер­мяйя ъящд ется дя, онун цмуми моделини вер­мя­­мишдир [21, с.19-26].

Ялбяття, мянфяят мцяссисянин сямярялилийинин ясас эюс­тя­ри­ъи­си­дир вя аудит нязарятиндя мцяссисянин тясяррцфат фяа­­лиййятиня цму­ми­ляшдириъи гиймят вермяк цчцн игтисади тящ­ли­лин кюмяйиндян ис­ти­фа­дя едилмякля комплекс вя яла­гя­лян­­ди­риъи амиллярля йанашыл­ма­лы­дыр. Чцнки аудит йох­ла­ма­сы­­нын йекун арайышында лаконик тясяв­вцр йаратмаг цчцн айры-айры амил­лярин ай­ры­лыгда тящлили вя он­ла­рын бц­тюв­лцк­дя йохлама ара­йышында якс ет­ди­рилмяси биринъи нюв­бя­дя щяъм е`тибариля мцмкцн дейил. Чцнки йох­ла­ма арайышынын щяд­дин­дян артыг ла­зымсыз мя`луматларла йцк­лян­мя­си диггя­тин ясас мяг­сяд­дян йайын­масына сябяб олур. Диэяр тя­ряф­дян, айры-айры амиллярин тящ­лили мцхтялиф истигамятлярин би­ри­нин ди­эяри иля яла­гя­лян­дирилмядян юйрянилмяси, тядгиг едил­мяси тясяр­рц­фат-ма­лий­йя фяалиййятиня комплекс йекун гиймят вермяк имканы йа­рат­мыр.

Бу мясяля аудит йохлама арайышларында да лазымынъа юз як­сини тапмыр. Аудит йохлама арайышларында мянфяят вя онун ямя­ля эялмяси дейил, садяъя олараг фактики мянфяят щяъми гейд олунмагла вя онун кечмиш дюврля мцгайисяси иля кифайят­лян­мир.

Фикримизъя, мянфяят вя онун ямяля эялмясиня комплекс гий­­мят вермяк цчцн онун йаранмасында бирбаша иштирак едян амил­­­­ляря йухарыдан ашаьы, йя`ни сатышын нятиъяляри (эялир­ляр), мящсул истещсалы вя мясряфляр комплексиндян йа­на­шыл­­магла диэяр амилляр вя хцсусиля гиймят амили диггят мяр­кязиндя олмалыдыр. Чцнки, гиймят амили мянфяятя тя`сир едян ясас амилляря бярабяр вя онларын тя`сир сявиййясиня йа­хын амилдир. Йалныз бу амиллярин ялагяли тя`сири юлчцл­мяк­ля тя­сяр­­рцфат-малиййя фяалиййятиня вя онун сямяря­ли­ли­йи­нин ясас ме`йары олан мянфяятя обйектив гиймят вермяк олар. Бу эюс­­тя­ри­­ъиляр цзря ващид бир ямсалдан - сямярялилик ям­са­­лын­­дан истифадя етмяк мцмкцндцр. Йя`ни сатышын, мяс­­ряф­ля­рин вя истещсал щяъми, гиймят вя диэяр амиллярин мян­фяя­тя тя`сирини мцяййян етмяк цчцн ямсал вариантындан ис­ти­фа­дя едилмяси мцм­­кцндцр.

Ашаьыдакы мя`луматлардан истифадя етмякля мянфяят вя она тя`сир эюстярян амилляр щаггында там тясяввцр йа­рат­маг цчцн рягямляря нязяр салаг:

*(мин ман.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ЭЮСТЯРИЪИЛЯР** | **Кечян ил**  **(фактики гиймятля)** | **Фактики мящ. кечян илин гиймятиля** | **Щесабат или (фактиги гиймятля)** |
| 1 | Мясряфляр | 6900 | 6190 | 6290 |
| 2 | Мящсул саты­шын­­дан ялдя еди­лян эялир | 7240 | 7290 | 7360 |
| 3 | Мянфяят | 340 | 1100 | 1070 |

Кянарлашма: +730 /1070-340/.

Ямсал дцстурундан истифадя едяк:

М=/ Фпмд - Щмд/ + /Фс-Фспг/ + / Фспг : Пййф х 100 х пм-пм/+ +/ Фмик – Пм - 2/

Бурада,

**М**  - мянфяят;

**Щмд**  - фактики мящсулун фактики мясряфляри иля (6290);

**Фщмд** - фактики мящсулун кечян илин мясряфляри иля (6190);

**Фс**  - фактики мящсул фактики сатыш гиймятиндя (7360);

**Фспг**  - фактики мящсул кечян илин сатыш гиймятиндя (7290);

**Пййф** - кечян илин мящсулу кечян илин фактики сатыш

гиймятиндя (7240);

**Пм**  - кечян илин мянфяяти (340);

**Фмик** - фактики мящсулун кечян илин эюстяриъиляри цзря

мянфяя­ти (1100) эюстярир.

Бу формулу рягямлярля ифадя етсяк, аша­ьы­да­кы­ла­ры аларыг. Йя`ни

М = (6190 - 6290) + (7360-7290) + (7290:7240х100х340-340) +

+ (1100-340-2) = -100 + 70 + 2 + 758 = 730

Амилляр:

1. Фпмд - Щмд = 6190 - 6290 = -100 (мясряф амили)
2. Фс-Фспг = 7360 – 7290 = +70 (гиймят амили)
3. Пййф х плм-плм =7290 : 7240 х 100 х 340 – 340 = +2

(сатышын щяъм)

1. Щм–Пм-З факт = 1100 – 340 –2 = +758 (чешидин

дяйишмяси)

Эюрцндцйц кими, мянфяятля бирбаша баьлы олан амил­ля­рин тя`сири нятиъясиндя мянфяятин артыг сябябини мцяййян­ляш­­­­дир­мяк мцмкцндцр. Бу формула иля щяр бир амилин мян­фяя­тя тя`сир дя­ря­ъясини мцяййянляшдирмяк олар. Статис­тик эюс­тя­риъи­ляр цзря айры-айры амиллярин кянарлашмаларына нязяр салаг.

Беля ки, ъари илдя мянфяятя ютян иля нисбятян мяс­ряф­ляр амили мянфи 100 мин манат, сатыш амили мцсбят 70 мин ма­нат, мящсул сатышы щяъминин дяйишмяси мцсбят 2 мин манат тя`сир ет­­мишдир. Лакин бу формула иля тясяррцфат-малиййя фяа­лий­йя­­ти­ня гиймят вермякля кифайятлянмяк олмаз. Даща доьрусу, бу фор­мула аудит фяалиййятиндя йохланылан вя експертиза олунан мцяс­сисянин малиййя фяалиййятиня обйектив гиймят вермяк цчцн аудит йохлама стратеэийасынын гурул­ма­сына ясас верир.

Эюрцндцйц кими, тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин ся­мя­ря­­­ли­­­ли­йинин ясас ме`йары олан мянфяят вя онун ямяля эял­мя­син­­дя цч ясас амилля йанашы онлара бярабяр олан гиймят ами­ли дя иштирак едир. Аудит йохлама стра­те­­эийасы мцяййян­ляш­­дик­дян сонра бу амилляр комплекси гар­шы­лыг­­лы ялагя­лян­дир­мя цсулу иля айры-айрылыгда ачылма­лы­дыр. Мя­ся­­лян, мяс­ряф­ляр – мя`лумдур ки, мянфяят вя онун ямяля эял­мя­­синя бир­баша тя`сир едян амиллярдян биридир. Мяс­ряфляр юзц комп­лекс амилдир. Йя`ни онун тяркиби вя струк­туру вар­дыр. Щяр манатлыг мянфяятя дцшян мясряф­ля­рин нисбяти мцяй­­йян­ляш­­­дирилдикдян сонра мясряфлярин струк­тур тярки­би­­нин дя­йиш­­­мясиня нязяр салмаг лазымдыр. Чцнки мясряфляр вя онун струк­тур дяйишикликляри арасында ганунауйьун яла­гя­ляр мювъуддур. Бу га­ну­на­уй­ьун­луг позуларса, мяс­ряфляр вя онун струк­тур тяркиби мящсул ис­тещ­салына вя мян­фяятя нисбятян мян­фи вя йа мцсбят ис­ти­га­мят­дя кянарлаш­ма­лар йарана биляр. Мяс­ряфлярин тяркибиндя амортизасийа айырма­ла­­­рынын хц­су­си чякисинин артмасы техники вясаитлярин, ис­тещ­­­сал фонд­ла­ры­нын артмасы демякдир. Бу ися ямяйин йени тех­­ника иля си­лащ­ланмасы иля изащ едилмялидир. Йя`ни мадди-техники база ин­кишаф етдикъя амор­ти­за­си­йа­ны арты­раг. Мадди-техники база, ейни заманда, ямяйин фонд­лар­ла си­лащ­­лан­ды­рылмасыны ар­тырыр. Ямяйин фондларла си­лащ­лан­ды­­рыл­ма­сы техниканын ис­тещсала тятбигидир. Ямяйин фонд­лар­ла си­лащ­лан­­дырылмасы ямяк щаг­гы­нын хцсуси чя­ки­си­нин азал­масына сябяб олур. Бе­ля­ликля, ямяк мящсулдарлыьы артыр вя бу амил юз нювбясиндя мясарифлярдя ямяк щаггынын хц­­с­­у­си чякисини азал­т­малыдыр. Бу ганунауйьунлуг бя`зян по­зу­лур вя майа дяйяри азал­маг явя­зи­ня артыр. Гейд етмяк ла­зым­дыр ки, майа дяйяринин аша­ьы ен­мя­синя ямяк мящсул­дар­лыьы тя`сир эюс­тярир. Яэяр ямяк мящ­­сул­дар­лы­ьы артырса, мящ­сул ващидиндя амор­ти­за­си­йа­нын, енер­жинин вя с. азалмасы баш вермя­ли­дир. Йя`ни майа дя­йя­ри нис­би сабит хяръляр ще­са­бы­на ашаьы ен­мя­лидир. Эю­рцн­дц­йц ки­ми, ганунауйьун­луг­дан кянарлашмаг мцм­кцн дейил. Она эюря дя аудитор хяръ комплексинин вя онун струк­тур тяркибинин дя­­йиш­м­ясини мянтиги ялагяляндирмяйи вя ня­ти­ъя цчцн гий­мят­лян­­дир­мяйи баъармалыдыр.

Базар мцнасибятляриня кечилмяси иля ялагядар олараг ся­­на­йе мцяссисяляриндя мящсула чякилян мясряфлярдя, йя`ни ишя эюря мясряфлярин йе­ри­ня йетирилмясинин гиймятлянди­рил­­мя­­син­дя щеч бир ясаслы дя­йишиклик олмамышдыр (цмуми мящ­­су­лун щяр 100 манатына дцшян фактики хяръля план хяр­ъи­ни мц­га­йися етмяк ясасында). Цмуми мящ­­сулун 100 манаты ще­сабы иля майа дя­йяринин гиймятлянди­рил­­мяси методикасы яввялки кими галыр. Бизим фикримизъя, мящ­сулун щяр 100 ма­натына дцшян хяръ ся­вий­йяси эюстяриъиси ся­найенин ся­ъий­йя­ви хцсусий­йят­лярини юзцн­дя якс етдирдийи цчцн сянайе мцяс­си­сяляриндя юзцнц доьрулдур. Бу­рада материал ресурс­ла­ры сяр­фиййатыны, ямяк юдяниши кими айры-айры хяръ еле­мент­ля­ри­ни ся­мяряли формада фярг­лян­дир­мяк щямишя мцмкцн олмур. Бу эюстяриъинин вязиййятиня онун комп­лекслилийи, щяр­­­тяряфлилийи, динамиклийи вя эениш мцгайи­ся­лилийи дя мцс­бят тя`сир едир. Бунунла йанашы, бу эюс­тя­ри­ъи­нин ­кю­мяк­ли­йи иля ещтийат мянбялярини ашкара чыхартмаг, мящсулун майа дяйя­ри­нин ашаьы салынмасынын ясас истигамят­ля­рини тя`йин етмяк мцмкцн дейил. Йохлама тяърцбясиндя фак­ти­ки эюс­­тяриъилярля планын мцгайисяси нятиъясиндя нисби кя­нар­лаш­ма мцяййян едилир, лакин бу цсуллар вясаитлярин гя­на­ят­ля ис­тифадясиня шяраит йаратмыр вя бцтювлцкдя йекун (галыг) нятиъясини верир.

Базар игтисадиййаты мцнасибятляри шяраитиндя мясряф­ляр цзря гейри-гануни йолла едилмиш гянаятин ашкара чы­ха­рыл­масы актуал мя­сялялярдян бири щесаб олунур. Ся­на­йе мцяс­­си­ся­ля­риндя бу щаллар мцх­тялиф мян­бя­ляр щесабына ола биляр, мясялян, йени ясас истещсал эцъ­ляринин ис­ти­фа­дяйя верилмяси, яэяр онларын мянимсянилмяси дюв­рц вя мящ­сулун кейфиййятинин йцксялдилмясиня йюнялдилян тядб­ир­ля­­рин щяйата кечирилмяси цчцн планда хярълярин артырылмасы ня­зяр­дя ту­тулмушдурса вя бу вясаит истифадя едилмямишдирся, гя­ная­­тя эял­мяйя ясас веря билмяз. Мящсулун майа дя­йя­ри­ни тящ­лил едяр­кян ауди­­тор ис­тещ­сал васитяляри истисмары, тящлц­кя­­сизлик тех­никасы вя ди­эяр гай­даларын позулмасы нятиъя­син­дя алын­мыш гянаятя хцсуси фикир вермялидир.

Бу амиллярин мящсулун майа дяйяриня вя йахуд мцяс­си­ся­ля­­рин мянфяятиня тя`сири сявиййясини мцяййян етмяк цчцн тех­ники ся­­нядляшмядян истифадя етмяк даща мягсядяуйьундур. Мящ­су­лун майа дяйяринин тящлили вя нязарятин тякмилляш­ди­рил­мя­си­нин ян мцщцм мярщяляляриндян бири дя мясряфлярин ди­­на­­ми­касы вя гурулушунун юйрянилмясидир. Аудит ишиндя тятбиг олунан истещсал васитяляринин истисмары хяръ­ля­ри­нин тяркиб еле­­ментляри вя гурулушларына эюря тящлил едил­мя­си истещса­лын ямяк тутуму вя фондтутуму сявиййяля­рин­дян асылы олан ещ­тийатларын тядгигинин ясас истигамятляринин мцяййян едил­мя­­синя имкан вермир. Она эюря дя йохлама про­се­син­дя ауди­тор­­дан йалныз фактын пландан кянарлашмасыны мцяййян етмяк дейил, ейни заманда кянарлашмаларын ся­бяб­ля­рини, ня­ти­ъя­ля­ри­ни вя ганунауйьунлугларыны тящлил етмяк тяляб олунур. Базар игти­са­­дий­йаты шяраитиндя ямяк щаггы фондунун йа­ра­дыл­ма­сы цчцн ясас кри­те­ри­йа кими мящсулун щяъми гябул едил­миш­дир. Она эюря дя мящсулун майа дя­йя­ри­нин елементляр цзря тящ­­ли­лини вя нязаряти щяйата ке­чи­ряр­­кян фактики ямяк щаг­гы­нын дцзэцн щесабланмасыны вя мяг­ся­дя­уйьун истиф­а­дя­си­ни дя мцт­ляг йохламаг лазымдыр. Бу заман ямяк щаггы фондунун фак­­ти­­ки йериня йетирилмяси, иш вя йахуд хидмятя уйьун олараг ще­­саб­­лан­масы иля иш битмир, беля ки, план эюс­тя­ри­ъи­си­нин фак­тики эюстяриъидян кя­нар­лаш­­ма­сы­ны да тящлил етмяк ла­зым­дыр. Бурада, щяр шейдян яввял, ве­ри­лян мцкафатлары мящ­су­лун кей­фий­йятинин ашаьы олмасы цзцн­дян верилян ъяримя вя санк­си­йа­ларла мц­гайися етмяк ла­зы­мдыр. Тящлилин бу гай­да­да апа­рыл­ма­сы ня­ти­ъя­син­дя мцяс­си­­сялярдя бцтювлцкдя ямяк щаггы фон­ду­нун истифадясинин ясас­ландырыл­ма­сыны даща об­йек­тив су­рят­дя ­гиймятляндирмяк мцм­кцндцр. Ямяк ре­сурс­ла­ры­­нын ся­мя­ря­ли вя файдалы ист­и­фа­дя едилмяси милли иг­ти­са­дий­йатын ин­ки­шафында ясас шярт­­лярдян бири щесаб олунур. Истещсал иш­ля­ринин мцвяф­фя­­гиййяти, онун фай­да­лы ня­ти­ъяляри, щяр шейдян яввял, ямяк про­сесинин тяш­ки­лин­дян асы­лы­дыр. Апарылан йох­ла­маларда ъанлы ямяйин мян­фяят­ля гар­шы­лыглы яла­гяляриня хц­суси фикир вермяк лазым­дыр. Йох­лама ишинин тяъ­рцбяси эюс­тярир ки, ямяк ресурсла­рын­дан ис­ти­фадянин ла­зы­ми дя­ря­ъя­дя тящ­лил едилмямяси цзцндян гянаят вя артыг хяръин ся­бяб­ля­ри щаг­гында дцзэцн олмайан нятиъяляр чы­ха­ры­лыр.

Гейд етмяк лазымдыр ки, республикамызын сянайе мц­яс­си­ся­­ляриндя мящсулун щяъми 1997-ъи илдя 1995-ъи иля нисбятян 41 фаиз артдыьы щалда, ямяк щаггы 98 фаиз артмышдыр. Эюс­тя­ри­лян дюврдя бир ишчийя дцшян мящсул 16,6 фаиз арт­мыш­дыр. Мящ­сулун артым темпи иля ямяк щаггы арасындакы нисбят 0,42% тяшкил едир. Бу, онунла ялагядардыр ки, мящсул истещ­­са­лы артымындан чох нисбятдя ямяк щаггы верил­миш­дир.

Ямяк ресурсларына хяръин азалдылмасына мящсулун майа дя­­­йяри ясаслы сурятдя тя`сир едир. Чцнки ямяк щаггы хяръи мящ­­­сулун майа дяйяриндя йцксяк хцсуси чякийя маликдир. Ейни за­­ман­­да да нязяря алмаг лазымдыр ки, штатын ясассыз их­ти­сар едил­­мяси мцяссисянин ишиндя кейфиййят эюстяри­ъи­ля­риня мянфи тя`сир едя биляр.

Йохламанын эедишиндя аудитор ямяк мящсулдарлыьынын ся­­­виййясинин вя ямяк наилиййятляринин щансы амилляр ще­са­бы­на ялдя едил­­мяси кими щаллары нязярдян кечирмялидир. Рес­пуб­лика­мыз­да ямяк ресурслары артыг олдуьуна эюря ямяк мящ­­сул­дар­лы­ьы артымынын гейри-сямяряли йолла тя`мин едил­мяси мяг­ся­дя­уйьун щесаб едиля билмяз.

Сянайе мцяссисяляриндя интенсив инкишаф шяраитиндя ян мц­щцм вязифялярдян бири дя материал ресурсларындан ис­ти­­фа­дянин йахшылашдырылмасыдыр. Сянайе мящсулларынын ма­йа дяйяриндя материал хяръинин чох да бюйцк хцсуси чякийя малик олмасына бахмайараг, материал хяръляри истещсалын фай­далылыьынын йцк­сял­дил­­мясиндя, мящсулун майа дяйяринин ашаьы салынмасында вя мцяс­си­ся­нин рентабеллийинин йцксял­дил­мя­синдя онларын гянаятля иш­ля­­дилмясинин бюйцк ролу вардыр. Материал ресурслары сяр­фи­нин мящсулун щяъминя нис­бятян цстцн инкишафы онла­рын ся­мя­рясиз истифадя олун­ма­сыны бир даща сцбут едир.

Йохлама тяърцбяси эюстярир ки, материал ресурс­ла­рын­дан истифадя олунмасы щаггында гейдляр едился дя, ма­те­риа­л­ла­­рын сямярясиз истифадя олунмасы, артыг сярф едил­мя­си­нин ганунауйьунлуьу, мящсулун майа дяйяриня вя тясяррцфат фяа­­­лий­­йятинин диэяр йекун эюстяриъиси олан мянфяятя тя`си­ри­­нин ся­бяб­лярини ашкара чыхарылмасы цчцн тящлилин тех­ни­­ки-иг­ти­са­ди цсулларындан истифадя едилмир. Техники-иг­ти­­­сади тящ­ли­лин эедишиндя сащянин сяъиййяви хцсусий­йят­ля­ри­ни нязяря алан бир сыра обйектив вя субйектив амилляр аш­ка­ра чыхарыла биляр. Мадди истещсал сащяляриндя бир чох ма­­териаллар вя ещ­тийат щиссяляри цзря сярфолунма нор­ма­ла­ры йохдур. Бу ися ма­териал ресурсларынын сямяряли ис­ти­фа­дя олунмасы цзя­рин­дя нязарятин тяшкилини мцряккяб­ляш­ди­рир.

Сянайе мцяссисяляринин сяъиййяви хцсусиййятлярини ня­зя­ря алараг аудитор гаршысында материал сярфиня нязарят ет­мяк цчцн ашаьыдакы ясас вязифялярин гойулмасы мяг­ся­дя­уй­ьун­­дур:

* материаллары сатын аларкян ямялиййатын гануни­ли­йи­ни йох­­ламаг, ресурсларын кейфиййят яламятляриня риайят ет­мяк, горунуб сахланылмасыны тя`мин етмяк;
* сахланма мярщялясиндя ещтийатларын оптималлыг дя­ря­­­­ъясини, кейфиййят яламятлярини вя онларын сахланма тя`ми­на­­тыны юйрянмяк;
* истифадя мярщялясиндя мцяссисянин фяалиййятинин бц­тцн мярщяляляриндя материалларын сярф олун­ма­сы­­­нын мяг­­­сядяуйьунлуьуну вя ганунилийини ашкара чы­хар­­маг вя гий­мят­­ляндирмяк.

Бу мцряккяб вязифялярин щяллиня мцхтялиф формада йа­наш­­маг олар. Мясялян, материал ресурсларынын сатын ­алын­ма­­­­­сы мярщялясиндя нязаряти тяшкил етмяк цчцн щямин ямя­лий­­­йат­­­ларын мцфяссял юйрянилмяси мягсядяуйьунлуьунун, са­тын алы­­н­ан ямтяя-материал гиймятлиляринин истещсалын гу­­рулушу иля уйьун­луьунун йохланылмасы кими ишляри щя­йа­та ке­чир­мяк лазым­дыр. Бу мярщялядя мадди гиймятлилярин мюв­ъуд гий­мят­ляр­ля мцгайисяси апарылмалыдыр.

Материал ресурсларынын сямяряли истифадя едилмяси вя ня­­зарятин тяшкили мярщялясиндя мцтляг кянарлашмаларын мц­­яййян едилмяси вя онларын ганунауйьунлугларынын ашкара чы­­­­­харылмасы ян актуал мясялялярдян бири щесаб олунур. Бу­ра­да щямчинин ресурслардан истифадянин кейфиййят эюс­тя­ри­ъи­­­­ляринин динамикасынын юйрянилмясиндян, техники-иг­ти­са­ди тящ­лил методунун тятбигини мягсядяуйьун щесаб етмяк вя ис­­­­тещ­сал щяъминин щяр 1% артымы щесабы иля щесабланмыш ма­­­­­­те­риал ресурсларынын ялавя артым нисбятини ашкара чы­ха­рт­­­маг­ лазымдыр. Мясялян, материал мясряфляринин тящ­ли­ли­­­ня мцяссися ся­виййя­синдя ян мцщцм материал нювляриня да­ир цму­миляш­ди­ри­ъи эюстяриъилярин, фактик рягямлярин ди­на­­­ми­ка­сы цзря бир нечя ай, рцб, илин мцгайисясинин тящ­ли­лин­дя­н баш­ламаг олар. Тящлил про­сесиндя материал ре­сурс­ла­ры­нын ся­мя­ряли истифадясини гий­мят­лян­дирмяк цчцн щяр 100ма­­­нат­­лыг мящсула чякилян материал мяс­ряф­лярини мцгайися ет­мяк­­ля йохламаг лазымдыр. Сонра ися мящсул нювляри цзря ма­­те­­­­риал сярфи тящлил едилир вя фак­ти­ки материал мяс­ряф­ля­­ри­­­нин яввялки дюврлярин фактики ма­те­ри­ал сярфи ара­сын­да­кы кя­нарлашмалар йохланылыр вя ня вахт, щансы нюв мат­е­риал цзря артыг хяръя йол верилмяси юй­ря­ни­лир, сябябляри ашкара чы­харылыр. Материал мяс­ряф­ля­ри­нин айры-айры эюс­тя­ри­ъи­ля­рини яввялки иллярля мцгайися ет­мяк­ля йанашы, бу эюс­тя­ри­ъи­лярин ейни типли (нювлц, исти­га­мят­ли) мцяссисяляр цзря мц­га­йися едилмяси дя йцксяк файда веря биляр. Бурада за­­вод­лар­ара­сы мцгайися тящлили кими цсул­лар­дан истифадя ет­мяк ла­зым­дыр. Лакин гейд етмяк лазымдыр ки, ся­найенин айры-айры са­щяляринин дя хцсусиййятлярини нязяря алан за­вод­ларарасы тящлил методикасы лазыми дяряъядя иш­ля­нилмямишдир.

Тящлилин биринъи мярщялясиндя бирлийин ейни щяъмли ис­тещсал ващидляри цзря щазыр мящсула сярф олунан хаммал ма­­­териалларынын хцсуси чякиси мцгайися едилир. Беля щал­лар­­да мцмкцн гядяр ъинси (натурал) эюстяриъилярдян исти­фа­дя етмяк лазымдыр. Хидмят вя идаряетмя хяръляри мящсулун ма­йа дя­йяриндя чох да йцксяк хцсуси чякийя малик дейилдир. Йя­гин ки, еля она эюря дя онларын тящлили методикасына ла­зы­ми дяряъядя диггят йе­ти­­рилмир. Ейни заманда сянайе са­щя­син­­дя истещсалын идаря едил­­мяси хяръляри мцтляг кя­мий­йя­ти­нин даима артмасы, онла­рын тящлили вя щямин хярълярин азал­дылмасы ещтийатларын аш­к­ара чыхарылмасы зярурятини мейдана чыхарыр. Бир сыра ис­тещ­сал бирликляри цзря хидмят вя идаряетмя хяръляринин дя­й­и­шилмяси динамикасынын сечмя цсу­лу иля йохланылмасы эюс­­тярди ки, бу хяръляр щяр ил ар­тыр, мцхтялиф истещсал бир­лик­­ляри цзря онларын артым сцр`­­яти дяйишилир. Лакин айры-айры хяръ маддяляри (ава­дан­лы­­­ьын сахланылмасы вя ис­тис­ма­ры хяръляри, сех, цмумзавод хяръ­ляри) цзря артым сцр`яти мцх­тя­лифдир. Аваданлыьын сах­ланылмасы вя истис­мары хяръляри даща йцксяк сцр`ятля артыр вя иллик артым 2%-дян 8%-дяк ол­муш­дур. Беля бир шяраитдя щяр ил айры-айры истещсал ва­щид­ля­ри цзря (онларын да­хилиндя ися) ис­тещсала хидмят вя идаряетмя хяръ­лярини тящ­лил етмяйин бюйцк ящямиййяти вардыр. Аналитик ишлярин ясас щиссясини ис­тещ­сал бирликляри сявиййясиндя щяйата ке­чирт­­мяк лазымдыр.

Истещсала хидмят вя идаряетмя хяръляринин тящлилини мяр­­щяляляр цзря апармаг даща мягсядяуйьундур. Биринъи мя­р­щя­­л­ядя щяр бир истещсал ващиди цзря комплекс хяръ мад­дя­ля­рин динамикасы тящлил едилир. Бу щалда гаршыйа ашаьыдакы вя­­зифяляр гойулур: истещсала хидмят вя идаря хяръляринин (о ъцм­­лядян, айры-айры хяръ маддяляри цзря) дяйишилмя механи­ка­сы­­нын мцяййян едилмяси, щяр бир хяръ маддяси цзря план сме­та­­сынын (щесабламанын) ня дяряъядя ясасландырылма­сы­нын юй­рянилмяси, фактики хярълярин пландан кянарлаш­ма­сына тя`сир едян айры-айры амиллярин ашкара чыхарылмасы.

Истещсала хидмят вя идаря хяръляринин тящлили хяръ­ля­рин кечян илля мцгайисяси иля башланыр. Щесаб илинин фак­ти­­­ки хяръляринин ся­вий­йя­си иля яввялки илин сявиййясинин мц­­­га­йи­ся едилмяси мяг­ся­дя­уйьун олар. Яэяр хяръ­ля­рин сявий­йя­си кечян иля нисбятян ящямиййятли дяряъядя йцксяк олар­са, ар­ты­­мын сябяблярини айдынлашдырмаг лазым­дыр. Лакин ис­тещ­са­ла хидмят вя идаря хяръляринин, хцсусиля ава­дан­лыьын сах­­­ла­ныл­масы вя истисмары хяръляринин мцтляг артымы ис­тещ­­­са­лын эенишлянмяси нятиъясиндя дя ола биляр. Она эюря дя, няинки йалныз мцтляг мябляьин динамикасыны, еля­ъя дя он­­ла­­рын ямтяялик мящсулун 1 манатына дцшян ся­вий­йя­си­ни дя мц­­га­йи­ся етмяк лазымдыр. Бурада сянайенин айры-айры са­­щя­ляри­нин спе­сифик хцсусиййя­ляри­ни нязяря алмаг лазымдыр. Яэяр сянайе ис­тещсал сащялярин­дя бюлмялярин комплекс хяръ­ля­­ринин ся­вий­йя­сини ямтяялик мящ­су­лун щяр бир манаты щеса­бы иля ще­саб­ла­маг оларса, хидмят са­­щяляриндя комплекс хяръ­­­­ляр онларын фяа­­лий­йятдян иряли эялян хцсу­сий­йят­ляринин ня­зяря алынмасы иля тя`йин едилир. Мясялян, те­лефон шябя­кя­ля­риндя компле­кс хярълярин ся­­виййясини щяр 100 абонемент ще­сабы иля, шящярлярарасы те­ле­­фон рабитяси мцяс­си­ся­ля­рин­дя ися истисмара верилян авто­мат вя йарым­ав­то­мат апаратура иля силащланмыш шящяр­ляр­арасы телефон каналларынын са­йы­на нисбятян щесаб­ла­нм­а­лыдыр.

**2.4. Малиййя щесабатларынын аналитик тящлили вя аудит йохлама стратеэийасынын сечилмяси**

Аудит йохлама стратеэийасынын сечилмясиндя малиййя ще­са­батларынын аналитик тящлил едилмяси мцщцм ящямиййят кясб едир. Чцнки тясяррцфат-малиййя фяалиййяти цзря баш вермиш ямя­лиййатларын нятиъяляри синтетик эюстяриъиляр фор­­ма­сын­да юз яксини малиййя щесабларында тапыр. Аудитор тя­­сяррцфат-ма­лиййя фяалиййятини експертиза етмяк вя йох­ла­маг цчцн мцяс­си­ся­нин фяалиййят истигамятини билмяли, спе­си­фик хц­су­си­й­йят­ля­ри­ни юйрянмяли, онун малиййя нятиъялярини об­йектив гий­мят­лян­дир­мяк цчцн йохлама стратеэийасыны гур­ма­лыдыр. Даща дягиг десяк, базар игтисадиййаты мцна­си­бят­ля­ри шяраи­тин­дя мцяс­си­ся, фирма мцстягилдир, фяалиййят фор­ма­сыны сеч­мякдя сяр­бяст­дир вя она эюря дя о, бир вя бир нечя фяа­­лий­йят нювц иля мяш­ьул ола биляр. Лакин бу фяалиййят нюв­ля­ринин ичя­рисиндя ясас апарыъы фяалиййят нювц олмалыдыр. Малиййя нятиъяляри дя щямин фяалиййят нювцнцн цзяриндя гу­ру­лур. Она эюря дя ауди­тор йохлама апармамышдан яввял щямин мцяссисянин ма­лиййя щесабатларыны охумаьы ба­ъар­ма­лы­дыр. Диэяр бир ваъиб мя­сяля аудиторун диггят мяркязиндя о­лмалыдыр. Йя`ни ауди­тор щансы щяъмдя малиййя ся­нядляри екс­пертиза едиля­ъя­йи­ни габагъадан билмялидир. Тяърцбядя еля щаллара раст эялмяк олур ки, илкин аналитик тящлил ня­ти­ъя­син­дя мцяссисянин фяа­лий­­йя­тиндя позунтулар олмасы фикри формалашыр вя бу фикир яксяр щалда йохлама практикасында тясдиглянир. Она эюря дя тя­сяррцфат-малиййя фяалиййятинин йохланмасы заманы илк нювбядя аналитик тящлил апарылмалы, ямя­лиййатлар груп­лаш­ды­рылмалы, тясяррцфатларын спесифик хц­сусиййятляри нязяря алын­магла йохлама цчцн мцвафиг цсул­лар сечилмяли, игтисади мя`лу­матлар характеризя олунмалы вя бундан сонра йохлама цчцн аудитор гярары гябул едил­мя­ли­дир. Малиййя ще­саб­лары­нын тящлил олунмасы вя аудитор йо­х­ла­ма стра­те­эи­йа­сы­нын ­се­чил­мясиня игтисади ядябиййатларда чох аз тясадцф едилир. Йалныз инкишаф етмиш юлкялярин иг­ти­садчы алимляри сон дювр­дя бу мясяляйя тохунурлар. Лакин иг­тисадчылар аудит стра­­теэийасынын сечилмяси мясялясиня йох­лама стратеэийасы ба­хы­мындан йох, тясяррцфат-малиййя фяа­лиййятинин саь­лам­лаш­ды­рылмасы истигамятиндя тяк­лиф­ля­рин щазырланмасы бахы­мын­дан йанашырлар. Мясялян, Жак Ришар тяклиф едир ки, аудит йохламасында тяклифлярин ща­зыр­ланмасы цчцн 3 ясас ис­тигамятдян: мцяссисянин рягабят га­билиййятинин вязиййяти, ма­­лий­йя вя игтисади потенсиалы вя фяа­лиййят стратеэийасы ба­хы­мындан йанашылмасы ваъибдир [21, с.362]. Лакин бу мцяйй­ян­ляш­мя йалныз йохлама експертиза иш­­ля­ри­нин нятиъяси цзря ола биляр. Бизим фикримизъя ися, сющбят аудиторун йохлама апар­ма­мышдан габаг йохлайаъаьы мцяс­­­сися щаг­гында мцвафиг мя`лу­мат­лара малик олмасындан вя она уйьун олараг йохлама тядгигат цсул­ларынын сечил­мя­син­дян эетмялидир. Бу ися, де­ди­йимиз кими, йалныз мцщасибат вя малиййя щесабларынын ана­­ли­тик тящ­лил олунмасы, мцяс­си­ся­нин балансынын там ачыл­мыш шя­кил­дя охунулмасы, ма­лий­йя нятиъяляринин юйрянилмяси вя йекун ня­ти­ъя чы­ха­рыл­масы цзря мцмкцндцр.

Аудитор малиййя щесаблары цзря рягямляри тящлил ет­мя­миш­­­дян габаг биринъи нювбядя мцяссисянин 1 №ли щесабы олан ба­лансыны вя онун хяръ маддяляринин игтисади мяз­му­ну­­ну ха­рактеризя етмялидир. Мцяссисянин балансы юзц 2 щис­ся­­дян иба­­рятдир. Бунлар актив вя пассив щиссялярдир. Мцяс­сися фяа­­лиййят эюстярдикъя ямялиййатлар юз яксини балансда тап­­ды­ьы цчцн балансын структуру дяйишир. Йя`ни мцяс­си­ся­ля­рин щям мцсбят, щям дя мянфи эюстяриъиляри ола биляр. Ба­ланс­да вя­саитлярин йерляшдирилмяси онларын игтисади мяз­му­ну иля баь­лыдыр. Йя`ни мясряфляр, тясяррцфат-малиййя фяа­­лий­йя­ти ще­са­бына ялдя едилян эялирляр балансда мц­га­йи­ся­ли шякилдя якс етдирилир. Мцяссисянин балансы онун фяа­лий­йятинин даща дя­риндян тящлил едилмясиня имкан верир. Ба­лансын оху­нул­ма­сы, мцяййян мя`нада, мцряккяб характер да­шы­йыр. Мцяссисядя мюв­­ъуд олан ресурслар мцхтялиф ис­ти­га­мят­ляря йюнялдилир. Бунлар юз яксини балансларын актив щис­ся­ляриндя тапыр. Ясас вя­­саитляр, азгиймятли яшйалар ба­лан­сын актив щиссясиндя галыг дяйяриндя якс етдирилир.

Мцяссисянин балансында онун вясаитляри вя ямяляэялмя мян­­бяляри 3 бюлмя цзря груплашдырылыр.

*Биринъи бюлмяйя* ясас вясаитляр вя саир дювриййядян кянар актив­­ляр дахилдир. Бурайа ясас вясаитляр, узунмцддятли ма­лий­йя гойу­луш­лары, битмямиш тикинти капиталы, мцяссисянин тя`сис­­чи­ля­ри иля щесаблашмалар, иъарячилярля щесаблашма­лар вя с. аиддир.

*Икинъи бюлмяйя* ещтийатлар вя мясарифляр аиддир. Бурайа бит­­мя­миш истещсал, щазыр мящсул, тиъарят ялавяси дахилдир.

*Цчцнъц бюлмяйя* пул вясаитляри, щесаблашмалар вя с. ак­тив­ляр дахилдир.

Бурайа алынмыш векселляр цзря щесаблашмалар, бцдъя иля щесаблашмалар, йцклянмиш маллар вя с. дахилдир.

Балансын пассив щиссяси ися ики бюлмядян ибарятдир:

1. Хцсуси вясаитлярин мянбяляри.
2. Щесаблашмалар вя саир пассивляр.

Инди ися балансын бюлмялярини айры-айрылыгда нязярдян ке­­чиряк вя характеризя едяк.

Ясас вясаитляр вя саир дювриййядянкянар активляр бюл­мя­си­­ня, биринъи нювбядя, ясас вясаитляр дахилдир. Бурада ясас вя­­саитляр илк дяйярля якс етдирилир. Бу бюлмядя ясас вя­са­ит­ля­­­рин кющнялмяси дя юз яксини тапыр. Беляликля, ясас вя­са­ит­ля­­­рин ­галыг дяйярини мцяййян етмяк мцмкцндцр. Бурада тящлил заманы щесабат дюврцндя ясас вясаитлярин илк дяйяри цзря кя­нар­лашмалары мцяййян етмяк олар. Ейни заманда, ба­лан­сда юз як­сини тапан кющнялмя цзря кянарлашмалары мцяййян етмяк цчцн шяраит йараныр. Беляликля, бу ики эюс­тя­ри­ъи цзря ясас вя­са­итлярин галыг дяйяринин кянарлашмасыны мцяй­йянляшдирмяк вя гиймятляндирмяк олар. Бу бюлмяйя гейри-мадди активляр дя да­­хилдир. Гейри-мадди активляр дя цч гий­мят­ля, йя`ни илк дя­йяр­ля, онларын кющнялмяси вя галыг дяйяри иля юз яксини та­пыр. Бу эюстяриъиляр цзря кянарлашманын ся­бябини тящлил етмяк вя цмуми шякилдя гейри-мадди ак­тив­ля­рин вязиййятини юй­рян­мяк олар.

Щямин бюлмядя гурашдырыласы аваданлыглар да якс ет­ди­­ри­лир. Бу баланс маддяси цзря дя кянарлашманы мцяййян етмяк, йя`ни илин яввялиня вя сонуна вязиййятини юйрянмяк олар. Бу­рада кянарлашма гурашдырыласы аваданлыгларын алын­­ма­сы вя онларын гурашдырылмасы иля ялагядардыр.

Бюлмядя щямчинин баша чатдырылмайан капитал го­йу­луш­ла­ры да якс етдирилир. Балансын бу маддясини йохладыгда ка­­пи­тал гойулушунун вязиййяти, обйектлярин истисмара верил­мя­си вя диэяр мясяляляр нязяря алынмалыдыр. Балансын актив щис­ся­синин биринъи бюлмясиндя узунмцддятли малиййя го­й­­у­луш­ла­ры да эюстярилир. Бу баланс маддяси узунмцддятли ма­лиййя го­­йу­лушлары иля ялагядар олан амилляр цзря ня­зяр­дян кечи­рил­­мя­лидир. Биринъи бюлмядя тя`сисчилярля щесаб­лаш­малар юз яксини тапыр. Ола биляр ки, тя`сисчилярля ще­сабат дюврц ярзиндя бир нечя ямялиййат баш вер­мишдир. Бу ямя­­лий­йат­лара гиймят вермяк цчцн балансын щямин маддяси ня­зяр­дян ке­чирилмялидир.

Биринъи бюлмяйя йекун вурдугда илин яввялиня олан вя­зий­йят илин сонуна олан вязиййятля мцгайися едилмяли вя диг­гя­ти ъялб едян мясяляляр аудиторун гейдиййатында юз яксини тап­­ма­лы­дыр.

Балансын актив щиссясинин икинъи бюлмясиндя ещ­ти­йат­лар вя мя­­сарифляр якс етдирилир. Бурада биринъи нюв­бядя истещсал ещ­­ти­йатлары юз яксини тапыр. Истещсал ещтийатлары щесабат дюврц ярзиндя адятян дяйишир. Онлар щям арта, щям дя азала би­­лярляр. Онларын артмасы йени ещ­ти­йат­ларын мцяссисяйя дахил олмасы иля ялагядар олур. Ещ­ти­йат­лар дахил олан кими онлар истещсал просесиня ъялб еди­лир­ляр. Бу ики эюс­тя­ри­ъи­нин вязиййяти мцяййян нятиъяйя эял­мя­йя имкан верир. Мцяс­си­ся­ляр­­дя щазырда нормативлярдян ис­ти­фадя едилмир. Лакин нор­ма­­тивлярдян истифадя едилярся, мцяс­сисяйя дахил олан ещ­ти­йат­ларла онларын истифадяси арасында цмуми бир ялагяйя диггят йе­тирмяк олар. Щяр ики ис­ти­гамятдя цмуми нор­ма­тивя ямял еди­лир­ся, онларын ара­сын­да кяскин кянарлашма ол­­ма­лы­дыр. Якс щалда онун сябяби араш­ды­рылмалыдыр.

Бу бюлмядя бюйцмякдя вя кюкялмякдя олан мал-гара да якс ет­­дирилир. Щямин маддядя илин яввялиня вя сонуна кя­нар­лаш­­ма мцшащидя едилярся, онун сябяби юйрянилмялидир. Ба­лан­­сын актив щиссясинин икинъи бюлмясиндя щямчинин аз­гий­мят­ли вя тезкющнялян яшйалар эюстярилир. Бунлар балансда галыг дя­йяриндя юз яксини тапыр. Ейни замада бу бюлмядя аз­гий­­мят­ли вя тезкющнялян яшйаларын кющнялмяси дя якс ет­ди­рил­ир. Де­мяли, илк дяйярдян кющнялмя цзря мябляь чыхыларса, бу, галыг дя­йя­ри­ня бярабяр олмалыдыр.

Мцяссисянин битмямиш истещсалы да бу бюлмядя якс ет­ди­ри­­лир. Баланс маддясинин бу щиссясиндя кянарлашма баш вер­дик­­дя онун сябяби юйрянилмялидир. Йалныз сябяби юй­ря­нил­дик­дян сонра битмямиш истещсалын вязиййятиня гиймят вермяк олар. Ба­лансын актив щиссясинин икинъи бюлмясиндя эяляъяк дюв­рцн хяръ­ля­ри дя якс етдирилир. Эяляъяк дюврцн хяръляри бир нюв ни­­зам­ла­йыъы характер дашыйыр. Чцнки мцяййян хяръ­ляр бир­ба­ша истещсала дахил едиля билмир. Она эюря ки, онлар эяляъяк ямя­лиййатларла баьлыдыр. Бу баланс маддяси хяръ­лярин ни­зам­лан­­масына хидмят эюстярир. Балансын бу бюл­мясиндя щазыр мящ­­сул да юз яксини тапыр. Щесабат дюв­рцн­дя балансын бу мад­дя­­си артырса, бунун мцяййян сябябляри олур. Мясялян, баланс мад­­дяси артырса, бу, мящсул истещ­са­лы­нын плана гаршы арт­ма­сы иля ялагядардыр. Бундан башга, буна инфлйасийа да тя`сир эюс­­тярир. Балансын бу маддяси ар­тар­са, демяли, мцяссися мцх­­тялиф сябябляря эюря юз мящ­су­лу­ну сата билмир. Балансын бу маддясинин азалмасы да бир сыра сябяблярля баьлыдыр. Мя­­сялян, мящсул истещсалы аза­лыр­са, онун илкин сатышы нор­мал вязиййятдя давам едирся, щазыр мящсулун дяйяри азал­ма­лы­дыр. Бюлмядя тиъарят яла­вя­си дя айрыъа олараг якс ет­ди­ри­лир. Щямин ялавяляр дя мцх­тя­лиф сябябляря эюря дяйишя биляр. Алынмыш материал гий­мят­ли­ляри цзря ялавя дяйяр верэиси дя ба­лан­сын бу бюлмясиндя якс етдирилир. Бурада дяйяр верэиси алын­мыш материал гий­мятлиляри цзря мцяййян едилир. Бурада сонунъу ба­ланс мад­дя­си саир ещтийатлар вя мясарифлярдян ибарятдир. Йу­харыда якс ет­дирилян баланс маддяляриндя юз яксини тапа бил­мяйян саир ещтийатлар вя мясарифляр бу маддядя эюс­тя­рилир.

Беляликля, бу бюлмяйя цмуми шякилдя гиймят вермякля, айры-айры баланс маддяляринин дяйишмясини юйрянмяк олар.

Балансын актив щиссясинин цчцнъц бюлмяси пул вясаит­ля­ри, ще­саб­лашмалар вя с. активлярдир. Бюлмядя биринъи олараг йцк­­­лян­миш малларын дяйяри якс етдирилир. Бу баланс маддяси цзря щесабат дюврц ярзиндя мябляь артарса, бунун мцсбят гий­мят­­­ляндирмяк олмаз. Ейни заманда, тящлил апармадан мяб­ля­ьин чох­­алмасына эюря дя ону мянфи щал щесаб етмяк дцзэцн де­­йил­дир.

Щямин бу бюлмядя дебиторларла щесаблашмалар да якс ет­­дирилир. Бу заман дебиторларын истигамяти нязяря алыныр. Мя­­сялян, маллара, иш вя хидмятляря эюря дебиторлар. Бурада мал эюндярилмишся вя йахуд хидмят эюстярилмишся, бу, ба­ланс мад­­дясиндя якс етдирилир. Мябляьин артмасы мцсбят щал дейил. Чцнки истяр ишя, истярся дя хидмятя эюря дебитор йа­ра­­ныб­­са, о, вахтында юдянилмялидир. Бу бюлмядя алынмыш век­­сел­­ляр цзря дя дебиторлар юз яксини тапыр. Векселляр цзря мяб­­ляьин дяйишмясинин сябяби юйрянилмяли вя вязиййят гий­­мят­лян­дирилмялидир.

Балансын бу бюлмясиндя бцдъя иля щесаблашмалар да эюс­тярилир. Бцдъя иля щесаблашмалар ъидди нязарят алтында ол­­малыдыр. Она эюря ки, бя`зи ваъиб олан хяръляр бцдъядян юдя­­­нилир. Йя`ни орду иля баьлы олан мясарифляр, ящалинин пен­­­сийасы вя с. хяръляр бцдъянин щесабына тя`мин едилир. Ба­лан­­сын бу бюлмясиндя с. дебиторлар да эюстярилир. Мцяс­си­ся юз фяалиййятиндя мцхтялиф тяшкилатларла ялагядя олур. Бу яла­­гяляр дебитор щесабы иля низамланыр. Малсатан вя под­рат­­чылара верилмиш аванслар да щямин бюлмядя якс ет­ди­ри­лир. Бу баланс маддясинин кянарлашмасы кяскин характер да­­шы­­йарса, онун сябяби юйрянилмялидир. Даща доьрусу, ба­лан­сын бу маддяси малсатан вя подратчылара верилмиш аванслар цзя­­рин­дя нязарят функсийасыны дашыйыр.

Тящлил заманы диггяти ъялб едян балансын мад­дя­ля­рин­дян бири дя пул вясаитляридир. Пул вясаитляри балансын цчцн­­­ъц бюлмясиндя якс етдирилир вя ашаьыдакы груплара бю­лц­­­нцр:

- Касса (хязиня).

- Щесаблашма щесабы.

- Валйута щесабы.

- Саир пул вясаитляри.

Бунларын айры-айрылыгда балансда якс етдирилмяси вя­зий­йя­тя оператив сурятдя нязарят етмяк имканы йарадыр. Бу баланс мад­­дяляри цзря кянарлашма дярщал юйрянилмялидир. Мцяссися или зярярля баша вурурса, щесабат илиндя дя бир зяряр кими бу, баланс маддясиндя эюстярилир.

Беляликля, балансын активи йухарыда садаладыьымыз ба­ланс маддяляриндян ибарят олараг ямялиййатлары ха­рак­те­ри­зя едир.

Балансын пассивиня эялдикдя, бу ики щиссядян ибарятдир. Би­ринъи бюлмя хцсуси вясаитлярин мянбяляри щесаб едилир. Бу­райа ашаьыдакылар дахилдир:

*Низамнамя капиталы* - бурада дювлят мцяссисяляриндя хц­­суси дювриййя вясаитляри юз яксини тапыр. Низамнамя фонду цзря хцсуси дювриййя вясаитини мцяййян етмяк цчцн бу ба­ланс мад­дя­синин цзяриня ясас фондларын кющнялмяси ялавя едилир, сонра ися ясас вясаитлярин илк дяйяри бу мябляьдян чы­хылыр. Бу бюлмяйя ялавя капитал, ещтийат капиталы, йыьым фонд­лары, сосиал сфера фонду, кечмиш иллярдя бюлцш­дц­рцл­мя­миш мян­фя­ят вя с. дахилдир. Щямин маддялярдян ялавя, бу бюлмядя мяг­сядли малиййяляшмяляр дя юз яксини тапыр. Мягсядли ма­лий­­йяляшмяляр мцяййян тядбирлярин апарылмасы мягсяди иля ве­­рилир. Бурада кянарлашма ики амил цзря баш веря биляр: йени малиййя вясаитинин алынмасы, икинъиси ися мянбя ще­са­бы­на хярълянян вясаитлярин силинмяси щесабына.

Бу бюлмядя иъаря ющдяликляри дя юз яксини тапыр. Ба­лан­­­сын пассивинин биринъи бюлмясиндя щямчинин мянфяят якс ет­ди­ри­лир. Бурада мянфяят ашаьыдакы щиссяляря бюлц­нцр:

- щесабат или дюврцндя йаранан мянфяят,

- щесабат илиндя бюлцшдцрцлмямиш мянфяят,

- истифадя едилмиш мянфяят.

Пассивин икинъи бюлмясиндя щесаблашмалар вя с. пас­сив­ляр якс етдирилир. Бурайа узунмцддятли банк кредитляри, узун­­мцд­дят­­ли борълар, гысамцддятли банк кредитляри, иш­чи­ляр цчцн банк кредитляри, гысамцддятли борълар дахилдир. Бу бюлмядя кре­диторларла щесаблашмалар да якс етдирилир. Бунлар аша­ьы­дакы груплара бюлцнцр:

* маллара, иш вя хидмятляря эюря щесаблашмалар;
* верилмиш векселляр цзря щесаблашмалар;
* ямяк юдянишляри цзря щесаблашмалар;
* сосиал сыьорта вя тя`минат цзря щесаблашмалар;
* ямлак вя шяхси сыьорта цзря щесаблашмалар;
* тюрямя мцяссисялярля щесаблашмалар;
* бцдъядянкянар юдянишляр;
* бцдъя иля щесаблашмалар;
* саир кредиторлар.

Эюрцндцйц кими, бурада щяр хяръ маддясинин юзцнямяхсус иг­­­тисади мязмуну вардыр. Бу мязмуна уйьун олараг баланс мад­­дя­­ляриндя кянарлашма баш верярся, о, аудитор тяря­фин­дян ят­­рафлы юйрянилмялидир. Бу бюлмядя, щямчинин, алыъы вя си­фа­­ришчилярдян алынмыш аванслар, тя`сисчилярля ще­саб­лаш­ма­лар, эяляъяк дюврцн эялирляри, гаршыдакы хяръляр вя юдя­мя­­ляр цчцн ещтийатлар, шцбщяли борълар цчцн ещти­йат­лар, саир гы­самцддятли пассивляр якс едилир. Эюрцндцйц кими, мцяс­си­ся­нин фяалиййяти иля баьлы олан ясас мясяляляр бу­рада юз як­си­ни тапыр. Беля бир тящлилдян сонра балансын мад­дяляри цзря актив юз мянбяйи иля, йя`ни пассивляр мцгайися едиля би­ляр. Бунлары ашаьыдакы истигамятдя нязярдян кечир­мяк олар.

Биринъи нювбядя ясас вясаитлярин дяйяри диггяти ъялб ет­мя­­лидир. Мя`лумдур ки, ясас фондларын мянбяйи низамнамя фон­­ду щесаб едилир. Бу ики баланс маддяси ялагядар олдуьу цчцн бунлар ейни вахтда, йя`ни паралел олараг йохланыл­ма­лы­дыр. Ясас эюстяриъилярдян бири дя мянфяят эюстяриъисидир. Эюрцндцйц кими, балансда щям мянфяят якс етдирилир, щям дя онун истифадяси эюс­тя­ри­лир. Балансда щям кредиторлар, щям дя дебиторлар якс ет­ди­ри­лир­. Бунлар мцяссисянин бу са­щя­дя­ки фяа­лиййятиня гиймят вермяк цчцн им­ка­н йарадыр. Йя`ни кредитор арт­дыгда, бу, щяр шейдян яввял, мцяссисянин юдя­ниш габилиййя­ти­нин ашаьы сявиййядя олмасыны эюстярир. Де­би­тор артдыгда ися бу, алыъы тяшкилатларын малиййя вязиййяти ба­рядя тясяввцр йарадыр.

Диэяр баланс маддяляриня дя мянтиги вя йарадыъы сурят­дя йа­нашмаг лазымдыр. Аудит йохламасында балансын реал ха­­рак­­тер дашымасы диггяти ъялб етмялидир. Бурада ясас мяг­сяд учот­да тясяррцфат ямялиййатларынын дцзэцн якс етди­рил­­мя­си­дир. Бунлара мцасир учот методунун мясарифляр цзря тятбиг едил­­­мяси, инвентаризасийанын кейфиййятли вя вахтында ке­чи­рил­­­­мяси, баланс маддяляринин дцзэцн гиймятляндирил­мя­си, ъари учотун баланс маддяляриня уйьун эялмяси вя с. аиддир. Ба­­лансын дцз­эцнлцйцнцн тя`мин едилмяси ъари учотун тяш­­ки­лин­­дян дя асы­лыдыр.

Мцяссися вясаитляринин сямяряли истифадясинин тя`ми­­­ни цчцн габагъадан вя сонракы нязарят системинин йара­дыл­­­масы мцщцм шяртлярдян биридир. Тясяррцфат ямя­лий­йат­ла­ры­­нын там вя вахтында учотда якс етдирилмяси, ся­няд­ляш­мя­нин дцз­эцн апарылмасы балансын реаллыьыны тясдиг едян ясас мя­ся­ля­лярдян биридир. Мясарифлярин бюлцш­дц­рцл­мя­си конк­рет вя дцзэцн апарылмалыдыр. Она эюря ки, бурада щяр щансы бир кянарлашма мясряфлярин тящриф олунмасына эя­ти­риб чы­харыр. Мящсула чякилян мясряфлярин калкулйасийа сис­те­ми ся­­мяряли тяшкил едилмяли, норматив учота уйьун олараг мя­са­риф­­лярин учоту апарылмалыдыр. Бу, билаваситя мящсула мяс­ряф­­лярин дцзэцн мцяййян едилмясиня тя`сир эюстярян ясас амилдир.

Балансын реаллыьыны тя`мин етмяк цчцн мясарифлярин конк­рет олараг мцвафиг обйектляря аид едилмяси мцщцм ящя­мий­йят кясб едир. Мясарифлярин бюлцшдцрцлмясиндя мцяййян кя­нар­лаш­­майа йол верилмяси майа дяйяринин, рентабеллийин тящ­риф едил­­мясиня сябяб олур. Яксяр щалларда битмямиш истещ­сал цзря мясарифлярин дцзэцн бюлцшдцрцлмямяси эюс­тя­риъилярин дцз­­эцн­­лцйцнц тя`мин едя билмир. Она эюря дя аудит йох­ла­ма­сын­да ма­лиййя щесабатлары експертиза едил­мя­миш­дян яввял гейд ет­ди­йимиз принсипляр нязяря алынмалы, диг­гятдян кечи­рил­мяли вя аудит йаддашы бир даща мющ­кям­лян­­дирилмялидир. Бундан сон­ра мцяссисянин балансынын ана­ли­тик тящлили апа­рылмалыдыр. Гейд едилянляри яйани олараг эюс­тярмяк цчцн айаг­габы фабрикинин кечян илинин балансына нязяр салаг. Беля ки, фабрикин балансынын актив щиссясинин биринъи бюл­мя­­синдя ясас вясаитлярин илк дяйяри илин ахы­рында илин яв­вя­линя нисбятян хейли артмышдыр. Бунунла яла­гядар олараг тяг­­рибян бу сявиййядя онун кющнялмяси дя арт­мыш­дыр. Мя`лум­дур ки, галыг дяйяри дя тягрибян бу сявиййядя артма­лы­дыр. Бу бюл­мядя гурашдырыласы аваданлыглар да юз яксини тапыр. Бу баланс маддяси цзря илин яввялиня олан дяйяри 6979 мин манат олдуьу щалда, илин ахырында 27914 мин манат тяш­кил ет­мишдир. Эюрцндцйц кими, мябляь 4 дяфяйя гядяр чохал­мыш­дыр. Буну мцсбят гиймятляндирмяк олмаз. Илк бахышда беля бир тясяввцр йараныр ки, аваданлыглар алыныр, лакин онун гурашдырылмасы лянэ эедир. Ейни вязиййяти капитал гойу­луш­лары цзря дя мцшащидя етмяк олар. Капитал го­йу­луш­ла­ры­нын мяб­ляьи илин яввялиндя 41820 мин манат ол­д­уьу щалда, илин ахы­рына бу рягям 204926 мин маната чат­мыш­дыр. Йя`ни 5 дяфя чохалмышдыр. Ялбяття, бу илк ба­хыш­да мцсбят гий­мят­лян­­дириля билмяз вя бунун сябяби араш­ды­рыл­малыдыр.

Балансын актив щиссясинин икинъи бюлмясиндя истещсал ещ­ти­йат­­лары юз яксини тапмышдыр. Балансын бу маддясиндя дя бюйцк чохалма мцшащидя олунур. Йя`ни илин яввялиндя 34597 мин манат олдуьу щалда, илин ахырында бу рягям 85235 мин манат тяшкил етмишдир вя йахуд 2,5 дяфя артмышдыр. Ба­­лан­сын бу бюлмясиндя битмямиш истещсал да якс ет­ди­ри­лир. Бу­ра­да­кы вязиййяти дя мцсбят гиймятляндирмяк олмаз. Йя`ни илин яв­вялиндя балансын бу маддяси цзря битмямиш ис­те­щсал 7906 мин манат идися, илин ахырында ися 394923 мин маната бя­ра­бяр олмушдур.

Балансын бу бюлмясиндя диггяти ъялб едян маддя щазыр мящ­­­сулун дяйяринин дяйишмясидир. Башга баланс мадд­я­ля­ри­ня нис­бятян бурада кянарлашма чох бюйцк олса да, бу эю­с­тя­ри­ъи­нин дя инкишаф мейли мцсбят гиймятляндириля билмяз. Ба­лан­сын бу маддяси цзря артым 10% тяшкил едир.

Балансын активинин цчцнъц бюлмяси пул вясаитляри вя с. ак­тив­­лярдян ибарятдир. Бу бюлмядя дебиторлар илин яввя­лин­дя 665247 мин манат олдуьу щалда, илин ахырында 877693 мин манат тяшкил етмишдир. Йя`ни 32% чохалмышдыр. Бу бюл­мя­дя саир дебиторлар да якс етдирилир. Диэяр баланс мад­дя­ля­риня ­нис­бятян бу эюстяриъи илин яввялиндя 245556 мин манат ол­ду­ьу щалда, илин ахырында 5139 мин манат тяшкил етмишдир. Демяк олар ки, максимум дяряъядя азалмышдыр. Бу, мцсбят щал кими гиймятляндирилмялидир вя аудитор бу мцсбят щалы да араш­дырмалыдыр.

Бу бюлмядя саир дювриййя активляри дя якс етдирилир. Бу­­ра­да да кяскин кянарлашмалар мцшащидя едилир. Йя`ни илин яв­­вялиндя бу рягям 22214 мин манат олдуьу щалда, илин ахы­рында 945624 мин манат тяшкил етмишдир. Йя`ни 42 дяфя чохал­мышдыр. Цму­миййятля, мцяссися кечян или мянфяятля баша вурмушдур. Она эюря дя бу бюлмядя зярярляр юз яксини тапа бил­мя­миш­дир.

Балансын пассивиня эялдикдя онун биринъи бюлмясиндя хцсуси вя­саитлярин мянбяляри якс етдирилир. Балансын бу бюлмяси цзря, аз да олса, кянарлашма мцшащидя едилир. Йя`ни илин яв­вя­линя низамнамя фонду 240545 мин манат тяшкил ет­ди­йи щалда, илин ахырында бу рягям 283545 мин маната бя­ра­бяр ол­муш­дур. Йя`ни 18 фаиз артмышдыр. Ялавя капитал цзря бу бюл­­мя­дя илин яввялиня щеч бир галыг олмадыьы щалда, илин со­нуна галыг 1770364 мин манат эюстярилмишдир. Ялбяття, га­лы­ьын бу гядяр арт­ма­сы шцбщя йарадыр. Демяли, бурада дярин йохлама апа­рыл­ма­сы­на ещтийаъ вардыр.

Балансын бу бюлмясиндя сосиал фондлар да якс ет­ди­рил­миш­дир. Бу вясаит илин яввялиня 25624 мин манат ол­дуьу щалда, илин ахырына 523934 мин манат тяшкил ет­миш­дир. Йя`ни о, 20 дяфядян чох артмышдыр. Бу бюлмядя эюстярилир ки, ще­сабат дюврцндя мцяссися 281923 мин манат мянфяят ялдя ет­­мишдир.

Пассивин икинъи бюлмясиндя щесаблашмалар вя саир пас­сив­ляр якс етдирилир. Бурада узунмцддятли банк кредитляри, демяк олар ки, ил ярзиндя дяйишмямишдир. Гысамцддятли кре­­дит­ля­ря эялдикдя ися бу баланс маддяси цзря 2 дяфяйя гядяр артым мц­­шащидя едилир. Кредиторларла щесаблашмайа эялдикдя мал, иш вя хидмятя эюря щесаблашма цзря мябляь или­н яввялиндя вя сонунда ейниля галмышдыр. Бурада ъидди хяръ маддяля­рин­дян бири ямяйин юдяниши цзря щесаб­лаш­ма­лы­дыр. Бу рягям илин яввялиня 11388 мин манат олдуьу щалда, илин сонунда 69850 мин манат тяшкил ет­мишдир. Йя`ни тяг­ри­бян 6 дяфя чохал­мышдыр. Ейни вязиййят сосиал сыьорта цзря ще­саб­лаш­ма­лар­да да мцшащидя едилир. Бу мябляь илин яввя­ли­ня 3159 мин манат олдуьу щалда, илин со­нуна 73598 мин маната бярабяр олмушдур. Демяли, сыьорта цзря олан мябляь ямяйин юдяниши цзря олан мябляьи га­баг­ла­мыш­дыр.

Саир кредиторлар, бцдъя иля щесаблашмаларда да ейни вя­­зий­йят мцшащидя едилир. Мцяссися мянфяятля ишлядийи щалда, кре­дитор боръларыны юдяйя билмямишдир. Буна эюря дя саир кре­дитор борълар цзря мябляь илин яввялиндя 46941 мин манат олдуьу щалда, илин сонунда 217447 мин маната чатмышдыр. Йя`ни 4,6 дяфя чохалмышдыр.

Эюрцндцйц кими, мцяссисянин фяалиййятиндя, аз да олса, мц­сбят ъящятляри мцшащидя етмяк олар. Лакин бя`зи мя­ся­ля­ляр­дя онун фяалиййяти йалныз мянфи гиймятляндириля биляр.

Мцяссисянин фяалиййятиндя щесабат илиндя баш верян кя­нар­­лашманы мцяййян етмяк цчцн бунлары яввялки илля мц­га­йи­сяли олараг нязярдян кечиряк.

Щесабат илинин балансынын актив щиссясиндя ясас вя­са­ит­­­ля­рин илк дяйяри сабит галмышдыр. Буну гураш­ды­ры­ла­сы ава­­дан­лыглар цзря дя демяк олар. Капитал гойулушу цзря дя щеч бир дяйишиклик баш вермямишдир.

Балансын активинин икинъи бюлмясиндя эюстярилян ис­тещ­сал ещ­тийатлары илин яввялиндя 104067 мин манат олдуьу щалда, илин сонунда 96576 мин маната бярабяр олмушдур. Йя`ни 8% азал­мышдыр. Буну да ади щал кими гий­мят­ляндирмяк олар.

Балансын 2-ъи бюлмясиндя щазыр мящсул да якс етд­и­ри­лир. Бу баланс маддяси дя, демяк олар ки, сабит галмышдыр.

Балансын актив щиссясинин цчцнъц бюлмясиндя пул вя­са­ит­ляри вя саир активляр цзря йцклянмиш маллар, иш вя хид­мят­ляр цзря мябляь мцяййян мигдарда (16% артмышдыр. Саир дюв­риййя ак­тив­ляри цзря артым тягрибян 10%) тяшкил ет­миш­дир.

Мцяссися щесабат илини зярярля баша вурмушдур. Яэяр юзцн­­дян яв­вял­ки илдя о, мянфяят ялдя етмишся, щесабат илин­дя 63709 мин манат зяряря бярабяр олмушдур.

Балансын пассивиндя, демяк олар ки, низамнамя фонду дя­­йиш­­мямишдир. Ейни вязиййяти узунмцддятли банк кре­дит­ля­ри цзря дя эюрмяк олар. Йя`ни илин яввялиндя онлар 769166 мин манат тяшкил едирдися, илин сонунда да ейни рягямя бя­ра­­бяр олмушдур.

Бурада ясас эюстяриъилярдян бири кредиторларла щесаб­лаш­малардыр. Ил ярзиндя бу рягям 5% чохалмышдыр.

Балансын пассивинин икинъи бюлмясиндя ямяйин юдяниши цзря ще­­саблашма тягрибян 2 дяфя чохалмышдыр. Йя`ни 84500 мин ма­ната гаршы 154433 мин манат тяшкил етмишдир. Бу да мцсбят гиймятляндириля билмяз.

Сосиал сыьорта цзря мябляь 40% артмышдыр. Бу да мцяс­си­сянин щесаблашмалар цзря зяиф малиййя вязиййяти иля баь­лы­дыр.

Гейд етмяк лазымдыр ки, тюрямя мцяссисялярля ще­саб­лаш­ма­лар цзря мябляь дя артмышдыр. Буну да мцсбят гий­мят­лян­дир­мяк олмаз.

Ясас эюстяриъилярдян бири дя бцдъя иля ще­саб­лаш­ма­лар­дыр. Мцяссися бцдъяйя 335175 мин.манат борълудур. Бу ися илин яввялиня нисбятян 9,4% чохдур.

Беля бир тящлилдян сонра балансын актив щиссясини пассив щиссяси иля ялагяли эюстяриъиляр цзря мцгайися едил­мя­лидир. Бу­рада бя`зи мясяляляр диггяти ъялб етмялидир. Мясялян, ямяк щаггы цзря щесаблашмалар бир нюв мцяссисянин хцсуси дюв­­­риййя вясаитляриндя бир мянбя кими истифадя едилир. Бу хяръ маддяси цзря мябляь хейли дяряъядя арт­мыш­дыр. Лакин бу амилин мцяссисянин фяалиййятиня тя`сири юзцнц эюс­­тяр­мя­миш­­дир. Мцяссися тясяррцфат илини зярярля баша вур­дуьу цчцн бу мябляьин истифадясиня ещтийаъ галма­мыш­дыр.

Тящлилин сон нятиъяси эюстярир ки, балансын маддяляри цзря бя`зи мясяляляри дягигляшдирмяк цчцн аналитик учотун ря­гямляриня мцраъият етмяк лазымдыр. Бу ися аудит йохлама стра­теэийасынын сечилмяси демякдир.

Рягямляр артыг йохламанын, експертизанын щансы исти­га­­мят­­дя гурулмасыны прогнозлашдырыр, кянарлашмаларын тяс­­­ди­ги ися йохлама материалында юз яксини тапмалыдыр. Йох­­ла­ма ма­териалларынын мяркязиндя мцяссисянин малиййя вя­зиййя­ти­­нин гиймятляндирилмяси дурмалыдыр. Бцтцн ямя­лий­йат­лар мян­­фяят вя онун ямяля эялмяси, мянфяятин истифадя мя­­ся­­ля­си­ня баьланмалыдыр.

**III. РЕСУРСЛАР ВЯ ЕЩТИЙАТЛАРДАН СЯМЯРЯЛИ ИСТИФАДЯ ЕДИЛМЯСИНИН ТЯЩЛИЛИ ВЯ АУДИТ ГИЙМЯТЛЯНДИРИЛМЯСИ**

**3.1. Мящсул истещсалында ресурсларын гаршылыглы мцнасибятинин аудит гиймятляндирилмяси**

Мящсул истещсалы вя ресурсларын оптимал мцнасибяти истещсалын тяшкилинин сямярялилийини характеризя едян ясас ме`йарлардан биридир. Ресурслар олмадыгда вя йа мювъуд ре­сурсланын бир­ляшмяси сямяряли олмадыгда истещсалын йцксяк ня­ти­ъя­ля­рин­дян данышмаг олмаз. Ресурслар вя ещти­йат­лар фяргли ан­ла­йыш­лардыр. Она эюря дя аудит йохламасында ресурслар вя ещ­ти­йатлар айрылыгда нязярдян кечирилмялидир. Ресурслар ис­тещ­сал просесиндя бирбаша иштирак едир вя ялавя дяйяр йа­ра­дыр­са, ещтийат эизли олан имканлардыр вя онлары ашкар едиб ся­фярбяр етмяк лазымдыр.

Истещсал просесиндя ресурслар айры-айрылыгда сярбяст су­­рятдя дейил, гаршылыглы ялагяли шякилдя иштирак едир­ляр. Ис­тещсал просесиндя ясас 3 ресурс иштирак едир:

1. ясас истещсал фондлары,
2. ямяк ресурслары,
3. хаммал вя материаллар.

Гейд етмяк лазымдыр ки, мцяссисялярдя бу ресурслар ара­­сында ялагя щяля дя лазыми сявиййядя диггяти ъялб етмир. Бир щалда ки, ресурслар арасында ялагя мювъуддур, демяли, бу­­ра­да оптимал ялагя вардыр вя онун мцяййян едилмяси ян бюйцк ящя­миййятя маликдир. Ресурслар арасында ялагя мцяс­сися рящ­бя­ринин диггятини ъялб етмялидир. Щазыркы шя­ра­ит­дя рес­пуб­ли­камызда базар игтисадиййаты мцнасибятляринин фор­­ма­лаш­ды­ьы дюврдя идаряетмядя иштирак едян ишчилярин сайы дур­ма­дан артыр. Мясялян, сон 5 ил ярзиндя тягрибян 1500 кол­хоз вя совхозларын ляьв едилмяси щесабына 22 миндян чох кянд­­ли тя­сяррцфаты вя кооперативляр йаранмышдыр. Бу мцяс­­­сисяляря рящ­бярлик едянлярин яксяриййятинин игтисади ида­­ряетмя, о ъцмлядян онун тяркиб щиссяси олан аудит, игти­­сади тящлил вя мцщасибат учоту иля йахын мцнасибяти йохдур. Щалбуки идаряетмядя иг­ти­са­ди мясяляляр бюйцк хцсуси чя­кийя маликдирляр. Ресурслар ара­­сында оптимал ялагя йа­ра­т­маг цчцн мцяссися рящбяри игти­са­­ди билийя малик олмалыдыр. Бу, щяр шейдян яввял онунла изащ едилир ки, базар иг­ти­са­дий­йа­ты шяраитиндя гейри-дювлят мцяс­­сисяляринин йухары тяш­ки­­латы йохдур. Йя`ни мейдана чыхан бцтцн мясяляляр фирма вя коо­ператив рящбярляри тяря­фин­­дян щялл едилмялидир. Рящ­бя­рин игтисади тящсили ол­мадыгда, бу мясялялярин щялли мц­ряк­кябляшир. Ресурслар арасында ялагя оптималлашдырыл­ма­са, бу, истещсалын ся­мя­ря­ли тяшкилиня мянфи тя`сир эюс­тяр­­мялидир. Бу ися милли иг­ти­садиййатын инкишафында мянфи щалдыр, чцнки истещлак тялябаты иля баьлы истещ­са­лын бюйцк яксяриййяти юзял бюл­мя­нин сярянъамындадыр. Эю­рцн­дцйц кими, мювъуд проблем тякъя фирма вя кооператив рящ­бярляриня дейил, республиканын иг­ти­са­диййатына аиддир. Она эюря дя аудитор бу мясяляйя мящдуд диапазондан дейил, рес­публика ящямиййятиндян йанашмалыдыр.

Тяърцбя эюстярир ки, республикамызда ресурслар ара­сын­да ялагянин позулмасы щесабына бюйцк бир потенсиал ся­фяр­бяр едилмир. Бу кянарлашма тякъя эюстяриъилярин ди­на­ми­ка­сын­да дейил, щятта айры-айры иллярин мцгайисясиндя дя мц­­ша­щи­дя едилир. Доьрудур, бурада тя`сир эюстярян сцн`и амилляр дя мюв­ъуддур. Лакин ресурслар арасында олан нисбят яксяр щал­лар­да субйектив амилляр щесабына дяйишир. Бунун ясас ся­бяб­ля­риндян бири ондан ибарятдир ки, мцяссисянин фяа­лиййяти план­лашдырылдыгда бу ъящят нязяря алынмыр вя кор­тябии ха­рак­тер дашыйыр. Икинъи сябяб ися ондадыр ки, бу эюс­тяриъийя ня­зарят едилмир. Дейилянляри айдын тясяввцр етмяк цчцн ря­гям­ляря мцраъият едяк:

**Республиканын сянайесиндя ресурслар арасында нисбят**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** |  | **1995** | **1996** | **1997** |
| 1 | Мящсул истещсалы (мин ман.), юзцн­-  Дян яввялки иля нисбятян (фаизля) | 8855950  100 | 11315428  127 | 12490293  110 |
| 2 | Сянайе истещсал ишчиляри, юзцндян яввялки иля нисбятян (фаизля) | 305,6  100 | 271,6  88 | 246,1  ­90 |
| 3 | Сянайе истещсал фондлары (млрд ман.), юзцндян яввялки иля нисбятян (фаизля) | 18621  100 | 228291  122 | 228785  100,2 |

Рягямлярдян эюрцндцйц кими, 1996-ъы илдя 1995-ъи иля нис­­бятян мящсул истещсалы 27% чохалмышдыр. Мящсул истещ­са­лы ишчилярин сайы иля ялагядардыр. Бу дюврдя онларын сайы 12% ашаьы дцшмцшдцр. Сянайе истещсал фондларына эял­­дик­дя, ъядвялдян эюрцнцр ки, о, 22% чохалмышдыр. Эю­рцн­дц­йц кими, бурада ганунауйьунлуг позулмушдур. Адятян сянайе ис­тещ­сал фондлары чохалдыгда, бу щям мящсул истещсалына, щям дя иш­чилярин сайынын артмасына тя`сир эюстярир. Де­мя­ли, иш­чи­ля­рин сайы иля истещсал фондлары арасындакы кяс­кин фярг мц­шащидя едилир. Мясялян, сянайе истещсал иш­чи­ля­ри 12% азал­дыьы щалда, истещсал фондлары 22% чохал­мыш­дыр. Цмуми кянарлашма 34 (12-22)% тяшкил едир.

Ейни мянзяряни сон ики илин рягямляриндя дя мцшащидя етмяк мцмкцндцр. Сянайе истещсал фондлары 1997-ъи илдя 1996-ъы илин сявиййясиндя олмушдур. Бу мцддят ярзиндя иш­чи­­ля­рин сайы 10% азалмышдыр. Мящсул истещсалы ися 10% чох­ал­­м­ышдыр. Эюрцндцйц кими, бурада да кянарлашма м­ц­ша­щи­дя едилир. Гейд етмяк лазымдыр ки, бурада щям по­тен­сиал­дан зяиф истифадя едилмяси, щям дя ресурслар арасында олан нис­бятин позулмасы юзцнц эюстярир. Бу кянарлашмалар мцх­тя­лиф амиллярин щесабына баш верир. Конкрет тядбир эюрмяк цчцн конкрет сябяби мцяййян етмяк лазымдыр. Йалныз бу щалда конкрет тядбирляр васитясиля ресурслар арасында йаранан нис­бяти таразлашдырмаг олар. Бу имкан, демяк олар ки, бцтцн мцяс­­сися рящбярляринин эюзц гаршысындадыр. Лакин онларын с­я­фярбяр едилмяси бир нюв эизли характер дашыйыр. Мя­ся­лян, бу ресурсларын сяфярбяр едилмямяси диэяр ресурсун по­тен­­сиа­лына тя`сир эюстярир. Йя`ни потенсиал сяфярбяр едил­мя­ди­йи цчцн о, мцяссисянин ещтийат мянбяйиня чеврилир.

Гейд етдийимиз кими, истещсал просеси ресурсларын мюв­ъуд ол­дуьу щалда баш верир. Бунларын арасында ялагя щям к­я­мий­йят, щям дя кейфиййят бахымындан юз сявиййясиндя ол­ма­лы­дыр. Ону да гейд етмяк лазымдыр ки, ресурслар арасында щям оп­­ти­мал ялагя, щям дя оптимал асылылыг мювъуддур. Бу яла­гянин ­юзц дя кямиййят вя кейфиййят бахымындан нязярдян ке­чи­рил­­мя­ли­дир. Бу ресурслар сабит характер дашымыр. Ресурс­ла­рын дя­йиш­мяси бя`зян рцб, ай ярзиндя, бя`зян дя эцн ярз­индя баш верир. Бундан ялавя, ресурсларын истифадя сявиййяси дя мцх­тя­лиф сябябляр щесабына дяйишир. Баш верян кянарлаш­ма­лар ре­сурслар арасында ялагяйя тя`сир эюстярир. Ресурслар ара­сын­да оптимал ялагянин дяйишмяси хырда просеслярдян баш­ла­йыр. Бя`зян бу просесляри мцшащидя етмяк беля имкан да­хи­лин­дя олмур. Ону да гейд етмяк лазымдыр ки, базар игт­и­са­дий­йа­ты шяраитиндя ресурслар арасында оптимал ялагя сахламаг бир даща чятинляшир. Чцнки планлы тясяррцфат сис­теминдя ре­сурслар арасында ялагя бир нюв планлашма йолу иля тян­зим­ля­нирди. Базар игтисадиййаты мцнасибятляри шяраи­­тиндя ися бу имкан олмадыьына эюря мцяссисяляр юз­ля­ри юз проб­лем­ля­рини щялл етмяли олурлар. Буна эюря дя аудит йохламасы вя екс­пертизасы заманы ресурслар вя онлар ара­сындакы оптимал ялагянин сявиййяси гиймятляндирилмяли­дир. Бу гиймятляндирмя ялагяли синтетик эюстяриъиляр цзря ве­рилмяли вя аналитик мя`луматларла ясасландырылмалыдыр. Базар игтисадиййаты мц­насибятляри шяраитиндя мящсулун че­ши­ди дя тез-тез дя­йи­шир. Бу амилин юзц дя ресурслар ара­сын­да ялагяйя тя`сир эюс­тя­рир. Йухарыда дейилдийи кими, ре­сурс­лар арасында ялагянин по­зулмасы айры-айры ресурслар цзря баш верир. Бунларын ичя­ри­синдя ямяк ресурслары хцсуси ящя­миййятя маликдир. Чцнки ямяк йарадыъы характер дашыйыр вя диэяр ресурслары щяря­кя­тя эятирян ямякдир.

Билдийимиз кими, ямяк ресурсларынын дяйишмяси иш­чи­ля­­рин с­айы иля баьлыдыр. Ишчилярин сайы дяйишдикдя, бу, диэяр ре­сурслара да тя`сир эюстярир. Ямяк ресурсларында щяр адама дцшян эцнлярин сайынын дяйишмясинин мцщцм ящя­мий­йя­ти вар­дыр. Йя`ни ишлянмиш адамэцнляри дяйишярся, бу, щям мящ­­сул истещсалынын, щям ясас фондларын истифадясиня, щям дя хаммал вя материалларын сямяряли истифадясиня тя`сир эюс­­тярир. Ямяк ресурсларынын истифадясиндя ясас эюс­тя­ри-ъи­­лярдян бири дя ямяк мящсулдарлыьыдыр. Бу эюстяриъинин дя­­йишмяси дя ресурслар арасында ялагяйя тя`сир эюстярир. Ямяк ресурсларында ясас эюстяриъилярдян бири дя иш эц­нц­нцн узун­луьудур. Бу эюстяриъи дя дяйишдикдя ресурслар ара­сын­да яла­гяйя тя`сир эюстярир. Нящайят, ямяк ресурсларынын ис­­ти­фа­дя­синдя щяр саата дцшян мящсул истещсалы эюс­тя­ри­ъи­си дя мцщцм йер тутур. Бу эюстяриъинин юзц дя диэяр амил­ляр­дян, мясялян, ямяйин фондларла тяъщиз едилмя ся­вий­йя­син­дян, машын вя аваданлыгларын мящсулдарлыьындан, ямяйин ин­те­н­сив­лик сявиййясиндян асылыдыр. Ону да гейд етмяк ла­зым­дыр ки, ишчилярин тяркибинин дяйишмяси дя ресурслар ара­сында яла­гяйя тя`сир эюстярир. Мясялян, ишчилярин стажы, он­ларын йаш групу, тящсил сявиййяси вя с. бу кими амилляр ямяк ресурс­ла­рыны характеризя едян эюстяриъилярдир. Иш­чи­лярин тяр­ки­би­нин дяйишмяси дя сон иллярдя юзцнц габарыг эюс­тярир. Мцасир дюврдя физики ямяк техника иля явяз едил­дик­ъя, иш просеси йцнэцлляшир вя мящсулдарлыг артыр. Лакин ямяк мящсулдарлыьы иля ямяк щаггынын артмасында мц­вафиг га­ну­на­уйьунлуг эюзлянилмялидир. Йя`ни ямяк щаггы­нын артым сцр`яти ямяк мящсулдарлыьынын артым сцр`ятини ютцб кечя билмяз. Цмумиййятля, ямяк ресурсларындан ис­ти­фа­дя аудит екс­пертизасынын ясас тядгигат обйектляриндян бири ол­ма­лы­дыр. Аудитор ямяк мящсулдарлыьы иля ямяк щаггы ара­сында олан нисбятя диггят йетирмялидир. Бу нисбят йалныз о заман обйектив щалда позула биляр ки, *биринъиси*, дювлят тя­ря­­финдян тариф дяряъяляри артырылсын, *икинъиси*, мцяййян ся­бябляря эюря иш шяраити дяйишсин. Диэяр щалларда ися онун кянар­лаш­масынын сябяби мцяййян едилмяли вя зярури тяд­бир эюрцл­мя­лидир. Ямяк мящсулдарлыьы иля ямяк щаггы ара­сында олан нисбят илк нювбядя йыьымла истещлак арасында олан про­пор­си­йа­ны якс етдирир, *икинъиси,* нормативлярин реал­­лыьы барядя мя`лумат верир. *Цчцнъцсц*, бу эюстяриъиляр эениш тякрар ис­тещ­салын барометридир. *Дюрдцнъцсц*, бу эюс­тя­риъиляр ямяк щаг­гынын верилмясиндя ме`йарын дцзэцнлцйц ба­рядя тясяввцр йара­дыр. Ямяк мящсулдарлыьы иля ямяк щаггы ара­сында олан нисбят тягриби мцяййян едиля билмяз. Бу эюстяриъиляр ара­сын­да олан нисбят милли игтисадиййатын са­щя­ляринин спесифик хц­су­сиййятляриндян, техниканын тятбиги сцр`я­тиндян, истещсалын тех­нолоэийасындан асылыдыр. Демя­ли, ямяк мящсулдарлыьы иля ямяк щаггы арасында олан нисбят конкрет щесабламалар ясасында мцяййян едилмялидир.

Ямяк юдяниши цзря вясаитлярдян сямяряли истифадя онун дцзэцн планлашдырылмасындан да асылыдыр. Мцасир дюврдя ямяк щаггына гянаят ясасян аьыр ямяк тутумлу ишлярин тех­ни­ка васитясиля щяйата кечирилмяси йолу иля ялдя едилир. Де­мя­ли, аьыр ямяк тутумлу ишлярин техника васитясиля йериня йе­­ти­­рил­мя­си биринъи нювбядя юз яксини план эюс­тя­ри­ъи­ля­рин­дя тап­ма­лы­дыр. Беля олдугда, тясяррцфат рящбяри ямяк мящ­сул­­дар­лы­ьы иля ямяк щаггы арасында олан нисбяти габагъадан эюр­­мя­ли­дир. Ямяк мящсулдарлыьы иля ямяк щаггы арасында олан нис­бят сабит ола билмяз. Айры-айры сащяляр цзря бу эюс­тяриъи мцх­тялиф характерли олур.

Мцяййян бир иш просесиндя техниканын тятбигиня имкан йа­ра­нырса, бу, бир тяряфдян ял ямяйинин гянаятиня эятириб чы­ха­рар, диэяр тяряфдян бир эцня дцшян ямяк щаггынын миг­да­ры­ны артырар. Техниканын тятбиги ямяк мясарифиня гянаят ет­мяйя имкан верир. Демяли, иш просесиндя фящля дейил, тех­ни­ка вя техноложи гурьулар иштирак едир. Ялбяття, бир эцня дцшян ямяк щаггынын мябляьи ямяк мясарифиня гянаят йолу иля ялдя едилян мябляья нисбятян аз олмалыдыр. Бурадан беля бир нятиъяйя эялмяк олар ки, ямяк мящсулдарлыьы иля ямяк щаггынын артмасы арасында олан нисбят йалныз иш про­се­си вя истещсал сащяси цзря мцяййян едиля биляр.

Ейни сюзляри ясас истещсал фондлары цзря дя демяк олар. Мя­сялян, республикамызда 1994-ъц иля нисбятян 1996-ъы илдя ясас истещсал фондлары 17,9% артдыьы щалда, онлардан ся­мя­ря­ли истифадя эюстяриъиси 48% ашаьы дцшмцшдцр. Капитал го­йулушу йенидянгурмайа, йенидян тяъщиз олунмайа сярф олу­нур­­са, бу амил фондвериминя мцсбят тя`сир эюстярир. Демяли, ре­­сур­слар арасында ялагя фондвериминин дяйишмяси ще­са­бы­на да дяйишя биляр. Йахуд йени мящсулдар машын вя ава­дан­лыг ялдя едилярся, бу тякъя мящсул истещсалына дейил, щям дя ямяк мящсулдарлыьына тя`сир эюстяряр.

Сон иллярдя мцяссисялярдя мя`няви кющнялмя физики кющ­­нял­мяни габаглайыр. Шцбщясиз, бу амил дя ресурслар ара­сын­да яла­гяйя тя`сир эюстярир. Мцяссисялярдя кющнялмиш машын вя дяз­эащларда мящсул истещсал етмяк – ямяк мящ­сул­дар­лыьынын ашаьы дцшмяси, мящсул истещсалынын эери гал­масы, мящсул ва­­щидиня хаммал вя материалларын артыг хяръ­лян­мяси де­мяк­дир. Ону да гейд етмяк лазымдыр ки, ясас фонд­ла­рын мцтярягги структуру ямяк мящсулдарлыьына, йахуд да ямяк ресурсларынын ся­мяряли истифадясиня мцсбят тя`сир эюстярир. Ейни сюзляри ямяк ресурслары щагда да демяк олар. Йя`ни ишчилярин их­ти­сас дяряъяляринин йцксяк олмасы, онла­рын тящсили, иш стажы ясас фондларын сямяряли исти­фа­дя­си­ня юз тя`сирини эюс­тя­рир. Ресурслар арасында ялагя хаммал вя материалларын ис­ти­фадяси иля баьлыдыр. Хаммал вя ма­те­риа­лларын кейфиййяти, онун мцяссисяйя вахтында дахил олма­сы ресурслар арасында ялагянин оптимал сахланмасына шяраит йарадыр.

Йухарыда гейд едилдийи кими, базар игтисадиййатында мящсул чешидинин дяйишмяси тез-тез баш верир. Бу ися хаммал вя материалларла баьлыдыр. Йя`ни материал тутумлу мящсулун ис­тещсалы чохалырса, бу амил ялавя материалын ялдя олун­ма­сы­ны тяляб едир. Истещсал просесиндя диэяр амилляр дя иш­ти­рак едир. Мясялян, бу вя йа диэяр хидмят юз сявиййясиндя ол­ма­дыьына эюря бошдайанмалар баш верир. Фящля юз эцндялик нор­масыны йериня йетирмяк цчцн бир сыра эюс­тяриъиляря тя`сир эюстярир. Биринъи нювбядя бу амил мящ­сул истещсалы иля баьлыдыр. Бу амил ейни заманда ясас фонд­ларын исти­фа­дя­си иля дя ялагядардыр. Йя`ни тяшкилати ишляр билаваситя ре­сурс­лар арасында ялагянин оптимал сурятдя сах­ла­ныл­ма­сын­да мцщцм ящямиййятя маликдир.

Бир сюзля, ресурслар арасында ялагя хейли мигдарда мик­ро­просес вя микроамиллярля баьлыдыр. Еля буна эюря дя бун­ла­ра нязарят етмяк, онлары истигамятляндирмяк хейли дя­ря­ъя­дя чятиндир. Бундан ялавя, ресурслар арасында оптимал ялагя мцяс­­сисядахили амиллярдян башга, мцяссисядянкянар амил­ляр­­ля дя баьлыдыр. Бу амилляря нязарят етмяк бир дя она эюря чятиндир ки, бунлар щяр заман учотда юз яксини тапа бил­мир. Амиллярин бя`зиси щеч бир юлчцйя эялмир. Йя`ни он­ла­ры ня мигдар, ня дя дяйяр ифадясиня эятирмяк олмур. Ре­сурс­лар арасында ялагя эяляъякдя дя мцряккяб характер да­шы­йа­ъаг­дыр. Чцнки ян садя сащяляр беля елм тутумлу характер алыр. Йя`ни идаряетмя цчцн йени информасийа, йени амилляр ба­рясиндя тясяввцр йаратмаг лазым эялир. Бцтцн бунлар идаря­ет­мя цчцн йени кадр щазырлыьынын сцр`ятля инкишаф етдирил­мя­сини тяляб едир.

Йухарыда ямяк ресурсларынын ресурслар арасында яла­гя­йя тя`сири барядя бя`зи мясяляляр нязярдян кечирилмишдир. Бу­­рада ишчилярин ихтисас дяряъяляринин дяйишмяси юн плана чя­килмялидир. Бу просесдя тякъя фящлялярин ихтисас дя­ряъяси дейил, щям дя мцщяндис-техники ишчилярин ихтисас дя­ря­ъяляринин артмасы диггяти ъялб етмялидир. Ресурслар ара­сын­да ялагялярин оптимал сахланмасы цчцн информасийа мян­бя­ляри тякмилляшдирилмяли­дир. Информасийа олмадан амил­ля­рин тя`сир дяряъяси барядя тясяввцр йарана билмяз. Бурада бя`зи ямяк тутумлу просеслярин щялли дя диггяти ъялб ет­мя­ли­дир. Мясялян, ишчилярин эцндялик иш нормаларынын йериня йе­­тирилмяси мцщцм ящямиййят кясб едир. Лакин бу нормаларын йе­риня йетирилмя сябябляринин арашдырылмасы­нын юзц хейли ямяк тутумлудур.

Ресурслар арасында ялагя мцтярягги идейаларын щяйата ке­чи­рилмясиндян дя асылыдыр. Хариъи юлкялярдя мящсул истещ­са­лынын ащянэдарлыьыны тя`мин етмяк цчцн ещтийат дязэащ вя ава­данлыглардан истифадя олунур. Эцн ярзиндя бир вя йахуд ики дязэащ сырадан чыхырса, беля щалда ещтийатда олан дяз­эащ вя аваданлыг ишя салыныр. Ресурслар арасында ялагя мцяс­сисялярдя апарылан тядбирлярля дя баьлыдыр. Бя`зян ке­чи­рилян тядбир бир ресурсла баьлы олур. Беля щалда бу тяд­би­рин йетиня йетирилмяси диэяр ресурсларын истифа­дя­синя тя`сир эюстярир. Беля диспропорсийанын йаранмасы цчцн диэяр ре­сурсларын истифадясиндян кянарлашманы нязяря алмаг лазым эялир. Мцяссисялярдя айры-айры дязэащ вя ава­дан­­лыг­ла­рын бурахылыш имканы мцхтялиф характер да­шы­йыр ки, бу да ресурслар арасында ялагяйя тя`сир эюстяря биляр. Мцяс­си­ся­ляр­дя бир ресурсун сяфярбяр едилмяси бя`зян диэяр ресурсун ся­фярбяр едилмясиня якс тя`сир эюстярир. Бцтцн бунлар мцяс­си­сядя кортябии характер дашыйыр. Доьрудур, бун­­лары араш­дыр­маг, вахтында тядбир эюрмяк хейли дяряъядя чя­­тиндир. Лакин буна бахмайараг, аудит йохламасы заманы мцмкцн гядяр бу просесляри нязарят алтында сахламаг ла­зым­дыр.

Мцасир дюврдя истещсалын йцксялиши мцяс­си­ся­ляр­дя верилян сямяряли тяклифлярин истифадяси иля дя баь­лы­дыр. Бя`зян мцяссисялярдя потенсиалын ся­фяр­бяр едил­мя­си диг­гят­дян кянарда галыр. Мясялян, мцяссисянин фондларла тя`мин олун­масыны эютцряк. Мцяссисянин фондларла тя`мин едил­мяси фондверими иля баьлыдыр. Бу эюстяриъинин план­лаш­ды­рыл­масы демяк олар ки, кортябии сурятдя щялл едилир. Адятян планлашдырма дюврцндя мцяссисядя истещсал олунасы мящсул олан ясас фондларын дяйяриня бюлцнцр. Беляликля дя, фонд­верими мцяййянляшдирилир. Демяли, мцяссисядя фонд­ла­рын чатышмамасы, йахуд онларын артыг олмасы нязяря алын­мыр. Шцбщясиз, бу йолла потенсиалы сяфярбяр етмяк гейри-мцмкцндцр.

Ресурслар арасында ялагя бя`зян кянар мцяссисялярин ще­са­бына да позулур. Йя`ни кянар мцяссисялярдян эюндярилян хам­мал вя материал бя`зян вахтында чатдырылмыр, бя`зян дя эюн­дярилян хаммалын - материалын кейфиййяти мцвафиг тяляб­ляр сявиййясиндя олмур.

Хариъи юлкялярдя мцяссисянин иш ащянэдарлыьыны сах­ла­­маг цчцн, адятян, мцгавиля йазылдыьы дюврдян 10% кя­нар­лаш­­ма ня­зярдя тутулур. Бу заман 10%-я гядяр олан кянар­лаш­ма мця­­­с­си­сядя диспропорсийа йаратмыр. Мцасир дюврдя по­тен­сиа­лын ся­фярбяр едилмяси юлкянин инкишафында, мцяссися­нин ся­­мя­ря­ли фяалиййятиндя ясас шяртлярдян биридир. Буна эюря дя истяр аналитик, истяр аудитор, истярся дя тяфтишчи бу проб­­ле­мин щяллиня юз диггятини артырмалыдыр.

**3.2. Ямяк ресурсларындан истифадянин тящлили вя аудит гиймятляндирилмяси**

Ямяк ресурслары дедикдя, щяр шейдян яввял, физики, зещни вя ъанлы ямяк нязярдя тутулур. Бунлара бя`зян ишчи гцввяси дя дейилир, лакин ишчи гцввясиня, йя`ни ямяйя бир хяръ маддяси кими бахмаг олмаз. Она эюря ки, мцасир дюврдя ямяк елми-техники наилиййятлярин нятиъяляри вя истещсал васитяляри иля кифайят гядяр силащланмышдыр. Инди ямяк йа­радыъы характер дашыйыр вя елми наилиййятляри юзцндя ъям­ляшдирир. Ону да ня­зярдян гачырмаг олмаз ки, ямяк ресурс­лары бцтюв­лцкдя ресурслар ичярисиндя ян гиймятлиси, ян апарыъысы вя ян дяйярлисидир. Чцнки диэяр ресурсларын щя­рякятя эятирил­мяси, онларын оптимал бирляшдирилмяси йалныз ямяк васитяси иля иъра олунур. Буна эюря дя сон дювр­ляр­дя, хцсусиля инкишаф етмиш юлкялярдя инсан вя онун фор­малашмасы проблеми юн пландадыр. Бу бахымдан ямяк ресур­сларындан сямяряли истифадя едилмяси вя гиймят­лян­ди­рил­мяси аудит йохлама екс­пер­тизасында тядгигат обйекти олма­лыдыр. Аудит йохламасы вя екс­пертизасы заманы ямяйя ве­рилян щаггын мцгабилиндя инсан ямяйинин ня гядяр мящ­сул­дар олмасы вя онун тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин сон ня­тиъяси ­олан мянфяятя тя`сири ясас ме`йар кими юн плана чякилмялидир. Бу эюстяриъинин мащиййяти илк нювбядя онунла изащ едилир ки, о, ямяк ещтийатларындан истифадянин вязий­йя­­тини характеризя едир. Ямяйин мящсул­дар­лы­ьы щям натура, щям дя дяйяр формасында истифадя едил­мя­лидир. Лакин ауди­тор нязяря алмалыдыр ки, ямяйин ня­ти­ъя­си, йя`ни мящсул ис­тещ­салы натурал формасында даща конкрет шя­килдя истифадя едиля биляр. Ялбяття, беля щесаблама бцтювлцкдя йох, щяр щансы конкрет мящсул цзря апарыла биляр. Яэяр мцяссисядя бир нечя нюв мящсул истещсал едилирся, беля щалда мябляь эюстяриъисиндян, йя`ни дяйяр ифадясиндян ис­ти­фа­дя олунмасы даща мягсядяуйьундур. Чцнки ямяк мящ­сул­дар­лыьы ян`яняви гайдада бир игтисади эюстяриъи кими мящсулун цмуми дяйяринин орта иллик ишчилярин сайына бюлцнмяси мцяййян едилир. Ямяк ресурсларындан сямяряли истифадя олун­масына тя`сир едян амиллярдян бири дя истещсал олунан мящ­сулун ямяк тутумудур. Йя`ни щяр манатлыг истещсал олунан мящ­сула ня гядяр ямяк сярф едилмишдир. Базар игтисадиййаты мц­насибятляриня кечид шяраитиндя ямяк ресурсларындан ис­ти­фа­дянин гиймятляндирилмяси даща ъидди характер дашыйыр. Йя`ни тялябя уйьун йени нюв мящсул тяклиф етмяк, рягабят ба­зарында мцвафиг йер тутмаг проблеми сащибкарын биринъи дя­ряъяли ющдялийидир. Она эюря дя сащибкар йарадыъы ямяйя даща чох цстцнлцк верир. Тясяррцфат-малиййя фяалиййяти екс­пер­ти­за едилян заман бу мясяля нязярдян гачмамалыдыр. Планлы со­сиалист тясяррцфат системиндян фяргли олараг, базар иг­ти­са­диййатында садяъя йанашма формасы иля, йя`ни ис­тещ­сал олун­муш мящсулун ишчилярин сайына бюлцнмяси иля мцяййян олун­муш ямяк мящсулдарлыьы там гиймятляндирмя ме­то­ду кими гябул едиля биляр. Она эюря дя ямяйин мящ­сул­дар­лы­ьыны гий­мят­ляндирмяк цчцн ямяк мящсулдарлыьы иля баьлы олан амилляр тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин сон ня­ти­ъя­си олан мянфяятля ялагяляндирилмялидир. Беля щалда истещ­салла бирбаша баьлы олан фящля вя ишчиляр йох, бцтцн ямяк коллективи истещсалын сямяряли тяшкилиндя вя тя­сяр­рц­фат-малиййя фяалиййятинин нятиъяляриндя мараглы олурлар. Ау­дитор нязяря алмалыдыр ки, апарылан бцтцн експери­мен­т­ляр, йени вариантлар йалныз бир мягсядя, ямяйин тясяррцфат-ма­лиййя фяалиййятинин сон нятиъясиня максимум тя`сирини тя`мин етмялидир. Она эюря дя ямяк ресурсларындан сямяряли ис­тифадя олунмасына гиймят вермяк цчцн мцхтялиф эюс­тя­р­и­ъи­ляр­дян, ме`йарлардан истифадя едилир вя бу эюстяриъи­ля­рин тяр­киби олдугъа зянэиндир; мясялян: ямяк мящ­сул­дар­лы­ьы, ямяк щаггындан истифадя, бунлар арасында ялагя, иш вах­ты­­нын иткиси вя с. Бцтцн бу синтетик эюстяриъилярля йанашы, чох зянэин тяркибли аналитик эюстяриъилярдян дя истифадя еди­лир. Бу эюстяриъилярин тяркибиня иш нормалары, адам­эцн­­ля­ри­нин ­сайы, иш эцнцнцн узунлуьу, щяр иш саатына дцшян мящсул ис­тещсалы, ишчилярин ихтисас дяряъяси, иш­чи­ля­рин тяркиби, орта йаш сявиййяси, пешя йюнцмц вя с. дахилдир. Бцтцн бунларын ща­мысы ямяк ресурсларындан сямяряли истифадя едилмясиня гиймят верилян заман аудитор тяряфин­дян бу вя йа диэяр фор­ма­да истифадя едилмялидир. Ямяк ресурсларынын гиймят­лян­ди­рилмясиндя бу зянэин аналитик эюстяриъиляр ямяк ресурсларына даща обйектив, даща дярин, даща щяртяряфли йанашмаьа имкан верир. Мясялян, елми-тех­ни­ки тяряггинин инкишафы шяраитиндя мцяс­си­сядя иш­чи­ля­рин сайынын дяйишмяси кейфиййят бахымындан тяр­кибин зян­эин­­ляшмяси иля баьлы олмалыдыр, даща дягиг десяк, садяъя олараг бир груп ишчинин диэяр груп ишчи иля явяз олунмасы кими гябул олунмалыдыр. Тябии ки, елми-тех­ни­ки тярягги ин­ки­шаф етдикъя техноложи просес дяйишир, са­дялийя вя бя`зян мц­ряккяблийя доьру эедир. Лакин бцтцн щал­лар­да йени нюв мящ­сул истещсалы мящсулун кейфиййятинин мца­сир тялябляря уйьун олмасы, мящсулда материал тутумунун хц­суси чя­ки­си­нин азалдылмасы вя елми тутумунун чохалдылмасы про­сесиня ъаваб вермяли, щямчинин ъанлы, физики ямяйин истещсалда иштиракы гисмян мящдудлашмалыдыр. Беля шяраитдя ауди­тор ишчилярин сайынын дяйишмясини тяркибин дяйишмяси иля мц­гайися етмялидир. Йя`ни ола билсин, 15 фящля йериня 5 йцксяк ихтисаслы мцтяхяссис ъялб едилмиш вя бц мц­тя­хяс­сис­ляр йени техники гурьуларын идаря олунмасыны тя`мин едир. Иш­чилярин тяр­кибинин дяйишмяси билаваситя истещсалын струк­тур тярки­би­нин дяйишмяси иля, йени нюв мящсулла, кей­фий­йятин дяйишмяси иля ялагяляндирилмялидир. Аудитор ямяк ресурс­ларыны гий­мят­ляндирян заман кющня ян`яняви цсул­лар­дан истифадя ет­мя­йя чох мейилли олмамалыдыр. Чцнки кющня ян`яняви цсулларда ол­ду­ьу кими, мящсул истещсалынын цмуми щяъ­мини ишчилярин са­йы­на бюлмякля вя онларын план фактла цзляш­дирилмяси, ямяк ре­сурсларындан сямяряли истифадя едил­мяси щаггында фикир сюй­лямясиня ясас вермир. Эюрцндцйц кими, ишчилярин сайынын сцн`и сурятдя азалдылмасы, чохал­дыл­масы изафи иш вах­ты­нын щесабына щардаса мцяййян гядяр мящсул истещсалынын арт­ма­сына наил олмаг ямяк ресурслары щаггында обйектив гиймятляндирмяйя имкан вермир. Бурада, гейд олундуьу кими, гаршылыглы яла­гяли эюстяриъилярдян ис­ти­фадя едилмялидир. Аудитор щям­­чинин ишчилярин тяркибъя дяйиш­мясинин диэяр амил­ля­ри­ня дя диггят йетирмялидир. Мя­ся­­лян, психоложи амил, ишчи­ля­рин иш режиминин ащянэ­дар­лыьы, ямяк щаггы иля тялябат мц­на­сибятляри, иш йерляринин йашайыш мянтягясиня йахынлыьы мя­ся­ляси, няглиййат, мянзил-коммунал вя диэяр хидмятляр диг­гят­дян йайынмамалыдыр. Гейд етмяк лазымдыр ки, бцтювлцкдя иш­чи­лярин ишдян эетмя вя йениляри иля явяз олунма просеси бир о гядяр дя мцсбят щал де­йилдир, йя`ни даим тяркиб тязялянир, фящля йени фящля иля явяз олунур, мцяссисядя психоложи амил даима дяйишкян олур, диэяр мцнасибятляр позулур, бу да иш ритминин йцксяк тяш­килиня, мящсулдарлыьын артмасына, кей­фиййятин йцксял­дил­мясиня мянфи тя`сир эюстярир. Бу мя­ся­ля­нин даща обйектив юйря­нилмясиндя игтисадчыларын фикри мцх­тя­лифдир. Мя­ся­лян, Г.В.Савитскайа ишчилярин щярякятиня мцх­тя­лиф мцна­си­бят­лярдян йанашмагла, садяъя, кямиййят ба­хы­мын­дан гиймят­лян­дир­мяйи тяклиф едир.

Г.В.Савитскайа ямсал цсулундан ис­ти­фа­дя етмякля иш­чилярин ишя гябул олунма дювриййясини (ъари дювр­дя ишя гябул оланларын ишчилярин цмуми орта иллик са­йы­на нис­бя­ти), ишчилярин ишдян эетмя ямсалыны (ъари дюврдя ишдян эедян ишчилярин, орта иллик ишчи сайына нис­бяти), иш­чи­ля­рин ахыны ямсалы (юз хащиши вя ямяк интизамына эюря ишдян чыхарыланларын цмуми сайынын иш­чилярин орта иллик сайына нисбяти) вя мцяссисядя даими ишчи са­битлийи ям­салы (ъари тясяррцфат илиндя бцтюв ишлямиш иш­чи­лярин орта цмуми ишчи сайына нисбяти) иля ишчилярин щя­рякяти ди­намикасыны вермишдир. [39, с.206]

Эюрцндцйц кими, Савитскайанын тяклифиндя кямиййят дя­йи­шик­лийиндян ­башга, амилляря тохунмаг мцмкцн дейил. Йя`ни бу ямсал ващидляри иля, садяъя олараг, ишчи тяркибинин дяйишм­я­си­ня кямиййят бахымындан гиймят верилир ки, бунун да мящ­су­лун кейфиййятинин, мянфяятин дяйишмяси иля йени нюв мящсулун олмасы, рягабят вя тяляб-тяклифля щеч бир яла­гяси йохдур. Мясяляйя беля йанашма ня аудитора, ня дя иг­т­­исади тящлилля мяшьул олан аналитикя мцвафиг нятиъяляр чы­хартмаьа ясас вермир.

Цмумиййятля, бу сащядя игтисадчыларын фикрини ики група бюлмяк олар. Бир груп игтисадчылар бу мясяляйя кя­миййят ба­хы­мын­дан, диэярляри ися кейфиййят бахымындан йа­на­шырлар. Мясялян, франсыз игтисадчысы Жак Ришар иш­чи­ля­­рин тяркибинин дяйишмясиня кейфиййят бахымындан бир нечя мюв­гедян йанашыр вя гейд едир ки, ишчилярин тяр­ки­би­нин дя­йиш­мясиндя биринъи нювбядя сосиал факторлар юй­ря­ни­л­мя­­ли­дир. Йя`ни ишчилярин ишдян эетмяси, йениляри иля явяз олун­­ма­сында ­ясас ролу сосиал факторлар ойнайыр. Тябии ки, сосиал амилляр инсанын нормал фяалиййятиня мянфи тя`сир эюс­тя­рир вя инсан нормал йашамаг цчцн фяалиййят эюстярмяйя иш йери ахтарыр вя беля щалда щансы иш йериндя, мцяссисядя юз тялябиня мак­симум наил олурса, орада узун мцддят фяа­лий­йят эюстярмяйи гя­рарлашдырыр. Сосиал амиллярдян сонра Ри­шар йаш ся­вий­йя­синин, мцтяхяссисин стажынын, ъинси тяр­ки­би­нин нязярдян ке­чи­рилмясини тяклиф едир. Ришарын тяк­ли­фин­дя мараглы бир аны да нязярдян гачырмаг олмаз ки, бу да ишчи тяркибиня милли кадр бахымындан йанашылмасыдыр. Гярб юлкяляринин тяъ­рцбяси эюстярир ки, уъуз ямяк, хариъи мц­­щаъирят васитясиля кючцб эялмиш адамлардан истифадя йолу иля кцтляви тя­ля­бат мящсулларыны тя`мин етмяк илк анда ъошгун нятиъя верся дя, сонракы дювр цчцн онун чох аь­ры­­лы нятиъяляри вардыр. Беля ки, их­тисас сявиййяси ашаьы олан уъуз ямяк мящсул истещ­са­лы­нын кейфиййятиня бюйцк хя­лял эятирир. Мцяссисянин ис­тещ­сал етдийи маллар тялябата ъаваб вермядийи цчцн реализя олун­мур вя нятиъядя мцяссися хейли зийана дцшцр. Жак Ри­ша­рын фикриндя бюйцк мянтиг вар­дыр. Щягигятян дя, беля фор­ма­нын тятбиг олунмасы няинки мцяс­сисянин зийана дцшцб иф­ла­са уьрамасына тящлцкя йара­дыр, щямчинин истещлак базары кор­ла­ныр. Тяляб вя тяклиф ара­сында чох ъидди зиддиййятляр йараныр. Она эюря дя мящсул ис­тещсалында сырави фящлянин милли бахымдан юйрянилмяси ваъиб амил кими аудитор диггятини ъялб етмялидир. Ямяк ре­сурс­­ла­рын­дан истифадянин аудит йохламасында тяфтиш ба­хы­мындан бя`зи мясяляляр дя аудиторун диггятиндя олма­лы­дыр. Ямяк мясряфляри, гейд етдийимиз кими, щям дя хяръ мад­дясидир ­вя хяръ мяс­ряф­ля­ри­нин ичярисиндя хцсуси чякийя ма­лик­дир. Она эюря дя ямяйин бцтцн формаларда юдянилмяси, йя`ни тариф дя­ря­ъяляри цзря йериня йетирилмиш иш вя хид­мят­­ляря эюря контракт сис­темли юдянишляр, мцхтялиф мц­ка­фат­­лан­­дыр­ма вя диэяр юдя­мя­ляр тяфтиш бахымындан аудитор йох­­л­а­ма­сын­дан кеч­мя­ли­дир. Гябул етмяк лазымдыр ки, йени иг­­тисади мц­­на­си­бят­лярдя ямяк щаггынын юдянилмясинин тяф­ти­­ши гейри-дювлят мцяс­си­сяляриндя бир гядяр башга характер да­­­шы­йыр, йя`ни сащибкар бу сащядя сярбястдир. Она эюря дя ямяйин юдя­нилмясиндя мцх­тя­лиф тариф дяряъяляриндян, фор­ма­ла­рын­дан асылы ол­ма­йа­раг мцвафиг щяъмдя ямяк щаггы тя`йин едя биляр. Лакин аудитор бу мясяляйя диэяр йюнцмдян бах­малыдыр. Биринъи нювбядя, ве­ри­лян ямяк щаггы щансы ме`йарлара ясасланыр: ямяк щаггы цзря мцгавиляляр, конт­ракт­лар вя диэяр щц­гуги сянядлярин мюв­ъуд­луьу, ямяк щаггы юдя­ни­шиндя ямяк щаггы ады алтында диэяр ямялиййатларын мюв­ъудлуьу, ямяк щаг­гынын дцзэцн тя`йинатына бир хяръ маддяси кими силинмяси, ямяк щаггы юдянишиндя ъинайят тяркибли ямялиййат­ла­рын мювъудлуьу. Бцтцн бунларла йанашы, аудитор ямяк юдя­ни­ши­ня даир ямялиййатларын мцщасибат йанаш­ма­ла­ры­нын реал­лы­ьы­ны, доьрулуьуну експертизадан кечирмя­ли­дир. Даща дягиг десяк, ще­сабланмыш , юдянилмиш вя хяръ мад­дя­синя дахил едилмиш мц­щасибат ямялиййатлары йохланыл­ма­лы вя онларын учот-ще­са­бат сянядляриндя реаллыьы айдын­лаш­дырылмалыдыр. Йохлама цчцн информасийа базасы кими баш китабын 70 сайлы ямяк щаггынын юдя­нилмяси щесабына «Дебит вя кредитля» мя`луматларындан, 68 сайлы «Бцдъя вя ще­саблашмалар»ы щесабынын, 69 сайлы «Сосиал сыьорта вя тя­га­цд фонду» иля щесаблашмалар, 73 сайлы «Саир ямялиййатлар цзря ишчиляр иля щесаблашмалар», кредит мя`луматларындан вя щямчинин 76 сайлы «Мцхтялиф де­би­тор вя кредиторла ще­саб­лашмалар» щесабынын дебит вя кредит мя`луматларындан истифадя етмяк лазымдыр. Аудитор ямяк щаггы цзря юдя­ниш­ляри йохлайан заман 50 сайлы «Хязиня ще­са­бы», 51 сайлы «Ще­саб­лашма ­щесабы»нын ямялиййатлары иля ямяк юдянишинин мц­насибятлярини юйрянмялидир. Лазым эял­дик­дя ися диэяр син­тетик вя аналитик эюстяриъилярдян дя ис­ти­фадя едиля биляр.

**3.3. Материал ресурсларындан истифадянин тящлили вя аудит гиймятляндирилмяси**

Материал ресурслары мящсул истещсалы просесиндя ясас амил­лярдян бири сайылыр. Мясариф бахымындан да материал ре­сурслары ящямиййят кясб едир. Чцнки тяърцбя эюстярир ки, ма­териал ресурсларына чякилян мясарифляр цмуми мяса­риф­ля­рин тяркибиндя бюйцк хцсуси чякийя маликдир. Бу, щятта бя`зи щалларда истещсал мясарифляринин тяркибиндя 80 фаизя гядяря малик олур. Она эюря дя аудит тясяррцфат-ма­лий­йя фяалиййятини експертиза едян заман материал мясариф­ля­­рин­дян сямяряли истифадяни гиймятляндирмялидир. Бу, щяр шейдян яввял, онунла изащ едилир ки, материал мясариф­ля­ри, ис­тещсал мясарифляринин тяркибиндя щям бюйцк чякийя ма­лик­дир, щям дя материал мясарифляри азалдылмалы, йени тех­но­­лоэийайа уйьун елми тутумлу мящсуллар материал тутумлу мящ­сулларла явяз олунмалы вя мцвафиг гянаятетмя йоллары мцяй­йян­ляшдирилмялидир. Материал ресурсларындан сямяряли исти­фадя олунманын гиймятляндирилмясиня бир нечя исти­га­мят­­­дян йанашылмалыдыр. Щяр шейдян яввял, аудитор йох­ла­ды­ьы, мцяс­сисянин тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин апарыъы истещ­сал хяттиня уйьун олараг материал мясарифляринин струк­тур тяр­кибини тящлил етмялидир. Йя`ни материал мяса­риф­­ляринин щансы елементлярдян ибарят олмасы мцяй­йян­ляш­ди­рилмяли­дир. Бир гайда олараг, материал мясарифляринин тяр­кибиня, хам­мал, материал, сатын алынмыш йарым­фаб­ри­кат­лар вя комп­лекс­ляшдирилмиш мя`мулатлар, йанаъаг вя сцрткц ма­те­риал­ла­ры, електрик енержиси, тикинти материал­ла­ры, истисмарда олан азгиймятли яшйалар, алятляр вя с. да­хил­дир. Бу тяркибя уйьун олараг аудитор истещсал мяса­риф­ля­ри­нин тяркибиндя щансы елементин даща бюйцк хцсуси чякийя малик олмасыны мцяйй­янляшдирмялидир. Материал мясариф­ля­­ринин структур тяр­кибинин мцяййян едилмясиндя ясас мягсяд хцсуси чякийя малик олан елементляри мцяййянляш­дир­мяк­ля гянаят мян­бя­ля­ри­ни тя`йин етмякдир. Йя`ни бя`зи щал­лар­да хцсуси чякиси бюйцк олан хяръ елементлярдян 1-2 фаиз гянаятя малик олмаг диэяр елементляр цзря бцтювлцкдя хяръя бярабярдир. Материал мясарифляри цзря структур тяркиб би­рин­ъи нювбядя мящсул ис­тещ­салы гурулушуна уйьун ол­ма­лы­дыр. Аудитор материал мя­са­риф­ляринин истещсал истиг­а­мя­ти­ня уйьун олмасыны гиймят­лян­дир­мяк цчцн ямсал вариантындан ис­тифадя едя биляр. Йя`ни ис­тещсал мясарифляринин тяр­ки­бин­дя мящсулун структур гу­ру­лу­шуна мцвафиг олараг мате­риал мясарифляринин пропорсио­нал фаизлярля динамикасына бахмаг лазымдыр. Бу мясяляйя яйани олараг ашаьыдакы кими йанашмаг олар.

Мясялян, 1996-ъы илдя пластик мя`мулатлар истещсалы за­во­дунда мящсул истещсалы цзря 100 фаизлик истещсал шя­ра­и­тин­дя материал мясарифляринин структур гурулушунда хаммал вя материалларын хцсуси чякиси 68 фаиз, йарым­фаб­ри­кат мящ­сул­лар 4 фаиз, комплектляшдириъи детал 3 фаиз, електрик вя ис­тилик енержиси 21 фаиз, сцрткц вя йаьлайыъы материал 2 фаиз, саир материал 2 фаиз тяшкил едирдися, 1997-ъи илдя 100 фаизлик истещсал шярти иля материал мясарифляринин тяр­ки­бин­дя хаммал вя материалларын хцсуси чякиси 70 фаиз, йарым­фаб­рикат мящсул 3 фаиз, комплектляш­ди­ри­ъи деталлар 3 фаиз, електрик вя истилик енержиси 21 фаиз, сцрткц вя йаьлайыъы ма­те­риал 2 фаиз, саир материаллар ися 2 фаиз олмушдур (рягям­ляр шяртидир).

Материал мясарифляринин структур тяркибиндя олан дя­йи­шик­лик аудиторун диггятини ъялб етмялидир. Чцнки мящсул истещ­салында йени нюв мящсул истещсалы йохдур. Беля шя­ра­ит­­дя аудитор материал ресурслары щаггында йохлама ара­йы­шын­да йекун нятиъя фикри демяк цчцн материал мяса­риф­ля­ри­нин структур тяркибинин дяйишмясинин ня иля баьлы олдуьуна там айдынлыг эятирмялидир.

Материал ресурсларындан сямяряли истифадя едил­мя­си­нин гиймятляндирилмясиндя щяр манатлыг мящсул истещ­са­лы­нын тяркибиня цмумиликдя материал мясарифляринин хцсуси чя­кисинин динамикасына диггят йетирилир. Буна бя`зян мящ­су­лун материал тутуму да дейилир. Йя`ни щяр манатлыг мящсу­лун тяр­кибиндя материал мясарифляринин мигдары ня гядяр­дир? Беля щалда сярф олунан материалларын кейфиййят амили бюйцк ящя­миййят кясб едир. Даща доьрусу, материал ресурсл­а­ры­нын ся­мя­ряли истифадясиндя кейфиййятли материал яламяти ма­териал мя­сарифляринин гянаяти амилидир. Йя`ни хаммал, ма­териал кейфиййятли оларса, о бя`зян мящсул истещсалында аз ми­г­дарда тяляб олунан нормадан да аз ишлядилир. Диэяр бир эизли амил дя аудитин диггятини ъялб етмялидир. Кейфиййятли ма­териал билаваситя кейфиййятсиз материалын щяъминдян аз тяляб олун­ду­ьу цчцн онларын алынмасы, дашынмасы, габлаш­ды­рыл­ма­сы вя диэяр хяръляр дя мцяййян гянаят мянбяйи йара­дыр. Материал ресурсларындан сямяряли истифадя олунмасы, цму­­мий­йятля, бир гядяр эизли вя инъя просеслярля баьлыдыр. Бу ещ­ти­йат мянбялярини ашкар етмяк йалныз йцксяк ся­виййяли вя тяъ­рц­бя­ли аудиторлар тяряфиндян мцшащидя едиля биляр. Бир факта диггят едяк. Яэяр машынгайырма заводунда кясиъи дяз­эащ­лар вя алятляр кцт оларса, бу, щяр щансы дямир мя`му­ла­тын кясилиб щазырланмасы просесини узадыр. Бу ися юз нюв­бя­синдя електрик енержисинин, ялавя иш вах­тынын сяр­фи­ня гянаят етмякля мящсул истещсалына эятириб чы­ха­рыр. Бу ми­сал игтисади тящлилин аудит фяалиййятиндя тят­би­ги им­кан­ла­ры вя ещтийатларын ашкар едилиб истещсала ъялб едилмяси ба­рядя чох амиллярин мювъудлуьу щаггында эениш тясяввцр йарадыр. Аудитор нязяря алмалыдыр ки, материал ресурс­ла­рын­дан сямяряли истифадя олунма мяся­ля­син­дя ма­те­риа­л­ла­рын явязедиъи мясяляси дя вардыр. Йя`ни мцяс­сися бу вя йа диэяр сябябдян, шяраитдян, имканлардан асылы олараг, мяъ­бу­рян вя йахуд кюнцллц, бя`зи щалларда ися йени технолоэийайа уйьун­лашмаг цчцн бу вя йа диэяр материал ню­вцнцн явязиня функ­сионал ъящятдян явязедиъи материал­лар­дан истифадя едя биляр. Беля щалларда мцяссися бя`зи щал­ларда гянаят ре­жи­ми цзря илк анда газанса да, сон про­сес­дя зярярля нятиъя­ля­нир вя йахуд да яксиня, илк анда мцяййян зя­рярляр олса да, йя`ни артыг мясряфляр едился дя, сон ня­ти­ъя­дя кейфиййят, тяляб-тяклиф бахымындан бюйцк газанъ ялдя едир. Она эюря дя ма­те­ри­ал ресурсларындан сямяряли исти­фа­дя олунмасы, мящсула чя­килян мясряфлярин тяркибиндя хц­су­си чяки вя онун ди­на­ми­ка­сы нятиъядя мянфяят вя зярярля яла­­гя­лян­дирилмязся, обйектив фикир сюйлямяйя там имкан йа­рат­маз. Она эюря дя материал мясарифляри мянфяятя мц­на­си­бят­дя юлчцл­мяли вя илляр цзря онун динамикасы верил­мя­ли­дир. Бу мя­ся­ля­йя там айдынлыг эятирмяк цчцн ъари илдя ялдя едилян мян­фя­яти материал мясарифляринин щяъминя бюлцб, материал мя­са­рифляринин мянфяятя олан нисбятинин ямса­лы­ны мцяййян­ляш­дирмякля онун илляр цзря динамикасыны вермяк олар. Даща дягиг деталлашдырма апармаг цчцн айры-айры хяръ маддяля­ри­ня дя ейни гайда иля йанашмаг мцмкцндцр.

Бцтцн бу кими мясяляляр аудит йохламасы просесиндя диггят мяркязиндя олмалыдыр. Она эюря дя материал ре­сурс­ла­­­рындан сямяряли истифадя едилмяси стандарт, бирмя`налы вя щямишя ян`яняви цсуллардан истифадя етмякля гиймятлян­ди­­­риля билмяз. Дцздцр, ян`яняви цсуллар да ваъибдир. Бя`зян ян`я­няви цсуллар вя ян`яняви эюстяриъиляр системи мцяййян мя`нада фикир сюйлямяйя имкан верир. Мясялян, ашаьыдакы ян`яняви цсуллардан истифадя етмяк олар:

* сащяляр цзря мящсулун материал тутуму;
* материал мясарифляринин индекси;
* мящсулун техноложи материал тутуму;
* норматив материал тутуму;
* кюмякчи материал цзря мящсулун материал тутуму;
* мящсулун йанаъаг цзря материал тутуму;
* мящсулун енержи материал тутуму.

Материалларын сямяряли истифадяси комплекс мяся­ля­ля­рин щялли иля баьлыдыр. Бунлара ашаьыдакылар дахилдир: техники, техноложи туллантыларын азалмасы, материалын кей­­фиййяти, онун лазыми режим цзря сахланмасы, елми-тех­ни­ки наилиййятлярин истещсала тятбиги, мадди сти­мул­ла­рын йа­ран­масы, аудит йохламасында информасийа мянбяляри, йя`ни ма­териалларын истифадясини тящлил етмяк цчцн техники-иг­ти­сади эюстяриъилярдян истифадя олунмалыдыр. Бу эюстяри­ъи­лярин истифадяси фабрик вя заводларарасы мцгайися апар­ма­ьа имкан верир. Бундан ялавя, бу эюстяриъилярдян ис­ти­фа­дя ет­дикдя мцяссисянин дахилиндя сехляр, йахуд тясяррцфат ва­щид­ляри цзря мящсулун материал тутумуну мцяййян етмяйя имкан верир. Материалларын сямяряли истифадясиндя реал нор­­маларын олмасы мцщцм ящямиййятя маликдир. Дцзэцн нор­ма­лар олмадыгда хаммал вя материала олан тялябаты мцяййян етмяк олмаз. Нормаларын йаранмасында ясас мярщялялярдян бири мящсул ващидиня материал мясарифидир. Материал мя­са­­риф нормаларыны мцяййян етдикдя, айры-айры юлкялярдян ялдя олунан дязэащларын мящсул ващидиня сярф етдийи ма­те­риал нор­масы нязяря алынмалыдыр. Она эюря ки, хариъи юл­кя­­ляр­дян алынмыш техноложи дязэащларда мящсул ващидиня едилян хаммал вя ма­те­риал­ларын мясарифиндя фярг олур.

Мя`лумдур ки, хаммал вя материаллар анбарларда узун мцд­дят сахландыгда онлар юз кейфиййятини мцяййян дяряъядя итиря билир. Буна эюря дя аудитор тящлил васитяси иля хам­мал вя материалын галыьы вязиййятиня гиймят вермяйи ба­ъар­ма­лы­дыр. Бунун цчцн ашаьыдакы формуладан истифадя етмяк олар. Буну даща яйани эюстярмяк цчцн мцвафиг мисалы ряг­ям­ляр­ля вермяк олар.

Айын яввялиня материалын галыьы – 3000 манат

Ай ярзиндя дахил олмуш материал - 9000 манат

Ай ярзиндя истифадя едилмиш материал – 8000 манат

Айын ахырына материал галыьы – 4000 манат

Инди галыгларын нисбятини мцяййян едяк:

Айын яввялиня галыьын хцсуси чякиси: 25 фаиз

*3000 : (3000-9000).*

Айын ахырына галыг цзря: 33,3 фаиз

*4000 : (3000-9000)* тяшкил етмишдир.

Эюрцндцйц кими, материалларын галыьы 8,3 фаиз (33,3-25,0) чохалмышдыр.

Тящлил васитяси иля материал мясарифи цзря гянаяти, йахуд да артыг мясарифи мцяййян етмяк лазымдыр. Бунун цчцн ашаьыдакы формуладан истифадя етмяк олар:

*Мг = (МкиМяки – МщиМящи) х Мящи*

Бурада:

*Мг* - материала гянаяти,

*Мки* - кечян айда материал мясарифини,

*Мяки* - кечян айда мящсул истещсалыны,

*Мщи* - щесабат айында материал мясарифини,

*Мящи* - щесабат айында мящсул истещсалыны эюстярир.

Буну рягямляр цзря нязярдян кечиряк:

мин. манат артыг

материала йол верилмишдир.

Материал мясарифи цзря кянарлашманы башга цсулла да тапмаг олар. Бунун цчцн ашаьыдакы цсулдан истифадя едяк:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Кечян ай цзря | Щесабат айы цзря | Фаиз |
| 1 | Мящсул истещсалы (манатла) | 176381 | 213506 | 121 |
| 2 | Материал мясарифи (манатла) | 161681 | 193097 | 119,4 |

Мящсулун фактики щяъминя эюря материал мясарифини мцяййян етсяк, бу 161681х121:100=195634 маната бярабяр олар.

Материалын фактики мясарифи ися 193097 манат ол­муш­дур.

Демяли, материал цзря гянаят 2537 манат (193037-195634) тяшкил етмишдир.

Тящлил васитяси иля мясарифляри айры-айры материал нюв­ляри цзря дя мцяййян етмяк олар.

Материал ресурсларындан сямяряли истифадя едил­мя­си­нин аудит гиймятляндирилмясиндя игтисади тящлилин ян`яняви цсул­­лары, материалгайтарма эюстяриъисиндян дя истифадя етмяк олар. Бунун цчцн ашаьыдакы мя`луматлардан истифадя етмяк олар:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Кечян ай цзря | Щесабат айы цзря | Кянарлашма |
| 1 | Мящсул истещсалы (манатла) | 2160 | 2220 | -60 |
| 2 | Мящсулун щяр манатына:  а) материал мясарифи;  б) йанаъаг мясарифи;  в) енержи мясарифи | 0,50  0,25  0,20 | 0,49  0,19  0,30 | -0,01  -0,06  -0,10 |
|  | **ЪЯМИ:** | 0,95 | 0,98 | -0,03 |

Тя`сир едян амилляри мцяййян едяк:

1. Мящсул щяъминин дяйишмясинин тя`сири:

а) Материал мясарифи цзря: 60х0,50=+30 манат

б) Йанаъаг мясарифи цзря: 60х0,25=+0,15 манат

в) Енержи мясарифи цзря: 60х0,20=+12 манат

**ЪЯМИ:** 57 манат

2. Мящсулун щяр манатына мясарифин дяйишмясинин тя`сири:

а) Материал мясарифи цзря: (0,49-0,50)х2220=-22,2 манат

б) Йанаъаг мясарифи цзря: (0,19-0,25)х2220=-133,2 манат

в) Енержи мясарифи цзря: (0,30-0,20)х2220=+222 манат

**ЪЯМИ:** +66,2 манат (-22,2)х(-133,2)-(+222) тяшкил едир.

Тящлил заманы бу щесабламаларын цмуми шякилдя дцзэцн олмасыны да йохламаг лазымдыр.

1. Мящсул истещсалынын артма тя`сири +57 манат (60х0,95)

2. Мящсулун щяр манатына материал мясарифинин дяйишмя тя`сири +66,6 манат (0,03х222,0), ики амилин тя`сири 123,6 маната бярабярдир.

Аудит йохламасында материал мясарифляриндян сямяряли истифадяйя даща дярин йанашмаг цчцн айры-айры материал нювляри цзря дя кянарлашмайа тя`сир едян амилляри мцяййян етмяк ваъибдир. Бунун цчцн ашаьыдакы мя`луматлары –рягямляри нязярдян кечиряк.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Материалын ады | Кечян ай цзря | | Ъями дяйяри (манат) |
| мигдары (кг) | ващидин гиймяти (ман) |
| УН | 400 | 1 | 400 |
|  | Щесабат айы цзря | |  |
| УН | 400 | 1,10 | 484 |

Мя`луматлардан эюрцндцйц кими, материал мясряфи +84 манат (484-400) чохалмышдыр.

Кянарлашма ики амил цзря ола биляр:

а) Материал мигдарынын дяйишмяси: бу бизим миса­лы­мыз­да

(440-400)х1=+40 манат

б) Гиймятин дяйишмяси: бу бизим мисалымызда

440х(1,10-1,0)=+44 манат

Ики амилин бирликдя тя`сири – 84 манат тяшкил едир.

Гейд етдийимиз кими, материал ресурсларындан сямяряли ис­тифадя едилмясиндя материалларын диэяри иля явяз едил­мя­си амили дя аудитин диггят мяркязиндя олмалыдыр. Мате­риал­ларын диэяр материалларла явяз едилмяси йоллары гейд етдийимиз цсулла тапыла биляр. Бурада бир фярг вардыр ки, миг­да­рын тя`сири материалын дяйишмяси иля явяз едилир.

Инкишаф етмиш юлкялярин габагъыл тяърцбяляриня эюря, ма­­териал ресурсларындан сямяряли истифадя щяр шейдян яв­вял, технолоэийанын дяйишмяси бахымындан юйрянилир. Бу онун­­ла изащ едилир ки, елми-техники тяряггинин индики дюв­рцн­дя онун наилиййятляринин истещсала тятбиги мящсул истещ­са­­лы­нда ма­териал тутумунун азалдылмасы иля няти­ъя­лян­мя­ли­дир. Она эюря дя истещсала йени техника вя техноложи ава­дан­лыьын тят­би­ги нятиъясиндя материал тутумунун азалмасы йени нюв мящ­сулун малиййя нятиъяляриня, мянфяятя тя`сири иля гиймят­лян­дирилир.

Инкишаф етмиш юлкялярдя материал ресурсларындан ся­мя­ряли истифадя, едилмясиндя ваъиб амиллярин прогнозлаш­ды­рыл­ма­сы мцщцм шярт щесаб едилир. Беля ки, тяляб-тяклифя уйьун олараг материалларын гиймяти дюври олараг артыб-азала биляр. Материал гиймятляринин артыб-азалмасы мящсул ис­тещ­са­лында ­материал мясряфляриня вя сон нятиъядя малиййя ня­т­и­ъя­ляриня тя`сир етмялидир. Бу бахымдан материал галыьы он­ла­рын истещсалынын минимум вя максимум тялябатына нисбятиндя гий­мятляндирилмялидир.

Аудит йохламасы вя експертизасы заманы бу вя йа диэяр щал­лара спе­с­ифик бахымдан, истещсалын хцсусиййятиндян вя диэяр амил­ляр мювгейиндян материал ресурсларындан сямя­ря­ли ис­ти­фадя олунмасы тящлил едилиб гиймятляндирилмялидир.

**3.4. Ясас истещсал фондларындан вя истещсал эцъцндян истифадянин тящлили вя аудит гиймятляндирилмяси**

Истещсал просесиндя ясас ресурслардан бири дя истещсал фонд­­ларыдыр. Истещсал фондларындан вя онларын мювъуд эцъ­­цндян лазымынъа истифадя олунмасы щямишя диггят мяр­кя­­зин­дядир. Чцнки аз мясарифля тялябата уйьун мящсул истещ­са­­лы­нын артырылмасынын интенсив игтисади инкишаф йол­ла­рын­дан бири мювъуд ясас фондлардан, техники вясаитлярдян, тех­но­ложи гурьулардан сямяряли истифадя едилмясидир. Истещ­сал фондларындан сямяряли истифадя олунмасы, щям­чи­нин ис­тещсалын эенишляндирилмяси, ямяйин мящ­сул­дар­лы­ьы­нын йцк­сялдилмяси, техноложи гурьуларын мцасир тялябляря ъаваб вер­мяси эюстяриъиляри характеризя едян амиллярдир. Га­баг­ъыл юлкялярин тяърцбяси эюстярир ки, аваданлыглар, ис­тещ­сал гурьулары максимум йцкляндикдя вя онларын эцъцндян там ис­тифадя едилдикдя бюйцк игтисади сямяря ялдя етмяк мцм­кцн­дцр. Якс щалда, бу аваданлыглар, техники гурьулар бош да­йа­нар­са, бюйцк иткиляря сябяб олар. Она эюря дя ис­тещ­сал фонд­ла­ры­нын истещсал эцъцндян там вя сямяряли ис­ти­фа­дя олунмасы ауди­тор йохламасы вя експертизасы заманы аудиторун нязарятиндя олмалыдыр. Ясас истещсал фондла­рын­дан вя онларын эцъцндян сямяряли истифадя олунмасына иг­ти­сади тящлилин методларыны тятбиг етмякля аудит гий­мя­ти вермяк олар. Лакин аудитор истещсал фондларына вя ис­тещ­сал эц­ъцндян истифадяйя гиймят вермямишдян яввял мя­ся­ля­йя щансы йюнцмдян йанашманы мцяййянляшдирмялидир.

Беля ки, мцасир мярщялядя игтисади потенсиалын инки­шаф хцсусиййятляриндян бири дя ясас фондларын, хцсусиля тех­­но­ложи гурьуларын тязялянмяси вя йениляшдирилмясиндян иба­­рят­дир. Истещсал фондларынын тязялянмяси 2 ясас эюс­тя­ри­ъи иля юлчцлцр. Онлардан биринъиси тязялянмя ямсалыдыр. Бу эюс­тя­риъи ялдя едилмиш йени ясас вясаитлярин мювъуд олан бцтцн ясас фондларын дяйяриня нисбяти иля ще­саб­ланыр. Бу щесабламайа фаизля цмуми истещсал фондларынын тяр­ки­бин­дя йени алынмыш гурьуларын хцсуси чякиси кими дя ба­хы­лыр. Икинъиси ися, ясас истещсал фондларынын мя`няви вя фи­­зики ъящятдян сырадан чыхмасыдыр. Буна сыраданчыхма ям­салы да дейилир. Бу ямсал да ейни гайда иля ил ярзиндя дюв­рий­йядян чыхарылмыш истещсал фондларынын дяйяринин цму­ми истещсал фондларына олан нисбяти иля мцяййянляш­ди­ри­лир. Ялбяття, бунлар истещсал фондлары, онларын йе­ни­ляш­мя­си щаггында аудитор цчцн мцяййян характеристика йа­ра­тса да, он­ларын истифадя олунмасы щагда щеч бир шей демир. Иг­ти­са­ди тящлилин кющня ян`яняви цсулларына эюря, ис­тещ­сал фонд­ла­рындан сямярялилик эюстяриъиси кими, адятян, фондверими эюс­­тяриъисиндян истифадя олунур. Фондверими истещсал олун­­муш мящсулун щяъминин ясас истещсал фондларынын орта иллик дя­йя­риня бюлцнмякля мцяййян едилир. Фяалиййятдя олан мцяс­си­ся­нин истещсал эцъцндян истифадя дяряъясини мцяй­йянляш­ди­ряр­кян фондверими артымы (мящсул артымынын ясас фондларын ар­тымына олан нисбяти) базис дюврцндяки фонд­верими ара­сын­дакы фярг кими мцяййянляшдирилир. Бу фярг йени истещ­са­ла верилян ясас фондларын цмуми истещсал фонд­ларынын щяъ­миндя тутдуьу хцсуси чяки кими дя мцяй­йян­ляш­дириля биляр. Ясас истещсал фондларындан вя истещсал эц­ъцндян сямяряли ис­т­ифадя олунманы мцяййянляшдирян ян`я­ня­ви цсуллардан бири кими, ямяк мящсулдарлыьы вя ямяйин тех­ника иля силащланмасы ара­сын­дакы асылылыг эюстяриъи­си­ни эюстярмяк олар. Фонд­ве­ри­ми артымы о вахт тя`мин олу­нур ки, фондла силащланма мящ­сул­дарлыьын сцр`ятля чохал­дыл­­масыны тя`мин етмиш олсун. Бунун цчцн иш йерляринин дя­йяри мцяййян едилир. Ямяк мящ­сул­дар­лыьынын артым сцр`яти вя иш йерляринин дяйяринин гар­шы­лыг­лы ялагяси, ямяйин си­лащ­­ланмасы вя онлардан сямяряли ис­ти­фадя истещсал фонд­ла­рынын кейфиййятиндян асылыдыр. Яэяр иш йерляринин дя­йя­ри ямяк мящсулдарлыьындан йцксяк сцр`ятля артарса, ясас фонд­лардан истифадя ися щямин вахт дя­йишмирся, фондве­ри­ми азалыр. Бу, ялавя капитал гойулушуна сябяб олур. Лакин он­ларын артымыны истещсалын вя ямяйин тяшкилинин йахшы­лаш­дырылмасы, ямяк мящсулдарлыьыны вя мящсул бурахылы­шы­ны чохалтмагла юдямяк олар.

Бир гайда олараг, фондвериминин тящлили мянбяляриня сехин вя бригаданын паспорт мя`луматлары хидмят едир. Сехин паспорт цзря ишинин тяшкили ялавя йарадыъылыг­ла­рын ин­кишаф цстцнлцкляриня тякан верир, истещсалдахили ещти­йат­ла­рын ашкар едилмясиня кюмяклик эюстярир. Лакин индики вязиййятдя бу мя`луматлар бир гядяр мящдуддур.

Ясас истещсал фондларындан сямяряли истифадянин гиймя­т­ляндирилмясиндя ян`яняви цсуллардан бири дя нюв­бя­ли­лик ямсалыдыр. Аваданлыглардан истифадяни гиймятлян­ди­ряр­кян нювбялилик ямсалы щаггындакы мя`лу­мат­лар тящлил олунур. Бунун цчцн нювбядянкянар ава­дан­лыг­ла­рын йцк­лян­мя­си­нин чохалдылмасы, ялавя мящсул бурахы­лы­шы­ны эюстярян кя­миййятлярин дцзэцн щесабланмасы мягсядяуйьун­дур. Мювъуд аваданлыглардан истифадяни йахшылашдырмаг би­лаваситя нюв­бядахили бошдайанмаларын арадан гал­ды­рыл­масы ишинин апа­рылмасындан асылыдыр. Учотда бцтцн ава­дан­лыгларын бош­­да­йанмалары юз яксини тапыр. Ясас истещсал фонд­ла­ры­н­дан истифадянин иш эцнц ярзиндя мцшащидя хя­ри­тяси кими дюври олараг хяритя тяртиб етмяк йолу иля шяк­ли­ни чякмяк мяг­ся­дя­уйь­ун­дур. Беля тядгигетмя бошдайанмаларын сябя­б­ля­ри­нин вя онларын арадан галдырылмасы тядбирляринин мцяййян олун­масына дяйярли материаллар верир. Бунунла бир­лик­дя, иш вахты режиминин узадылмасы барядя дя фи­кир­ляш­мяк мягсядяуйьундур. Цчцнъц нювбянин хаммалла тя`мин олунмасы, истещ­салын йенидян тяшкили, ямяк ещ­ти­йат­ла­ры­­нын ъялб едил­мяси ъидди тядбирлярин щазырланмасыны тяляб едир. Бир чох мцяссисялярдя щяр бир машын вя ава­дан­лыг­­дан исти­фа­дянин автоматлашдырылмыш учоту тяшкил едил­­мишдир. Учот системиндя нювбядахили вя эцн ярзиндя бош­­дайан­ма­ла­рын ашкарланмасына бахылыр.

Машын вя аваданлыгларын йцклянмяси мя`луматларынын тяд­­гиги щансы груп аваданлыгдан пис истифадя едилмяси вя щансы максимум йцклянмяси, истещсалын щарасында ча­тыш­майан ъящятляр олмасы щаггында нятиъя чыхармаьа имкан ве­рир вя онларын арадан галдырылмасы цчцн щазырланмыш тядбирлярин иърасына шяраит йарадыр. Беля тящлил методу тякъя мцяссися цзря дейил, щям дя сех, щисся вя айры-айры нюв аваданлыглар цзря апа­рылмалыдыр.

Бирлик, мцяссися, сех вя щиссянин истещсал эцъцндян ис­тифадянин тящлилинин мцщцм ящямиййяти вардыр. Бурада ян йахшы мянбя мцяссисянин (бир­ли­йин) щяр ил мцяййян олунмуш паспортудур. Орада хцсуси «истещсал эцъц вя ондан ис­ти­фа­дя» бюлмяси вардыр.

Истянилян щяр бир мцяссисянин, сехин, щиссянин истещсал эцъц, ясасян, аваданлыгларын сайы (мигдары) вя тяркиби, мц­тя­ряг­ги нормалар вя ондан истифадя, истещсал олунан мящ­сул­­ла­рын номенклатурасы (сийащысы) вя онун ямяк тутуму иля мцяййян едилир. Истещсал эцъцня тя`сир едян амилляр дя бу ар­ды­ъыллыгла тящлил едилир. Щяр бир бригадада, фящлядя тех­ни­кадан истифадянин тящлилинин, онлара тящким олунмуш ава­дан­лыгларын сахланылмасына диггятин артырылмасынын учо­ту­нун гайдайа салынмасы мягсядяуйьундур.

Щяр бир мцяссисянин игтисади ишляринин мцщцм цнсцрц тех­­ника иля силащланмайа вя онун тязялянмясиня йюнялдилян ка­пи­тал гойулушунун сямярялилийинин тящлилиндян иба­рят­дир. Бу­рада капитал гойулушунун, фондвериминин артымына, ямя­йин мящ­сулдарлыьына, мящсулун майа дяйяринин ашаьы са­лын­ма­сы­на тя`сирини айдынлашдырмаг лазымдыр.

Фяалиййятдя олан истещсалатда капитал гойулушунун фай­да­лы­лыьы ящямиййятли дяряъядя техника иля силащланманын дцзэцн сечилмясиндян вя тязялянмясиндян асылыдыр. Тякъя ону эюстярмяк кифайят дейил ки, айры-айры нюв машынларын тех­ники сявиййяси ня гядяр чохалыб, техноложи вя онунла яла­гя­дар просеслярдян ясас фондларын иштиракы да гейд едил­мя­ли­дир. Лакин бу, ясас фондлардан бир ресурс кими файдалы ис­тифадя олунмасыны аудит йохламасында гий­мят­­ляндирмяк цчцн кифайят дейилдир. Беля ки, игтисади тящ­ли­лин ян`яняви цсуллары ясас истещсал фонларындан ся­мя­ряли ис­­тифадя олунмасыны айры-айры амиллярля изащ ется дя, йе­кун­­­лаш­ды­ры­ъы, цмумиляшдириъи аудит фикринин сюйлянмя­си­ня шяраит йа­ратмыр. Чцнки айры-айры амиллярин дярин тящ­ли­ли цмуми, йекунлашдырыъы гиймят цчцн хейли вахт тяляб едир. Диэяр тяряфдян, ясас истещсал фондларынын сямяряли ис­ти­фа­дя олунмасы цзря игтисади тящлилин кечмиш ян`яняви цсул­ла­ры билаваситя мящсул истещсалы вя онун артымы иля юл­чц­лцр. Даща дягиг десяк, мящсул истещсалынын щяъминин ар­ты­мы ясас истещсал фондларындан сямяряли истифадя едилмясинин ме`йары кими гябул едилир вя бцтцн тядгигат, ахтарыш про­се­си ис­тещсал щяъми иля ялагяляндирилир. Бу ися тясяррцфат-ма­­лий­йя фяалиййятинин йекунуна гиймят верилмясиндя бир о гядяр дя сямяряли дейилдир. Гейд етмяк лазымдыр ки, игтисад­чы­ла­рын бу сащядя мювгеляри щялялик бир о гядяр дя йекдил вя конк­рет дейилдир. Мясялян, Н.П.Барышников ясас истещсал фонд­­ларындан сямяряли истифадя олунмасыны гиймятлян­ди­рян эюстяриъидя бирмя`налы олараг фондверими эюстя­ри­ъи­си­ни, йя`ни истещсал олунмуш мящсулун ясас ва­ситя олан нис­бя­ти­ни эютцрцр [10, c.61]. Бундан фяргли олараг, Жак Ришар ися ясас истещсал фондларындан сямяряли истифадя олун­ма­сы­­нын гиймятляндирилмясиндя мцяссисянин рентабеллик эюс­тя­­риъисинин эютцрцлмясини тяклиф едир [21, c.179]. Лакин бунлар ясас истещсал фондларындан сямяряли истифадя олун­ма­сынын аудит йохламасында там гябул едилян ме`йар дейил­дир. Чцнки базар игтисадиййаты мцнасибятляриндя тясяррц­фат-малиййя фяалиййятинин сямярялилийинин эюстяриъисини мцяййян едян ме`йар ялдя олунан мянфяят вя онун щяъми иля юл­чцлцр. Она эюря дя ресурслардан, о ъцмлядян ясас вя­са­ит­ляр­­дян ся­мя­ряли истифадя олунмасы бцтцн щалларда тясяр­рц­фат-малиййя фяалиййятинин сон нятиъяси олан мянфяятля яла­гя­­лян­ди­­рилмялидир. Йя`ни ялдя олунмуш щяр манатлыг мян­фяя­тин тяр­кибиндя ясас истещсал фондларынын хцсуси чя­ки­си, щям­чи­нин фондверими эюстяриъиси дя мянфяятя нисбятля мцяй­­йян­ляш­дирилмялидир. Дцздцр, бя`зи эюстяриъилярин мян­фяят­ля яла­гяляндирилмяси о гядяр дя асан мясяля дейилдир. Мя­­сялян, истещ­сал эцъцндян истифадя олунмасы. Истещсал эцъц дедикдя, ава­данлыгдан там истифадя едилмяси, мц­тя­ряг­ги тех­но­ло­эи­йа­нын, габагъыл тяърцбянин тятбиг олун­масы шяраи­тиндя вахт, эцн, нювбя, ай, рцб, ил ващиди ярзиндя истещ­сал едиля билян максимум истифадя бурахылышы баша дц­шцлцр вя истещ­сал эцъцндян максимум истифадя олунмасы мящ­сул бура­хы­лышында юз яксини тапыр. Лакин истещсал эц­ъцндян там истифадя олунмасынын гиймятляндирилмяси, онун бирбаша мянфяятля ялагяляндирилмяси бир гядяр чятин вя проблем мясялядир. Чцнки бурада бир чох амилляр иштирак едир. Щяр шейдян яввял ону гейд етмяк лазымдыр ки, истещсал эцъц айры-айры нюв аваданлыглардан истифадя эюстяриъисини юзцндя якс етдирян цмумиляшдириъи эюстяриъидир. Истещсал эцъц мювъуд ясас истещсал фондларындан максимум истифадя олунма дя­ря­ъя­сини характеризя едир. Бу ися юз яксини мящсул истещ­са­лы­нын артымында вя фондверими эюстяриъисиндя тапыр. Она эюря дя истещсал эцъцнцн бирбаша характеризя едян вя онун бир­баша мянфяятля эюстяриъиси ялагясини мцяй­йянляшдирян эюстяриъи щя­ля­лик йохдур. Лакин истещсал эц­ъцн­дян сямяряли истифадя олун­масыны бирбаша олмаса да, мцяййян эюстяриъилярля харак­те­ризя етмяк мцмкцндцр. Бу эюс­тяриъилярдян бири техниканын, ава­д­анлыгларын истещсал са­щясиндя оптимал йцклянмясидир. Истещ­сал васитяляринин вя гурьуларынын оптимал йуклян­мя­си­ни мцяййян етмяк цчцн лайищя цзря истисмарда олан ясас ис­тещ­сал фондларынын мящсул истещсалы эцъцнцн техники имканлары ясас эю­тц­рц­лцр. Яэяр мцяссисянин лайищя-техники сянядляриня эюря ня­зяр­дя тутулан вахт ярзиндя мящсул истещсалы щяъми нор­ма­лар­дан ­ашаьыдырса, демяк, бурада мцхтялиф мянфи амилляр мювъуддур.

Биринъи нювбядя, дязэащлардан, гурьулардан истифадя едян фящлялярин ихтисас дяряъяси, пешякарлыг сявиййяси, сцр`­ят­­ли иш цсулунун тятбиги, ямяйин вя истещсалын елми тяш­­кили дязэащларын йцклянмясини ящямиййятли дяряъядя ар­ты­рыр. Мя­сялян, поладяритмя вя башга истещсал про­сес­ля­рин­дя сцр`ят­ли техноложи цсуллардан истифадя олунур. Бу ися, ян баш­­лыъасы, истещсал просесинин ащянэдарлыьыны тя`мин едир. Ис­тещ­сал эцъцндян сямяряли истифадя олунмасында ясас амил­­лярдян бири дя машынларын, механики ава­дан­лыг­ла­р­ын иш вахтынын узадылмасыдыр. Йя`ни машынлар, ме­ха­низ­м­ляр, аваданлыглар максимум иш вахты иля тя`мин олун­ма­­лы­дыр. Илк нювбядя мювъуд аваданлыглары сцр`ятля, мяг­сяд­йюнлц шя­килдя ишя салмаг тяляб олунур. Фасилясиз ис­тещ­сал са­щя­ля­рин­дя, металлурэийа, кимйа сащяляриндя ясас тех­но­ло­ж­и ава­дан­лыглар, адятян, бцтцн эцн ярзиндя ишляйир. Гайда цзря тох­у­ъу­луг мцяссисяляриндя нювбялилик ямсалы йцксяк олур.

Машынгайырма сянайесиндя ися мювъуд машын вя ава­дан­лыг­­ларын 20-25%-и ишляйир. Бу заводлар орта щесабла тях­ми­нян 1,4 нювбя ишляйир. Бу, о демякдир ки, аваданлыглар орта ще­саб­ла эцн ярзиндя 10-11 саат ишляйир. Машынгайырмада нюв­­б­я­ли­лик ямсалынын йцксялдилмяси машынгайырма мящсул­ла­­ры­нын 12-15% артырылмасы демякдир.

Истещсал эцъцндян сямяряли истифадянин йцк­сял­дил­мя­син­дя ян бюйцк ещтийатлардан бири дя нювбя дахилиндя бош­да­йан­маларын арадан галдырылмасыдыр. Бошдайанмаларын ляьв едил­мяси вя йахуд азалдылмасы цчцн ян яввял иш йерлярини хам­­малла, материалла сямяряли тяъщиз етмяк ла­зым­дыр. Башга ясас амил ямяк вя техноложи просеслярдя мяс`у­лиййятин йцк­сялдилмяси вя интизамын мющкямляндирилмя­син­дян иба­рят­дир. Тяърцбя эюстярир ки, ващид тапшырыг цзря ишляйян бри­гадаларда интизам даща мющкямдир, гий­мятляндирмя вя юдя­мя ися щяр бир ишчинин ямякдя иштиракы ям­салына эюря мцяй­йянляшдирилир.

Гейд етмяк лазымдыр ки, юлкямиздя ян гыса иш щяфтяси мцяййян едилмишдир. Бу, машынлар цчцн дейил, адамлар цчцн­дцр. Ава­дан­лыглар ися мцмкцн гядяр максимум ишлямялидир. Ава­­дан­лыг­ларын иш вахтыны йцксялтмяк цчцн истещсалын бир чох са­щя­ляриндя, щиссяляриндя фасилясиз иш щяфтясиня кеч­мякля чохлу дязэащлары щярякятя эятирмяк олар. Ялбяття, бу, садя иш дейил. Бир чох, хцсусян сосиал щаллары нязяря алмаг ла­зым­дыр. Лакин бу тядбирдя йцксяк сямяря ялдя етмяк олар.

Ясас истещсал фондларындан сямяряли истифадя олун­ма­сы­н­да бюйцк ещтийатлардан бири фондларын техники ся­вий­йя­си­нин йцксялдилмясиндян ибарятдир. Ясас фондларын техники тякмилляшмяси истещсалда онларын йени техника иля явяз едил­мяси ясасында тя`мин олунмалыдыр. Кющня тех­ни­ка ня гядяр тез йениси иля явяз олунарса, бир о гядяр тез бю­йцк юлчц­дя мящсул бурахылышы, иътимаи истещсалын файда­лы­лы­ьы йцксяляр.

Инди ясас вязифя машынгайырмада аваданлыгларын дя­йиш­­дирилмясини сцр`ятляндирмякдян ибарятдир. Бу сащядя сы­­­ра­дан чыхма ямсалы 22% гянаятбяхш дейилдир. Машын­га­йыр­ма йени техника истещсал едир, бцтцн милли игти­са­дий­йат­да техники тя­ряггини мцяййян едир. Она эюря дя машынга­йыр­манын юзц ян йцксяк техники сявиййядя дурмалыдыр.

Бир сыра сянайе сащяляриндя модернляшдирмя ясаслы тя`мирля уйьунлашдырылыр ки, бу да игтисади сямяря иля ня­ти­ъя­лянир. Ясас истещсал фондларындан истифадянин даща да йах­шылашдырылмасында мцтярягги техноложи просеслярин исти­фадясинин ящямиййяти бюйцкдцр.

Бцтцн бу сайдыьымыз мясяляляр игтисади тящлилин тядг­и­гат обйектиндя олан мясялялярдир. Лакин онун олдуьу кими аудит йохлама вя експертизасына тятбиги мцяййян обйек­тив ся­бяб­ляр цзцндян чятиндир. Аудит йохламасы вя експертизасы за­­ма­ны ясас истещсал фондларындан сямяряли истифадя олун­ма­­сыны гиймятляндирмяк цчцн мянфяятля бирбаша ялагяли эюс­­тяриъиляр вя ме`йарлардан истифадя едилмяси мяг­ся­дя­уй­ьун­­­дур. Чцнки ясас истещсал фондларындан сямяряли исти­фа­дя олунмасынын эениш тядгиги айры-айры аналитик тяд­ги­гат­лар­да мцмкцндцр. Аудит експертизасында ися бу тядгигатын апарыл­ма­сы вахт вя щяъм бахымындан бир гядяр чятиндир.

**3.5. Аналитик нятиъялярин йекунлашдырылмасынын тякмилляшдирилмяси**

Йохлама материаллары цзря тядбирлярин ишляниб ща­зыр­лан­масы аудит нязарят фяалиййятиндя сонунъу мярщяля ще­саб­ олунур. Ейни заманда о, нязарят функсийасынын йериня йети­рил­­мясиндя ясас механизмлярдян биридир. Она эюря дя йох­ла­ма ма­те­риалы ясасында аналитик нятиъялярин йекунлаш­ды­рыл­­ма­сы, щазырланмыш тядбирляр мцяссисянин ишинин йах­шы­лаш­ды­рыл­масынын (ресурсларын сямяряли истещлакы са­щя­синдя мювъуд олан ещтийатлар,мянфяятин артмасы, мцх­тя­лиф кянар­лаш­малар, мцяссисялярин вя истещсал бир­лик­ля­ри­нин ма­лий­йя-­тясяррцфат фяалиййятиндя малиййя интизамынын по­зулмасы вя с.) потенсиал имканларынын сяфярбяр едилмяси цчцн ком­п­лекс­ програм характери дашымалыдыр. Нязяря ал­маг лазым­дыр ки, аудит ишинин сямярялилийи вя тя′сирлилийи юзц­нц о щал­да­ бцрузя веря биляр ки, онун нятиъяляри цзря мц­ва­фиг тяд­бир­ляр ишляниб щазырлансын вя щяйата кечирилсин. Йох­лама мате­ри­аллары цзря щазырланмыш тядбирляр, нязарят функ­­сий­а­сы­нын йериня йетирилмяси ъяри, еляъя дя перспектив план­лар цчцн конкрет вя ясаслы ис­тигамят олмалыдыр.Й ох­ла­ма ма­териалы цзря щазырланмыш тяд­бирлярин беля хцсу­сий­йяти онунла баьлыдыр ки, мцяссисянин малиййя нязарятини щя­йа­та кечирмякля дя биз тясяррцфат вя сосиал мясяляляри щялл едя би­лярик. Ейни заманда, баш вермиш тясяррцфат ямя­лий­йат­ла­ры­нын ганунилийи вя тясяррцфатчылыьын гянаятлилийи аш­ка­ра чыхарылыр. Бунунла да мцхтялиф цсулларла нязарят об­йек­тиня тя′сир едилир вя иъра интизамы мющкямляндирилир.­

Нязаряти щяйата кечиряркян биз мцяссисядя материал, ямяк вя диэяр ресурсларын сярфинин гянаятиня, истещсал эц­ъцн­­дян даща сямяряли истифадяйя йюнялдилмиш техноложи, иг­ти­сади, тяшкилати метод вя цсулларын тятбиги щаггында эе­ниш­ мя′лумата малик олуруг.

Мящз бу просеслярдя билаваситя айры-айры сащялярдя ис­ти­фадя едилмямиш имкан вя ещтийатларын реаллыьынын амил­­ляр чохлуьу иля оптимал ялагяси ачыгланыр. ­Она эюря дя ист­и­фадя олунмайан имканларын сяфярбяр едил­мя­си, ис­тещ­са­лын сямярялилийинин йцксялдилмяси вя ашкара чы­ха­рыл­мыш ча­тыш­мазлыгларын арадан галдырылмасы цчцн мцт­ляг­ аудит нятиъяляри цмумиляшдирилмяли вя йохлама ма­те­ри­а­лы ­цзря тядбирляр ишляниб щазырланмалыдыр.

Йохлама практикасы эюстярир ки, аудит йохлама мате­риал­­­ларына ясасян щазырланмыш тядбирлярин сявиййяси бир чох ся­бябляр цзцндян мцасир тялябата ъаваб вермир. Йохлама ма­те­ри­алы цзря тяклиф вя ря′йляр чох вахт йарадыъы харак­тер дашы­мыр.­ Адятян, тяклиф вя ря′йляр лайищяси ики щис­ся­дян ибарят олур: онлардан биринъиси, йохлама материалы цзря сон нятиъя, икин­ъиси ися ашкара чыхарылмыш ча­тыш­маз­лыгларын ар­а­дан­ галдырылмасы цчцн тяклифлярдир. Лакин чох вахт йохлама ма­те­риалынын гярарындакы тяк­лиф­ляр бир-бирини тамам­ла­мыр. Бу вязиййятин ясас сябябляриндян бири ондан ибарятдир ки, ня­тиъяляр щяртяряфли тящлилля ясас­ланмырлар. Тяърцбя ма­те­риаллары цзря мя′луматларын мцга­йисясиндян беля бир ня­ти­ъя­ чыхармаг олар ки, хяръ мад­дя­ляри дяриндян тящлил едилмир вя башга маддялярин гяная­ти щесабына бцтювлцкдя йол верил­миш­ артыг хяръ азалдылыр. Лакин нятиъя сянядиндя гейри-гану­ни ­гянаятя йол ве­рил­мя­си­нин эюстярилмяси мягсядяуйьундур. Йол ве­рилян артыг хяръин сябябинин нядян ибарят олмасы айдын эюс­тярилмялидир. Буну йалныз мясряфлярин, гейри-мящсулдар итки вя хярълярин мцфяссял тящлили ясасында етмяк мцм­кцн­дцр.­

Йохлама материаллары цзря тядбирлярин ишляниб ща­зыр­­ланмасы тяърцбясиндя мювъуд олан гейри-гянаятбяхш вя­зий­йят, щяр шейдян яввял, онларын апарылмасынын вя йохлама ня­ти­ъя­­синин цмумиляшдирилмясинин ашаьы кейфиййятдя олмасы иля яла­гядардыр. Мцяссисянин малиййя-тясяррцфат фяалиййя­ти­нин йох­ланылмасында аналитик нятиъялярин цмумиляшди­ри­лмяси ара­йыш вя йа акт тяртиб етмякля щяйата кечирилир. Тяъ­рцбя ян`янясиня эюря йохлама нятиъяляринин акт вя йа арайыш тяртиб етмякля цмумиляшдирилмясинин ики варианты мювъуддур:

- онларын биринъисиндя, мцяссисянин малиййя-тя­ся­ррцфат фяалиййятинин аудит йохламасы башга мц­тя­хяс­сис­лярин иш­ти­ра­кы олмадан мцщасиб-аудит тяряфиндян апарылыр; о, ишин эе­дишиндя мцяййян едилмиш ча­тыш­маз­лыг­лар барядя гара­ла­ма гейдляр едир вя сонра кя­нар­лаш­маны характери, нювц цзря груп­лашдырыр, арайышын мц­вафиг бюлмяляриндя якс етди­рир;

- икинъи вариант мцяссисянин йохланылмасында бир чох аудит мцтяхяссислярин иштиракыны, онларын ана­литик ще­саб­ла­маларындан истифадя олунмагла йекун ара­йы­шын вя йа актын тяртиб едилмясини нязярдя тутур. Арайышда йох­ла­ма­нын щяр бир бюлмяси цзря аудиторларын коллектив ня­ти­ъя­ля­ри якс ет­ди­рилир.

Аудит ишинин тяърцбяси эюстярир ки, нятиъянин цмуми­ляш­­дирилмясинин щяр щансы бир цсулунун юзцнямяхсус ча­­тыш­­майан ъящяти вардыр. Комплекс йохлама ма­те­риал­ла­ры­нын, онун иштиракчыларынын аналитик щесаб­ла­ма­­лары цзря ня­­тиъялярин (хцласялярин) бирляшдирилмяси йолу иля цму­ми­ляш­­дирилмяси якс мцщакимялярин йцрцдцлмясиня вя он­ларын ара­­сында гаршылыглы ялагянин гырылмасына эя­тириб чы­ха­рыр. Ейни заманда о, йохламанын айры-айры иштирак­чы­л­ары­нын хц­ла­сяляринин ъямини юзцндя якс етдирмякяля, мцяс­си­ся­нин фяа­лий­йятинин айры-айры ъящятлярини ятрафлы тясвириня чев­рилир. Бир гайда олараг, беля арайышларда синтетик вя ана­литик эюс­тя­ри­ъилярин гаршылыглы ялагяси тящлил едил­мир. Бунун да нятиъясиндя биз бир чох щалларда беля ща­ди­ся­ляр­ля цз­ля­ши­рик ки, комплекс йохлама иштиракчыларынын вя йахуд йохлайыъы шяхс­­лярин гаршыйа гойулмуш вязифялярин щяллиня виъданла йа­на­шмаларына бахмайараг, йекун арайышда кянарлашмаларын ха­­рактери айдын сурятдя тясвир едилмядян, чатышмазлыг факт­ларла сцбут олун­мадан тяртиб олунур. Беля материаллар цзря малиййя интизамы позунтуларынын вя ида­ряетмядя гейри-ся­мя­ря­ли щалларын арадан галдырылмасы цчцн там дяйярли тядбирляр ишляйиб щазырламаг мцмкцн дейил. Яфсуслар олсун ки, мясялянин тяшкилати ъящятиня эял­дик­дя ися, бир чох мя­ся­ля­ляр, о ъцмлядян йохлама ара­йы­шы­нын (актын) неъя вя ня вахт тяр­тиб олунмасы, йохлама ня­тиъя­ля­ринин ­цмумиляшдирил­мяси са­щясиндя мювъуд олан вязий­йя­тин гейри-нормаллыьы щаггында хц­суси ядябиййатларда чох аз йа­зылара раст эялинир. Демяк олар ки, бу мясяляйя чох аз фикир верилир. Йохлама ара­йыш­ла­ры­нын мцасир тялябя уйьун олараг тяртиб олунмамасыны бя`зян вах­тын мящдудлуьу иля изащ едирляр. Аудитор йохламанын бцтцн дюврц ярзиндя аш­ка­ра чыхардыьы чатышмазлыглар щаг­гын­да юзцндя гейдляр едир вя сонра ися онун цзяриндя ишляйир. Беля иш методу она эятириб чыхарыр ки, тялясик формада апа­ры­лан гейдляр сонрадан фикир йцрцтмяк цчцн там гиймятли ол­мур, йахуд йохламанын ахырына йахын йаддан чыхыр вя ау­ди­тор щяр щансы бир мясяляйя мянтиги йа­наш­маг цчцн йенидян сянядляря мц­раъият етмяйя мяъбур олур. Фикримизъя, йох­ла­ма ма­те­риа­лыны даща там шякилдя цмумиляшдирмяк цчцн айры-айры баш­лыглар вермякля йекун арайышынын (актын) тягриби бюл­мя­лярини яв­вял­ъя­дян щазырламаг вя йохламанын эе­ди­шин­дя он­ларда мцяййян едилмиш чатышмазлыглары, позун­ту­ла­ры сис­темляшдирмяк лазымдыр. Йохламанын ахырында ися ара­йышдакы (актдакы) бцтцн мцстягил бюлмяляр лазыми ар­ды­ъыл­лыгла бирляшдирилмяли, мянтиги нюгтейи-нязярдян, мятн яла­гялийи бахымындан йенидян нязярдян кечирилмяли вя йох­ламанын нятиъяляри цзря хцлася кими тягдим едилмялидир. Йох­лама заманы мцяссисянин фяалиййятиндя ашкара чы­ха­рылан позунтуларын яввялъядян щазырланмыш ара­йы­ш (акт) бюлмяляриндя якс етдирилмяси йохлама материа­лы­нын рясми­ляш­дирилмясинин сцр`ятлянмясиня ящямиййятли дя­ряъядя тя`сир едя биляр.

Йохлама нятиъяляринин цмумиляшдирилмясинин даща оп­ти­мал вариантлары да мювъуддур. Игтисадчыларын тяклифиня эюря комплекс йохлама арайышы (акты) аудиторларын анали­тик ще­сабламаларынын бирляшдирилмяси йолу иля дейил, бу ара­­йыш­ларын аналитик тящлили ясасында тяртиб едил­мя­ли­дир. Беля олдугда, йохламанын цмумиляшдирилмиш хцлася­син­дя ма­лиййя-тясяррцфат фяалиййятинин тящлили нятиъяля­ри­нин мян­ти­ги уйьунлуьу цчцн мцяййян шяраит йарадылыр. Йох­ла­ма ма­те­риа­лы­­нын цмумиляшдирилмяси цчцн сянядлярин юй­ря­нил­мяси ме­то­дикасы мцяссисянин (бирлийин) малиййя-тясяр­рц­фат эюс­тя­ри­ъиляринин игтисади тящлилини вя апарылан гейд­ляр­ля яла­­гя­лян­дирилмясини тяляб едир. Мцяссисянин фяа­лий­йя­тини якс ет­ди­рян эюстяриъилярин вя йахуд онун айры-айры ъя­щят­­ля­ри­нин диэяр амиллярдян тяърид олун­муш сурятдя юйря­нилмяси йохланылан обйектин щяртяряфли гиймят­лян­ди­рил­мя­синя имкан вермир.

Йохлама арайышынын тящтялщесаб шяхслярин аванс ще­са­бы­нын, ямяк щаггы щесабламасынын вя диэяр кцтляви тя­сяр­рц­фат ямялиййатларынын нятиъяляри кими хырда, ейниъинсли тяс­вирлярля долдурулмасы мягсядяуйьун дейилдир. Беля юйрян­мя цсулу вя йохлама нятиъясинин цмумиляшдирилмяси аш­ка­ра чыхарылмыш чатышмазлыгларын арадан галдырылмасы цзря дяйярли тядбирлярин ишляниб щазырланмасына имкан вер­мир. Бизим фикримизъя, ян йахшы нятиъяни йохлама ишиндя аз-аз тятбиг олунан синтетик эюстяриъилярдян аналитик эюс­тя­ри­ъилярядяк, реэистрлярдян сянядлярядяк тящлил етмяк ла­зым­дыр. Малиййя-тясяррцфат фяалиййятинин щяртяряфли тящ­ли­ли­ня ясасланан синтетик мя`лу­мат­ларын юйрянилмяси иля та­мам­ланан йохламаларда ющдялик вя тапшырыгларын йе­ри­ня йетирилмямяси, вясаитлярин исра­фы­на йол верилмяси, ма­лиййя интизамынын позулмасы вя с. кими щал­ларын сябяб­ля­ри­нин ачыгланмасы цчцн аудиторда мя`луматларын топ­лан­масына ещ­ти­йаъ галмыр.

Бу вя йа диэяр вариантын сечилмяси йохлама няти­ъя­ля­ри­нин цмумиляшдирилмясиндя ян мцщцм мясялялярдян биринин, йя`ни мцяссисянин малиййя-тясяррцфат фяалиййятиндяки по­зун­ту­ларын вя ашкара чыхарылан чатышмазлыгларын тяртиб олу­­нан арайышда (актда) ардыъыл вя дягиг гейд олунмасы кими мя­ся­­лялярин мцвяффягиййятля щялл едилмясиня имкан ве­рир. Бу мя­ся­лянин щялли арайышда (актда) лазым олмайан бюл­­мялярин ляьв едилмяси, арайышы тяртиб етмяк цчцн мя`лу­мат мянбяля­ри­нин дцзэцн мцяййян едилмясиня мцсбят тя`сир едир.

Йохлама нятиъяляринин цмумиляшдирилмясинин арды­ъыл­­лы­ьы мясялясиня эюря игтисадчыларын ря`йи мцхтялиф олса да, он­ларын яксяриййяти беля щесаб едирляр ки, бу щалда йох­­ла­ны­лан мцяссися вя тяшкилатын сащяви хцсусиййятиндян чы­хыш етмяк лазымдыр. Лакин аналитик нятиъялярин йе­кун­лаш­дырыл­ма­сы вя арайышын (актын) тяртиб едилмясинин мц­ва­фиг тягр­и­би схеми олмалыдыр. Йохламаларын ня­ти­ъяля­ри­нин ­цму­ми­ляш­ди­рилмяси ардыъыллыьы мцяссисянин малиййя-тя­сяррцфат фяа­лий­йятини щяртяряфли юзцндя якс етдирян мя­ся­ляляр даи­ря­си­нин мцяййян едилмясиндя эюрцрцлцр. Тяъ­рц­бя­дя йохлама ня­ти­ъя­ля­ри­нин ­ашаьыдакы ардыъыллыгла йазыл­ма­сы­на тясадцф едилир: эириш щиссяси, мящсул истещсалы вя са­тышынын йериня йе­ти­рил­мяси, ясас фондларын истифадяси вя сахланылмасы, ямяк ресурс­ларынын вя ямяк щаггы вясаит­ля­ринин, ма­те­риал гиймятлиляринин истифадяси вя сахланыл­ма­сы, касса, ще­саб­лашма вя кредит ямялиййатлары, истещсал хяръ­­ляри вя мящ­су­лун майа дяйяри, мянфяят, фондлар, ещти­йат­лар вя малиййя вя­зий­йяти, инвестисийа гойулушу, мцяссисянин ба­лансында олан саир тясяррцфатларын фяалиййяти, мц­ща­си­бат учоту, да­хили тясяррцфат щесабы вя тясяррцфатдахили ня­зарят.

Йохлама нятиъяляринин цмумиляшдирилмяси ардыъыл­лы­ьы арайышда, актда йазылан чатышмазлыгларын мязмунудур ки, бу да бир сыра суаллара ъаваб ола биляр. Йохлама ара­йы­шын­­да щадисяляр (фактлар) обйектив, конкрет, диггятли, ясас­лан­­дырылмыш вя ардыъыл олараг изащ едилмялидир. Беля ясас­­ландырылмыш изащат нятиъясиндя кянарлашманын ямя­ля­эялмя вахты, цсулу, сящвин сябябляри ардыъыллыьы вя с. кими суал­лара ъаваб верилир.

Актда мцяссисянин истещсалат-тясяррцфат фяалиййятиндя баш верян позунту вя йахуд чатышмазлыгларын ящатялилийи, ся­бя­б­ляри, вахты эюстярилмякля конкрет фор­ма­да изащ едил­мя­си­ни вя еляъя дя арайышын (актын) гу­ру­лу­шу­нун мцяййян олун­масыны йохлама нятиъяляринин цму­ми­ляш­ди­рил­мяси ар­ды­­­ъыллыьынын яламятляриндян бири щесаб етмяк олар, лакин ясас шярт кими, йя`ни онун ясас ме`йары кими гябул етмяк олмаз. Фикримизъя, йохлама нятиъяляринин цму­миляш­ди­р­ил­мя­си ардыъыллыьыны гиймятляндирмяк цчцн ясас ме`йар онун комп­лекслийиня риайят олунмасы, йя`ни мцяс­сисянин ма­лий­йя-тя­сяррцфат фяалиййятинин игтисади эюс­тя­ри­ъи­ляринин щяр­тя­ряф­ли, ардыъыл вя ялагяляндирилмиш шя­кил­дя якс етдирил­мя­сидир.

Тядгигат эюстярир ки, йохлама нятиъяляринин цму­ми­ляш­ди­рил­мясиндя комплекслилик шяртляриня риайят едилмямяси онун материалларына ясасян мцвафиг тядбирлярин ишляниб ща­­зыр­ланмасыны тамамиля чятинляшдирир вя нязарят иши­нин щя­йата кечирилмясиня мянфи тя`сир едир. Ясас вязифя ондан иба­рятдир ки, актын бюлмяляри, мязмуну, синтетик вя ана­литик эюстяриъиляри арасындакы гар­шы­лыг­лы ялагяляр лазыми сявиййядя тя`мин олунмалыдыр. Беля бир системли йанашманы тя`мин етмяк цчцн йохламанын ня­ти­ъя­ля­ринин ­аша­ьыдакы ардыъыллыгла цмумиляшдирилмясини мяг­сядяуйьун ще­саб едирик: эириш щиссядя йохланылан обйектин хц­су­сий­йя­ти­ни вя онун гурулушуну гыса шякилдя шярщ етмяк. Йох­лама нятиъяляринин цмумиляшдирилмясиндя ясас йери мцяс­си­ся фяалиййятинин синтетик эюстяриъиляринин, баш­лыъа олараг, мянфяят, онун ялдя едилмяси, бюлцш­дц­рцл­мя­си вя она тя`сир едян амиллярин ачыгланмасы тутмалыдыр. Чцнки базар иг­ти­са­дий­йа­ты мцнасибятляри шяраитиндя мянфяят щяр бир мцяс­­сисянин баш­лыъа эюстяриъиси вя тясяррцфат-малиййя фяа­­лиййятинин ся­мярялилийинин ясас ме`йарыдыр. Она эюря дя сон­­ракы бцтцн эюс­тяриъиляр вя просесляр мянфяятля яла­гя­лян­дирилмякля син­тетик эюстяриъилярин тящлили айры-айры амил­­лярин юйря­нил­мяси шяклиндя дейил, комплекс гиймят­лян­дир­­мя фор­ма­сын­да апарылмалыдыр. Онларын ганунауй­ьун­луг­ла­­рынын няинки нисби, еляъя дя мцтляг кянарлашмаларыны тя`йин етмяк лазымдыр. Бу тящлилин вя истещсалын гу­ру­лу­шу­нун н­язяря алын­масы нятиъясиндя арайышын (актын) сонракы бюл­мя­ля­ри­нин ясас мягсяд вя вязифяси формалашыр. Бу бюл­мя­лярдя мцяййян едилмиш кянарлашмаларын сябябляри вя он­ла­рын ня­ти­ъялярини шярщ етмяк баш вермиш ямялиййатларын га­ну­нилийи ба­рядя гянаятя эялмякдир. Йохлама арайышынын (ак­тынын) ейниъинсли хырда позунтуларын шярщи иля дол­ду­рул­масынын гар­шысыны алмаг цчцн бцтцн бу позунтулары вя сящв­ляри ара­йыша (акта) ялавя олунан ъядвяллярдя груплаш­дыр­маг вя щямин сяняддя щяр бир чатышмазлыьын гыса мяз­му­нуну, та­ри­хини, сянядин нюмрясини, мяс`ул шяхсин сойа­ды­ны вя вя­зи­фя­сини, вурулмуш зярярин мябляьини, артыг вя йахуд ганунсуз юдянишляри эюстярмяк ваъибдир.

Йохлама арайышында мцвафиг ялагяйя истинад едяряк щяр бир ейниъинсли ямялиййатлар цзря кянарлашмайа даир йалныз йекун рягямини йазмаг лазымдыр. Бу цсулун тятбиги аудит ня­ти­ъя­лярини рясмиляшдирян арайышын щяъмини дя минимума ен­­ди­рир. Аудит нятиъяляринин бу гайдада цмумиляшдирил­мя­си мцяййян бир мягсядин ишляниб щазырланмасына имкан ве­рир вя йох­лама материалы ясасында ресурсларын сямяряли ис­­т­и­фа­дя­си, мцлкиййятин мцщафизяси, мцяссисянин сосиал-иг­ти­сади ин­ки­ша­фы вя с. бу кими ваъиб мясяляляр цзря конкрет, айдын тяд­бирляр щазырлана биляр. Аудит фяалиййятинин сон мяр­­щя­ля­син­дя мцщцм ишлярдян бири дя криминал вя ъинайят тяр­кибли ямя­лиййатлар цзря сянядлярин эютцрцлмяси вя мадди зя­­ряр­ля­рин щяъминин мцяййян едилмяси, чатышмазлыглар вя ма­лиййя по­зун­туларынын арадан галдырылмасы цзря тядбир­ля­рин ишляниб ща­зырмасындан ибарятдир. Тяърцбя эюстярир ки, бу тяркибли ямя­лиййатлары сцбута йетирмяк цчцн ся­няд­ля­рин ясли эю­тц­рц­ляр­кян тез-тез сящвляря йол верилир вя мадди зя­рярлярин щяъми дцзэцн мцяййян едилмир. Аудит нятиъяляри цзря ща­зыр­ла­нан тядбирляр формал характер дашыйыр вя он­ла­рын тясяррцфатда тя­т­би­ги реаллашмыр.

Тяърцбядя беля гайданын мювъуд олмасы бир чох сябяб­ляр­ля яла­гядардыр. Щяр шейдян яввял, гейд етмяк лазымдыр ки, бу мя­ся­ля нязяри бахымдан лазымынъа ишлянмямишдир. Мя­сялян, В.В.Скобара беля щесаб едир ки, аудит йохламасынын ня­тиъяси йалныз мцяссисянин тясяррцфат-малиййя фяа­лий­йя­ти­нин учот-ще­са­бат ишляринин вязиййятинин гиймят­лян­ди­рил­мя­си­ни юзцндя якс етдирмялидир [34]. Ялбяття, мясяляйя беля йа­наш­ма аудит йох­ла­масынын йекун арайышыны мящдудлаш­ды­рыр вя тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин сямярялилийинин йцк­сялдилмяси цзря лазыми тядбирлярин щазырланыб иъра едил­мясиня мянфи тя`сир эюстярир.

Аудит йохламасы нятиъясинин йекунлашдырылмасында ва­ъиб анлардан бири дя ъинайят тяркибли малиййя ямя­лий­йат­ла­ры­­ны тясдиг едян сянядлярин эютцрцлцб арайыша ялавя едил­мя­­си просесидир. Мцщасибат учотунда сянядляр вя сяняд дюв­рий­йяси щаггындакы ясаснамяйя ясасян илк сянядляр вя учот ре­­эистр­ляри мцяссисядян республика ъинайят мяъяллясиня уйьун олараг истинтаг органларынын гярарына ясасян пр­о­ку­рор вя йахуд мящкямя тяряфиндян эютцрцля биляр. Бу ор­ган­ла­рын гя­ра­рына ясасян сянядлярин аудитор вя йа мцстянтиг тяря­финдян эю­тц­рцлмяси протоколла рясмиляшдирилир вя бир суряти имза едил­мякля йохланылан мцяссисянин вязифяли шяхсиня ве­ри­лир.

Вязифяли шяхсин ганунсуз щярякяти нятиъясиндя дяймиш мадди зярярин реал щяъминин мцяййян едилмяси йохлама ня­ти­ъя­ляринин цмумиляшдирилмясиндя ясас мягамлардан бири щесаб олунур. Йохлама материалынын юйрянилмяси эюстярир ки, аудит нятиъялярини цмумиляшдиряркян тез-тез «ямлакын мя­­ним­сянилмяси», «пул вясаитинин оьурланмасы» вя с. мцх­тя­лиф ифа­дяляря раст эялинир, лакин дяймиш зярярин мяб­ля­ьи йа мцяййян едилмир, йа да ясасландырылмыр. Беля щесаб еди­рик ки, йохлама арайышында вязифяли шяхслярин фяа­лийй­я­ти­нин щцгуги ъящяти ишыгландырылма­малыдыр. Ара­йыш­да баш вер­миш ъинайят тяркибли малиййя ямялиййатларынын ясас ся­бя­би шярщ едилмялидир.

Вязифяли шяхслярин щямин ъинайят тяркибли малиййя ямя­­лий­йатларында иштиракы дяряъяси мящкямя-тящгигат ор­ган­­ла­ры­нын вязифясидир. Артыг юдяниш, гейри-гануни хяръ­ляр, иткиляр, мя­дахил едилмямяляр вя с. кими анлайышлары бир-бириндян айыр­маг лазымдыр. Хцсуси вя щцгуги яд­­я­бий­йат­ларда бу ан­ла­йыш­лар щаггында мцхтялиф мцщакимяляр йц­рц­дц­лцр ки, бунлар да аудит, йохлама вя нязарят ишиня мянфи тя`сир едир. Дцздцр, тя­сяррцфат просесляри цзря щяр бир га­нун­суз фяалиййят мцяййян «ит­киляря», «зярярляря» эятириб чы­­ха­ра биляр, лакин онун нюв­ляри мцхтялифдир. Она эюря дя зя­ряр, артыг юдянишляр, ясас­ландырылмыш юдянишляр вя с. ки­ми анлайышларын мяз­му­ну конкрет олараг гайдайа са­лын­ма­лы­дыр.

Йохлама-нязарят ишинин тяърцбяси эюстярир ки, йухарыда гейд едилян анлайышларын мязмунунун дцзэцн баша дц­шцл­мя­мя­­си цзцндян яксяр щалларда мянимсямя щаллары вя ъинайят тяр­­кибли малиййя ямялиййатлары йохлама арайышында (ак­тын­да) дцзэцн характеризя едилмядийиндян, практик тядбирлярин иш­ляниб щазырланмасында сящвя йол верилир. Бу ися йохлама ара­йышы (акты) цзря дцзэцн олмайан нятиъяляря, хцсусиля вя­зи­фяли шяхслярин мяс`улиййятя ъялб олунмасына эятириб чы­ха­рыр. Бу мясялянин щяллиндя аудиторун вя йахуд аудит фир­ма­­сынын рящбяринин дя бюйцк ролу вардыр. Аудиторларын йцк­сяк пешякарлыг яламятляриндян бири дя ашкара чы­ха­ры­лан фактларын дцзэцн гиймятляндирилмясидир. Якс тягдирдя, щяр бир факт бю­йцк наразылыьа сябяб олар. Бу да юз нюв­бя­син­дя ау­ди­тор фир­масынын вя аудиторун нцфузуна хялял эятиря биляр.

Аудит фяалиййятинин сон мярщялясинин ян мцщцм мя­гам­ла­рын­дан бири дя йохлама нятиъяляляри цзря щазырланмыш тяд­бир­лярин практикада тятбигиндян ибарятдир. Тядгигат иши эюс­тя­рир ки, бу сащядя мцяййян чатышмазлыглар вардыр. Он­ла­­рын арадан галдырылмасы цчцн яввялки йохлама тяк­лиф­ля­ри­­нин йериня йетирилмясини тящлил етмяк вя верилян тяк­лиф­ляр ня­тиъясиндя ялдя едилян мцсбят нятиъяляри гиймят­лян­дир­мяк лазымдыр.

Йохлама материалларына ясасян тяклифлярин ишляниб ща­зырланмасында мцяссисянин (бирлийин) малиййя-тясяррцфат фяа­лиййятинин тящлили нятиъяляриндян истифадя олунмасы мцщцм ящямиййятя маликдир. Йохлама материалы щазыр­лан­ма­сын­да игтисади тящлилдян истифадя едилмяси аудит ишинин со­нун­ъу мярщялясиндя мцяссисянин малиййя фяалиййятинин щяр­тя­ряф­ли вя обйектив гиймятляндирилмясиня вя еляъя дя йол верил­миш чатышмазлыгларын, малиййя интизамынын по­зул­ма­сы­нын арадан галдырылмасына даир оптимал гярар гябул едил­мя­синя имкан верир вя шяраит йарадыр.

Йохлама материаллары цзря тядбирлярин ишляниб ща­зырланмасында игтисади тящлилин имканларындан тяърцбядя яксярян системсиз истифадя едилир. Бунун ясас сябяби аудит ня­ти­ъяляринин базар игтисадиййатынын тялябляриня уйьун ол­ма­йа­раг рясмиляшдирилмясидир.

Аудит нязарятиндя малиййя-тясяррцфат фяалиййятини щяр­тя­­ряф­ли гиймятляндирмяк цчцн игтисади тящлилин им­кан­ла­рын­дан мак­симум дяряъядя истифадя етмяк лазымдыр. Ма­лиййя-тя­сяр­рц­фат фяалиййятинин ъари дюврцндяки йохлама ня­ти­ъялярини яв­вялки дюврдя мцгайисяли тящлилин кюмяйи иля щансы са­щя­дя ирялиляйишин вя щансында эерилийин олмасыны мцяййянляшдирмякля тя`йин етмяк олар. Тядбирлярин вя йахуд тяклифлярин ла­йи­щя­си­ни ишляйиб щазырламаздан яввял аудит йохлама ма­те­риал­ла­ры­нын мцяссисянин али идаряетмя органы олан директорлар шу­расында вя йахуд сящмдарларын цмуми йыьынъаьында мцзакиря олун­­масынын мцщцм ящямиййяти вар­дыр. Бу мцщцм тядбирдя их­ти­саслы мцтяхяссисляр мцтляг иш­ти­рак етмялидирляр. Йалныз аш­карлыг шяраитиндя аудит ня­ти­ъяляри цзря мцасир тялябата ъаваб веря билян тамгиймятли, мягсядйюнлц тядбирляр ишляйиб ща­зырламаг олар.

Йохлама материалы цзря щазырланан тяклифлярин тят­би­ги аудит ишинин сонунъу мягамы щесаб олунур. Бу просесдя йох­­ла­ны­лан обйектин ямяк коллективи мювъуд чатышмаз­лыг­ла­ры вя он­ларын арадан галдырылмасы вариантларыны иъра едир. Йох­ла­ма нятиъяляри цзря щазырланмыш тяклифлярин нязярдя ту­ту­лан вахтда тятбиги истещсалын сямярялилийиня фяал тя`сир едир. Лакин йохлама материалынын юйрянилмя­си­нин эюстярдийи кими, верилян тяклифляр щямишя вя щяр йердя там тятбиг олун­мур. Дцздцр, мцяссисянин малиййя-тясяррцфат фяа­лиййятинин нюв­бяти йохламасы апарыларкян, бир чох щалларда, диггят яввялки аудитор тяклифляринин тятбиг едил­мясиня вя ня кими мцсбят нятиъяляр ялдя едилмясиня йю­нял­ди­лир. Лакин бир чох щалларда бу да формал характер дашыйыр.

Бцтцн бунлар вя диэяр амилляр аудит ишляриня мянфи тя`сир едир. Мювъуд вязиййяти мцхтялиф формада гиймят­лян­дир­мяк олар. Мясялян, беля щесаб етмяк олар ки, аудит ня­ти­ъя­ляри цзря щазырланмыш тяклифлярин тятбигиня мцсбят тя`сир едян амил­лярдян бири дя йохланылан мцяссисянин цму­ми иъласында, директорлар шурасында вя истещсалат мцша­ви­ря­син­дя, тясяррцфат фяаллары йыьынъаьында эениш шя­кил­дя мцзакиря едил­мясидир. Щазырланмыш тядбирлярин ямяк кол­лективля­рин­дя вя цмуми йыьынъагларда мцзакиря едил­мя­си онларын щя­йа­та кечирилмясини йцнэцлляшдирир вя сцр`ят­лян­дирир. Фик­римизъя, аудит нятиъяляри цзря тядбирлярин там тятбиг олун­масы цчцн ямяк коллективляринин цмуми иъ­ла­­­сындакы мцзакирянин нятиъяси цзря конкрет тятбиг план­­ла­рынын ишляниб щазырланмасы, орада конкрет мцддят вя онун цчцн мяс`улиййят дашыйан шяхслярин эюстярилмяси йахшы оларды. Беля бир тятбиг пла­нынын ишляниб щазыр­лан­ма­сы тяклифлярин там тятбиги цчцн тя`минат веря биляр, чцн­ки бу, там ямяк коллективинин ющдялийи демякдир. Йохлама ма­териалы цзря щазырланмыш тювсийялярин тятбиги ямяк кол­лек­тивинин вя рящбярин бурахылмыш сящвляр вя онларын ара­дан галдырылмасы барядяки мяс`улиййятини даща да артыр­мыш олур.

**IV. ЕЛМИ-ТЕХНИКИ НАИЛИЙЙЯТЛЯРИН ИСТЕЩСАЛА ТЯТБИГИНИН НЯТИЪЯЛЯРИНИН ТЯЩЛИЛИ ВЯ АУДИТ ГИЙМЯТЛЯНДИРИЛМЯСИ**

**4.1. Аудит нязарятиндя елми-техники наилиййятлярин истещсала тятбигинин мцасир вязиййяти**

Елми-техники тярягги инкишаф етдикъя юлкянин потен­сиа­­лы­ны артырыр. Щесабламалар эюстярир ки, щазырда по­тен­сиа­­лын инкишафы онун истифадя темпини габаглайыр. Бу ися елми-техники тяряггинин истифадя сямярясиня тя`сир етмяйя билмяз.

ЕТТ щям дя истещсал едилян мящсулун елм тутумлу ха­рак­­тер алмасы демякдир. Демяли, игтисади хидмят, йя`ни ауди­тор хидмяти бу проблеми ящатя етмялидир. Она эюря ки, игти­са­диййатын сямяряси билаваситя бу амилдян асылыдыр. Мящ­су­лун елм тутумлуьу онун истяр дахили, истярся дя хариъи ба­зар­да мцвяффягиййятля иштирак едя билмяси цчцн ясас шярт­дир. Беля ки, йени технолоэийа ясасында щазырланмамыш, йа­худ йе­ниляшдирилмямиш мящсул базар рягабятиня давам эя­ти­ря билмяз. Бцтцн бунлары нязяря алараг беля бир нятиъя ялдя едилир ки, мцяссисялярин потенсиал имканлара малик олмасы ся­виййяси онларын фяалиййятиндя мцстясна ящямиййятя ма­лик­дир. Она эюря дя базар мцнасибятляринин формалашма­сы дюв­рцн­дя елми-техники нятиъялярин истещсала тятбигинин вя­зий­йя­ти даим диггят мяркязиндя олмалыдыр. Бу мясяля щямчинин ауди­тор тядгигатында юз яксини тапмалыдыр. Чцнки тя­сяр­рц­фа­тын гейри-дювлят мцлкиййяти формаларында елми-техники тярягги нятиъяляринин истещсала тятбиги айры-айры елми институтлар вя мяркязляр тяряфиндян тядгиг олунмур. Бу йалныз аудит йохламасы тяряфиндян арашдырыла биляр.

Мя`лумдур ки, елми-техники тярягги интеллектуал мцл­кий­йятин мящсулудур. Интеллектуал мцлкиййятин мяъмусу щям­чи­нин мцяссисянин гейри-мадди активини тяшкил едир.

Мягсядимиз бцтювлцкдя интеллектуал мцлкиййятин гий­мят­лян­­дирилмясини дейил (бу, айрыъа тядгигатын предметидир), мящз аудит йохламасында елми-тядгигат ишляринин нятиъя­ля­ри­нин гий­­мят­­ляндирилмяси мясяляляринин арашдырылмасын­дан, елми нятиъялярин истещсалатда тятбиг сямярялилийинин гий­мятляндирилмяси мясялясиня айдынлыг эя­тир­мякдян иба­рят­дир. Елми-техники тяряггинин нятиъяляринин истещсала тят­­бигиндян сюз ачылан заман инновасийа мясялясиндян йан кечмяк мцмкцн дейилдир. Чцнки елми-техники нятиъялярин и­с­тещ­­салата тятбиги вя цмумиййятля, щяр щансы йенилийин йара­дыл­­масы, йени нятиъянин тятбиги просеси бцтювлцкдя ин­но­ва­си­йа просесини (фяалиййятини) тяшкил едир. Инновасийалар щаг­гында фикирляр мцхтялиф олса да, онлары, бир гайда олараг, цч група бюлцрляр:

* мящсулун инновасийасы – истещсалат, йахуд истещлак

сащясиндя истифадя олунан йени мящсул;

* техноложи инновасийа – йени, йахуд кющня мящсулун

истещсалынын йени технолоэийасы;

* идаряетмя, йахуд тяшкилати инновасийа – истещсалын

тяш­кили вя идаря олунмасынын йени методлары.

Инновасийа фяалиййятинин ян чох йайылмыш вя даща чох мараг кясб едян сащяси мящз елми фяалиййятин ясасында гу­рул­муш, тяшкил едилмиш фяалиййят сащясидир. Елми ямяк иъ­­­ти­маи ямяйин спесифик формасы олдуьундан, елми тяд­ги­гат­ларын ся­­мярялилийиндян сющбят ачаркян, илк нювбядя онларын игти­са­ди хцсусиййятлярини ачмаг мягсядяуйьундур.

Мадди истещсал сащясиндя олдуьу кими, елми ямяк дя,. цму­миййятля, иътимаи ямякдир. Щяр ики щалда ямяк про­сеси, ямяйин юзцнцн мягсядяуйьунлуьу ямяйин предметинин вя ва­ситясинин мювъудлуьу шяраитиндя щяйата кечирилир.

Диэяр тяряфдян, мадди истещсал сащясиндян фяргли олараг, елми ямякдя евристик, йарадыъылыг елементляри цс­тцн­­­лцк тяшкил едир. Елми ямяк просесиндя щямчинин гейри-мцяй­йянлик амили мювъуддур ки, бу да щям хярълярдя, щям дя сон нятиъядя юзцнц эюстярир.

Елмин мягсяди йени билийин ялдя едилмясидир, башга сюз­ля десяк, елми-тядгигат иши яввялляр мя`лум олмайан, гейри-ян`яня­ви нятиъянин ялдя едилмясиня йюнялмиш фяалиййятдир.

Елми ямяйин бир хцсусиййяти дя онун цмумилийиндядир. Беля ки, бу, мцасирлярин кооперасийасы вя сяляфлярин ямя­йи­нин истифадяси иля шяртлянир. Истещсал просесиндяки ямяйин елми ямякдян бир фярги дя ондадыр ки, онун цмуми ямяк кими сосиал формасы билаваситя кооперасийа формасы дашымыр.

Елми ямяйин даща бир игтисади хцсусиййяти дя ондан иба­рят­дир ки, онун сон мящсулу информасийадыр, даща доьрусу ин­фор­масийанын артмасыдыр. Истещсал сащя­син­дя­ки ямяйин мящ­сулундан фяргли олараг йени елми информасийа ис­тещлак ня­тиъясиндя мясряф олунмагла йцклянмир. Елми ямяк, ясасян, йарадыъылыг просеси олмагла щям дя уникаллыг, йенилик вя орижиналлыг хцсусиййятляриня маликдир. Беляликля, елми ямяйин, елми мящсул истещсалынын вя истещлакынын игтисади хц­сусиййятляри ясас амилляр кими онун гиймятляндирилмяси сис­теминин йарадылмасында вя мювъуд системлярин исти­фа­дя­син­дя нязяря алынмалыдыр.

Елми тядгигатлар, бир гайда олараг, ики група бюлцнцр: фун­­да­мен­тал (буну бя`зян тямял дя адландырырлар) вя тят­би­ги тяд­ги­гатлар.

Фундаментал тядгигатлара обйектив дцнйанын ща­ди­ся­ля­ри­нин дярк едилмясиня, онларын гаршылыглы ялагяляринин мцяййян едилмяси вя бу гаршылыглы ялагяляри шяртляндирян га­­нунауйьунлугларын юйрянилмясиня йюнялмиш елми би­лик­ля­рин эе­нишляндирилмяси мягсядиля апарылан елми ишляр аид­­дир. Беля ишлярин нятиъяси, бир гайда олараг, мянтиги ид­рак, щи­по­тез, нязяриййя, метод вя саирядян ибарят олур. Бун­лар, ясасян, сонракы тяд­гигатлар мягсядиля истифадя олунур.

Тятбиги тядгигатлар, ясасян, практик тятбиг мягсядиля фун­­да­ментал тядгигатларын нятиъяляринин инкишафына, да­ва­­мы­на йюнялмиш елми ишлярдир. Бу ишляр йени методларын кон­крет техноложи цсулларынын алынмасы, конс­т­рук­си­йа­ла­рын йарадылмасы, тяърцбянин тялябляриндян иряли эялян проб­лемлярин елми нятиъяляринин истифадяси вя щялли мяг­сяди иля апарылан нязяри вя практики фяалиййятдир.

Бундан башга, диэяр арашдырмалар да апарылыр ки, бун­лара фун­даментал вя тятбиги тядгигатларын няти­ъя­ля­ри­нин исти­фа­дя­си ясасында материлларын, аваданлыьын вя тех­но­ложи про­се­с­лярин, онларын тякмилляшдирилмяси метод­ла­ры­нын тяъ­рц­би-сынаг вя тяърцби-сянайе гурьуларын гурул­ма­сы да дахил едил­мякля йарадылмасы аиддир. Цмуми­ляшд­и­рил­миш иннова­си­йа дювриййясини тяшкил едян «Фундаментал тяд­гигат-тятбиги тяд­гигат-арашдырма-тятбиг» зянъирвари сис­те­­миндя, адятян, бу вя йа диэяр мярщяляйя аид ишляр арасында сярщяди мцяййян етмяк чятин олур, бу сярщяд, цмумиййятля, шяр­тидир. Фун­да­мен­тал тядгигатларын нятиъяляри эяляъякдя эцъ­лц игтисади ся­мяря ­веря биляр, лакин онларын билаваситя тят­биги, бир гайда олараг, мцмкцн олмур. Фундаментал тядги­гат­лар бир гайда олараг цмуми, тябиййат вя иътимаи елмляр сащяляриня аид олур. Беля ки, бир гисим фундаментал тядгигатлар тябият вя ъямий­йя­тин ганунауйьунлугларынын дярк едилмяси вя истифадясиня, ди­эяр­ляри истещсалатын мадди-тех­ники базасынын тякмилляш­ди­­рилмясиня, цчцнъцсц игти­са­ди вя мя`няви мцнасибятлярин тякмилляшдирилмясиня йюнял­миш олур. Цмумдцнйа игтисади системиндя базар мцнасибят­ля­ринин цстцн йер тутдуьу, со­сиа­лист тясяррцфатчылыьындан эе­ниш мигйасда имтина едилдийи бир шяраитдя фундаментал тяд­гигатларын щямчинин «йюнял­дил­миш» вя нязяри фун­дам­ен­тал тядгигатлар кими тясниф едил­мя­синя практикада раст эя­ли­нир. «Йюнялдилмиш» фунда­мен­тал тядгигатлар конкрет ис­тещ­сал просесинин тяк­мил­ляш­ди­рил­мя­­синя хидмят едир ки, бун­ларын да нятиъяси, демяк олар ки, бцтцн щалларда тятбиги тядг­игатлар васитясиля давам ет­ди­ри­лир.

Бунлардан башга, «ахтарыш» елми тядгигатлары да апа­ры­лыр ки, бунлар да фундаментал вя йа тятбиги елмляря аид проб­­лемлярин формалашмасына вя онларын щялли метод­ла­ры­нын щазырланмасына хидмят едир. Беля тядгигатларын мяг­ся­ди, ясасян, халг тясяррцфатынын мцхтялиф сащяляриндя ис­тещ­салын принсипъя йени цсул вя васитяляринин тятбиги цчцн тех­ники-игтисади имканларын вя конкрет йолларын ахтары­шы­на йю­нял­дийиндян, онларын даща чох тятбиги тядгигатлар са­щясиня аид едилмяси даща мягсядяуйьун оларды. Лакин ах­та­рыш тядг­и­гат­ларын нятиъяляринин истещсалата тятбиги адятян, онларын техники им­кан­ларындан хейли эери галыр вя бе­ли­лик­ля, фундаментал вя тят­биги тядгигатлар цчцн методик, тех­ники вя мадди база йа­рат­ма­ьа хидмят едир.

Тятбиги тядгигатларын нятиъяси щесабатлар, техники ся­няд­ляр, макетляр вя йени техниканын тяърцби нцсхяляри кими ряс­миляшдирилир. Цмуми щалда тятбиги тядгигатлар лайищя, конст­руктор, техноложи вя щятта онларын нятиъяляринин тят­би­ги­ня даир нязяри вя тяърцби тядгигатлары ящатя едя биляр. Би­ла­васитя ишлямя вя тятбигя аид олан ишляря «елм-истещ­са­лат» дювриййясинин айрыъа мярщяляляри кими бахылыр. Иш­ля­мя­ляр лабораторийа тядгигатларында истещсалата кечид мяр­щя­ля­сини ящатя етдийиндян, онлардан яввялки мярщялялярдя апа­­­рыл­мыш тядгигатларын нятиъяляринин йарымистещсал груп­­ла­рын­да йохланылмасы, йени машын вя аваданлыгларын гу­рул­­ма­сы, йени мящсулун щазырланмасы вя йени техноложи про­­сес­ля­рин лайищяляндирилмясини тя`мин едир. Дювриййянин со­нунъу-тят­биг мярщяляси билаваситя йени мящсулун алын­масыны тя`мин едян мярщялядир.

Елми йениликлярин ялдя едилмясинин мярщялялярини араш­­дырдыгдан сонра онларын тятбигинин сямярялилийини ай­дын­­­лашдырмаг мягсядяуйьундур. Базар игтисадиййаты мцна­си­бятляриня кечид шяраитиндя бу, хцсуси ящя­мий­йят кясб едир. Беля ки, елми тядгигатларын мягсядйюнлцлцйцня тя­лябатын вя шя­раитин зяиф олдуьу, истещсалатын йухарыдан ашаьы шя­кил­дя планлашдырылдыьы дюврдян фяргли олараг базар мц­на­си­бятляри шяраитиндя гойулан вя эютцрцлян хяръ­ля­рин нис­бя­ти­нин юлчцсц, цмумиййятля, елми рентабеллийин ясас ме`йар­ла­рын­дан биридир.

Бунунла йанашы, кечмиш ССРИ мяканында, о ъцмлядян Азяр­­байъан Республикасында щям елми тядгигатларын йериня йе­тирилмяси, щям дя онларын нятиъяляринин тятбиги са­щя­син­дя бюйцк тяърцбя ялдя едилмишдир. 80-ъи иллярин яввял­ля­рин­дя республиканын елми-техники потенсиалы 130-а йахын ел­ми-тядгигат мцяссисялярини ящатя едирди ки, бунлардан 77-си­ сащя елми-тядгигат институтлары иди. Мцхтялиф истещ­са­лат са­щя­ля­ри­ня хидмят едян 43 конструктор вя техноложи тяш­­килат, 40-дан чох тяърцби сянайе базасы фяалиййят эюс­тя­рир­ди. Би­лаваситя ся­найе мцяссисяляриндя дя елми-техники бюл­­мя­ляр, лаборато­ри­йалар йарадылмышды. Беля ки, 355 завод вя диэяр сянайе мцяссисяляриндя 1033 елми-техники бюлмя, о ъцм­лядян 407 лабораторийа, 153 конструктор бюлмяси фяа­лий­йят­дя иди. Бцтцн бунлара бахмайараг, Азярбайъан кечмиш ССРИ мяканында эери галырды. Мясялян, 1989-ъу иллярин яв­вял­­ляриндя атом електрик енержисинин хцсуси чякиси Бюйцк Бри­­танийада 24% идися, кечмиш ССРИ дя 12,3% тяшкил едир­ди. Йахуд гуру цсулла алынмыш сементин хцсуси чякиси кеч­миш ССРИ-дя 17% тяшкил едирдися, АБШ-да бу, 59%, Йа­по­ни­йада 78% тяшкил едирди. Беля мисаллардан хейли эятирмяк олар. Бцтцн бунлар ону эюстярир ки, кечмиш ССРИ мя­ка­нын­да, о ъцмлядян Азярбайъанда елми-техники тяряггинин няти­ъя­ля­ри вя онларын истещсала тятбиги инкишаф етмиш юлкяляр­дян дяфялярля эери галырды.

«Труд» гязетинин 8 апрел 1987-ъи ил тарихли сайына ис­ти­­над едяряк тякъя ону гейд етмяк кифайятдир ки, 63 мин ямяк кол­­­лек­ти­вин­дян ибарят олан «Тойота» фирмасында 1985-ъи илдя 2,5 милйон ся­мяряли тяклиф олунмуш вя бунларын да 96%-и истещсала тятбиг едил­мишдир. Юзц дя щямин тяк­лиф­ля­рин бюйцк яксяриййяти мясряф­лярин йени майа дяйяринин азал­дыл­масына йюнялдил­миш­дир.

Лакин щямин дюврдя, йя`ни 1985-ъи илдя ССРИ-нин сянайе мцяс­­сисяляриндя 38 милйондан чох ишчи чалышырды. Гейд олу­нан илдя 47 милйон сямяряли тяклиф верилмишдир вя бу­нун ня гядяринин тятбиг едилдийи щагда щеч бир мя`лу­мат йохдур.

Тясяввцр етмяк чятиндир ки, бир «Тойота» фирмасында щяр бир ишчийя ил ярзиндя 40-а йахын сямяряляшдириъи тяк­лиф дцшдцйц щалда, бцтцн ССРИ-дя сянайе цзря щяр 4 ня­фя­ря тяг­рибян 5 сямяряляшдириъи тяклиф дцшмцшдцр.

ССРИ мяканында олан республикалардан бири кими, Азярбайъан щямин дюврдя 453 мин сянайе ишчиси иля ъями 316 мин сямяряляшдириъи тяклиф вермишдир. Ялбяття, бунлар ща­мы­сы инкишаф етмиш юлкялярля мцгайисяедилмяз дя­ря­ъя­дя­дир.

ССРИ даьылдыгдан вя ян`яняви игтисади мцнасибятляр по­зул­­дугдан сонра истещсалын тяняззцлц нятиъясиндя мювъуд елми-техники по­тенсиал да гисмян вя бя`зи сащялярдя, демяк олар ки, там да­ьылмыш вя онларын фяалиййятинин сямяря­ли­ли­йи хейли аша­ьы дцшмцшдцр. Йени игтисади мцнасибятляря кечид шяраи­тиндя тяняззцля уьрамыш истещсал мцяссисяля­ри­нин струк­туну вя онларын елми-техники потенсиалын им­кан­ла­рындан ис­тифадя едилмяси проблеминин арашдырылмасы, щямчинин елми-техники мцяссисялярин ишинин, йени тя­сяр­рц­фат­чылыг тялябляриня уйьун гурулмасы иля баьлы тюв­си­йя­ля­рин иш­ля­ниб щазыр­лан­масы хцсуси ящямиййят кясб едир. Беля шя­раитдя елми-техники тярягги аудит фяалиййятиндя юн плана чя­­кил­мя­лид­ир. Бцтцн анларда, йя`ни истяр аудит, истярся дя диэяр сащя­лярдя елмин сямярялилийи ме`йарынын арашдырыл­ма­сы хцсусиля ма­раг­лыдыр. Елмин сямярялилийи йалныз бир мя`на дашымыр. Би­рин­ъи щалда елми щягигят щаггында обйек­тив билийин алын­ма­сы вя системляшдирилмяси сащясиня аид инсан фяа­лий­йя­ти­ня олан сосиал сифаришин юдянилмяси дя­ря­ъя­синин ­гий­­мят­лян­ди­рилмяси цчцн тятбиг едирляр. Инновасийа дюв­­рий­йя­синин айры-айры мярщяляляри цчцн сямярялилик ан­ла­йы­шы мцх­тялиф мязмун дашыйыр. Елмин (инновасийаларын) ся­­мя­ря­ли­лийи де­дик­дя, ъямиййятин йени биликляр, мадди мящ­сул­лар вя мя`няви дя­йярляр ялдя едилмясиня олан ещтийа­ъынын юдя­нил­мяси дяря­ъя­си баша дцшцлцр. Елмин вя онун няти­ъя­ля­ри­нин (иннова­си­йа­сын­ын) тятбиги сащяляриндян вя гиймятлян­дир­мя­нин мяг­ся­дин­дян асылы олараг сямярянин мцхтялиф нювц олур.

Елми сямяря – тябият вя ъямиййят щаггында алынмыш би­лик­лярин дяринлийи, елми-техники сямяря - йени материал, тех­­ноложи просес, аваданлыг, ъищаз вя диэярляринин алын­ма­сы, йахуд онларын тякмилляшдирилмяси дяряъяси, игтисади ся­­мя­ря – иътимаи ямяйин, материалын вя с. гянаяти (сон ня­ти­ъя­си дяйяр ифадяси олмагла цмуми дахили мящсулун арт­ма­сын­да юзцнц эюстярир) иля характеризя олунур. Игтисади ся­мя­рянин ще­сабланмасында системя чякилян хяръляр вя алын­мыш няти­ъя­лярин бцтцн нювц (дяйяри иля) нязяря алыныр. Бун­дан башга, малиййя, ещтийат (ресурс), сосиал вя еколожи ся­мя­ря дя ящя­миййят кясб едир. Малиййя сямяряси мящз малиййя эюс­тя­ри­ъи­ля­ри­нин щесабланмасына ясасланыр.

Бцтцн бунларын ичярисиндя тяърцбядя ян эениш йа­йыл­мыш эюс­тя­риъи игтисади сямярядир. Гейд едяк ки, елми (йахуд ел­ми-тярягги) нятиъянин, инновасийанын реализя олунмасынын «и­г­­ти­сади сямяряси» вя «игтисади сямярялилийи» ейни анлайыш де­йил. «Игтисади сямяря» мцтляг кямиййят­дир вя тятбигдян эюз­лянилян иътимаи ямяк мясряфинин гя­ная­ти­ни эюстярир. «Иг­тисади сямярялилик» ися нис­би­дир вя конкрет эюс­тя­ри­ъи­нин диэяриня нязярян гянаятини эюс­тя­рир, мясялян, юлчцсц щяр аваданлыг цчцн манатла эюс­тя­ри­лян игтисади сямяря, щяр алынмыш йени материалын 1 тонуна дцшян сямяря вя с.

Елми-тядгигат ишляринин нятиъяляринин нисби игтисади ся­мярялилийини мцяййян едяркян ващид ме`йардан чыхыш едил­мя­лидир ки, бунун да мащиййяти истещсалын сямяряли­ли­йинин ар­тырылмасындадыр. Йухарыда эюстярилдийи кими, елми-тяд­ги­гат ишляринин сосиал сямяряси дя йараныр ки, бу да яща­ли­нин ямяк шяраитинин вя мяишятинин йахшылашды­рыл­ма­сын­да, ин­санын мя`няви инкишафында юзцнц эюстярир. Беля иш­ля­рин иг­тисади сямяряси олмайа да биляр ки, щятта онларын йериня йе­тирилмясиня малиййя вясаити сярф едился дя, игти­сади нятиъясини гиймятляндирмяк чятиндир. Елми-тядгигат иш­ляринин щяр конкрет са­щясинин хцсусиййят­ля­риня уйьун олараг, нятиъяля­ри­нин ­бу вя йа диэяр сямярялилик нювц тятбиг едиля биляр. Лакин бцтцн елми-тядгигат ишляринин ся­мя­ря­ли­ли­йинин щесабланма­сы мцмкцн дейилдир. Бир гайда олараг, тят­биги елми-тядгигат иш­ля­ри­ня игтисади сямярялилик тяля­баты иря­ли сцрцлцр ки, бунун да щесабланмасы цчцн мцхтялиф ме­тод­­лар ишляниб щазыр­лан­мыш­дыр. ССРИ мяканында елм вя ис­тещ­салатын ясасян айры-айры­лыгда инкишаф етдирилмясиня, он­ла­рын вящдятинин зяиф олмасына, елм вя истещсалатын интеграсийасынын мящз ин­зибати-амирлик методлары иля аз-чох тя`мин едилмясиня бах­майараг, тятбиги елми-тядгигат иш­ля­ринин игтисади сямяря­ли­лийинин нязяри ясаслары вя пра­к­тик методикасы йцксяк сявий­йя­дя юйрянилмиш вя ща­зыр­лан­мыш­дыр. Базар мцнасибятляри шяр­аитиндя ися игтисади ся­мя­­рянин ме`йары хцсусиля ящя­мий­йят­лидир. Беля ки, йени иг­ти­са­ди системдя гойулан щяр бир ма­на­та нисбятян ялдя едилян сямярялилийин щяъми ясас ме`йарлардан би­ридир.

Фундаментал тядгигатларын игтисади сямярялилийинин вя чя­килян хярълярин сямярялилийинин щесабланмасы нисбятян чя­тин­дир. Бу щагда, адятян, йалныз габагъадан игтисади расио­нал­лыьын бя`зи кейфиййят прогнозуну вермяк мцмкцн олур. Фун­да­ментал тядгигатларын нятиъяляринин ися елми сямя­ря­ли­лийи араш­дырылыр ки, бу да кяшфляр, ихтиралар, сяр­эи­ляр­­дяки гиймятляр, мцкафатлар вя с. иля сяъиййялянир (харак­те­­ри­зя едилир). Кечмиш ССРИ мяканында тятбиги олмайан (фун­­да­мен­тал) тядгигатлара да игтисади сямярялилийин эюстя­р­­и­ъи­­ля­ри­нин тятбиги практикасы олмушдур. Лакин бу, дцзэцн дейил, чцнки фундаментал тядгигатлара эюстярилян тялябляря зид­­дир. Елми-тядгигатларын игтисади сямярялилийинин мцяййян едил­мяси капитал гойулушунун (инвестисийанын) вя йа­ра­дылмыш йени техниканын (технолоэийанын) игтисади ся­мя­ря­лилийинин ще­саб­ланмасынын цмуми принсипляриня ясас­ла­ныр. Тятбиги тяд­гиг­­атларын вя ишлямялярин нятиъяляринин ис­тещсалата би­ла­васитя тятбигинин (инновасийаларын) игти­са­ди сямяря­ли­ли­йинин гиймятляндирилмяси чякилян хярълярля ся­мярянин мц­га­йи­сяси принсипляри иля узлашмалыдыр.

«Тядгигат-истещсалат» инновасийа дювриййясинин узунлуьу ня­зяря алынмагла, игтисади сямяря дювриййяни мцхтялиф мяр­щяляляриндя мцяййян едиля биляр. Инновасийа дювриййясинин мяр­щялясиндян асылы олараг, прогнозлашдырылан, эюзля­ни­лян фактики иллик игтисади сямяря щесабланыр. Тябии ки, елми кол­лективлярин ишинин сямярялилийинин гиймятлянди­рил­­мяси, ис­тещсалат мцяссисяляринин ишинин елм тутум­лу­ьу­нун гий­мят­ляндирилмяси иля йанашы, елми вя елми-техники ис­­ти­га­мят­ля­рин сечилмяси, прогнозлашдырылмасы заманы иг­ти­сади сямяря ме`йарынын истифадя едилмяси сон дяряъя ящя­мий­йят­ли­дир.

Гейд едилдийи кими, сямярялилик нязяриййясинин ясас ме­то­ди­ки принсипи олан хяръ вя нятиъялярин мцгайисяли тящ­ли­ли даща чох тятбиги тядгигатларын сямярялилийинин ще­саб­лан­­ма­сы цчцн йарарлыдыр. Лакин елми-тядгигатларын хяръ вя ня­­ти­­ъя­ляр ­категорийаларынын юлчц методу вя мязмуну йени ин­­вес­ти­си­йа вя техниканын мцхтялиф тясяррцфат сащяляриндя ся­­мя­ря­ли­ли­йинин ­мцяййян едилмяси механизминдян ясаслы сурятдя фярг­ля­нир. Елми-тядгигат иши онун нятиъяляринин истещсалата тятбиг едилмяси иля игтисади потенсиал йарадыр. Беляликля, яэяр щесабланмыш сямяря тясяррцфат сащясинин, йахуд мцяс­си­сянин фяалиййят эюстяриъисидирся, игтисади по­тен­сиал даща эениш ящямиййятли категорийадыр. Йени игтисади мц­насибятляр шя­раитиндя елми вя инновасийа фяалиййяти ня­ин­ки истещсалат са­щяляринин йенидян гурулмасы цчцн ящя­мий­йятлидир, щям­чинин юлкянин игтисади тящлцкясизлийинин тя`мин едилмяси цчцн ваъибдир.

Елми иш тякъя игтисади сямяря дейил, щямчинин диэяр ся­­мя­ря дя йарадыр ки, бунларын ичярисиндя даща эениш йа­йы­лан со­сиал сямярядир. Бу да ъямиййятин инкишафы цчцн бюйцк ящя­­мий­йят кясб едир. Лакин бу сямяря, бир гайда олараг, дяйяр гий­­мят­лян­дирилмяси иля идаря олунур. Сосиал сямяря, адятян, инсан щя­йатынын тящлцкясизлийи, щяйат вя иш шяраитинин йах­­шы­лаш­ды­рылмасы иля юзцнц эюстярир ки, бунун ящя­мий­йя­ти мцстясна дя­ря­ъядядир. Мцмкцн олан щалларда сосиал ся­мя­ря­нин дя кя­мий­йятъя гиймятляндирилмяси ящямиййятлидир.

Дцнйа тяърцбясиндя щям артыг йериня йетирилмиш, щям йе­ри­ня йетирилмякдя олан, щям дя нязярдя тутулан (план­лаш­ды­ры­­лан) елми-тядгигат ишляринин сямярялилийинин мцхтялиф ме­­то­дикалары эениш тятбиг олунур. Сосиалист тясяр­рц­фат­чы­лы­ьы шяраитиндя елми-тядгигат ишляринин йериня йетирил­ди­йи вя тят­бигинин щяйата кечирилдийи мцяссисялярин бюйцк як­ся­­рий­йя­тин­дя техники-игтисади тядгигатлар вя елми-техники инфор­ма­си­йа шю`бяляри (бюлмяляри) фяалиййят эюстярирди ки, бун­ларын да ясас мягсяди планлашдырылан елми-тядгигат иш­­ляринин ясас­ландырыл­масы, онларын сямярялилийинин прог­­ноз­лаш­ды­рыл­масы иди. Доьрудур, сосиалист тясяррцфат­чы­­лыьында ня­щянэ­чилик щяр шейдя юзцнц эюстярдийи кими, елмин дя инкиша­фын­да мювъуд иди, йя`ни сямярясиндян, иг­ти­са­ди ящя­мий­йя­тин­дян асылы олмайараг, нящянэ елми вя елми-тех­ники по­тен­сиа­лын йарадылмасы вя екстенсив йолларын даща да инкишаф ет­ди­рилмяси ясас истигамятлярдян бири иди, лакин игтисади ся­мя­рялилийин гиймятляндирилмясинин мц­­кяммял системи дя варды. Тясяррцфат щесаблы ишлярин эе­ниш­ляндирилмяси дя бу системин даща да тякмил­ляш­дир­ил­мя­синя шяраит йарадыр. Беля ки, ишлярин сифариш тящвил сис­теми ишин юзцнцн габагъадан вя онун нятиъясинин сон­ра­дан гиймятляндирил­мясини нязярдя тутурду. Лакин сосиалист тя­сяррцфатчылыьынын яксяр сащяляриндя олдуьу кими, бу ишдя дя бир чох щалларда формализмя йол верилирди. Ясасян йу­ха­ры­дан ашаьы апарылан плана ясасланан тясяррцфатчыг шя­раи­тиндя мцяссисялярин йениликляря мараьы чох аша­ьы сявиййядя иди. Беля ки, ъидди планлы тясяррцфатчылыг мящз планын йериня йе­ти­рил­мясини тя`мин етмяли иди, тятбиг ися мцяййян (бя`зян айлар, иллярля) дюврц ящатя етдийиндян щяйата кечириля билмирди. Диэяр тя­ряф­дян, тятбиг щямчинин бюйцк вясаит тяляб едир. Бу вясаит дя, бир гайда олараг, планларда нязярдя тутулмурду, йахуд да ла­зы­ми щяъмдя ол­мур­ду. Йери эялмишкян гейд едяк ки, фун­да­мен­тал вя тятбиги тядгигатлара чя­к­илян хярълярин нисбяти дцнйа тяъ­рцбясиндя 1:10:100 ки­ми­дир. Лакин ССРИ-дя бу нис­бя­тин ахырынъы рягями бу­ра­да эюс­тя­рил­дийиндян он дя­фя­лярля ашаьы сявиййядя ол­муш­дур.

Дцнйа тяърцбясиндян бящс едяркян гейд едяк ки, Америка ин­­но­васийа менеъментиня хас олан хцсусиййятлярдян бири будур ки, елми-тядгигат ишляри нятиъядя мцтляг малиййя эя­ли­ри эя­тир­мялидир. Лакин Йапонийада ися сон онилликлярдя ишин малиййя тяряфиня нисбятян аз ящямиййят верилир. Фир­ма­нын имиъи вя диэяр мя`няви амилляр малиййя ме`йарыны цс­тя­ля­йир.

Елми ишин йериня йетирилмяйя башланмасындан онун ня­ти­­­ъя­ля­ринин тятбиги йоллары мцхтялиф олур. Дцнйа тяъ­рц­бя­син­дя елми няти­ъя­лярин тятбиги иля йалныз бир бюлмя, йахуд кон­крет бир груп мц­тяхяссис мяшьул олмур, неъя дейярляр, бунун конкрет «ре­сеп­ти» йохдур. Бу ишин иря­ли­ля­мяси иля щям мцяллифляр, щям истещсалчылар, щям дя ин­но­в­аторлугда конкрет тяърцбяси олан мцтяхяссисляр мяшьул олур­лар.

Республикамызда елми потенсиалын 1990-ъы илдян бяри 1/3-дян чох азалдылмасына бахмайараг, демяк олар ки, о, щяля

мцм­кцн гядяр горунуб сахланылмышдыр. Лакин иг­ти­са­дий­йа­тын тя­няззцлц елмя сосиал сифариши вя хцсусиля онун ня­ти­ъя­­ля­ри­ня олан тялябаты хейли ашаьы салмышдыр. Инди ясас мя­сяля по­тенсиалын горунмасы вя онун сямярялилийинин ар­ты­рылмасыдыр. Елми потенсиалын вязиййятинин арашдырыл­ма­сы вя йени иг­ти­са­ди ­мцнасибятлярин тялябиня уйьун олараг трансформасийасы са­щясиндя кечмишдя бизимля ейни мяканда йерляшян Русийа дюв­лятинин тяърцбяси мараг кясб едир. Елмимизин кечмишдя ейни сис­темя дахил олмасы Русийадакы транс­формасийа системинин прин­сипляринин бизим юлкямиздя дя истифадя олунмасына мцяййян зя­мин йарадыр. Трансфор­ма­си­йа цч мярщялядя апарылыр. Яввялъя елми- тядгигат мцяс­си­ся­ляринин бцтцн потенсиалы, о ъцм­ля­дян кадр тяркиби, мад­ди-техники вясаити, елми ис­ти­га­мят­ляр цзря тядгигатын вя­зий­йяти вя с. «тяфтиш олунур». Бу мяр­щя­ля «инвентари­за­си­йа» ад­л­аныр.

Бундан сонра «аттестасийа» мярщяляси эялир ки, бу заман елми мцяссися потенсиалынын йухарыда садаланан па­ра­мет­р­ля­ри мювъуд стандартлара (о ъцмлядян дцнйа стандартларына) уйьун олараг гиймятляндирилир. Нювбяти мярщяля ися «акк­ре­ди­та­сийа»дыр ки, бу мярщялядя мцяссисянин дювлят аккредита­си­­йа­сы щяйата кечирилир, йя`ни она мцвафиг дювлят сер­ти­фи­каты ­ве­­рилир (йахуд да верилмир). Дювлят сертификаты ал­ма­мыш (йя`ни аккредитасийадан кечмямиш) мцяссисяляр дя «йа­ша­маг», фяа­лиййят эюстярмяк щцгугуна маликдирляр. Лакин дюв­лят тя­ря­фин­дян аккредитасийа олунмуш елми мцяссисянин фяа­­лиййят шя­раи­ти даща ялверишли, бир чох эюстяриъиляря эюря эцзяштли олур.

**4.2. Елми-техники сямярялилийин гиймятляндирилмяси методикасы**

Елми-техники фяалиййятин гиймятляндирилмяси аудит ня­за­рятинин ясас истигамятляриндян биридир. Она эюря дя тяд­ги­­гат ишляринин тятбигиндя елми тяклифлярин бцтювлцкдя ся­­мя­ря­ли­лийи юн плана чякилмялидир.

Аудит ишиндя елми-техники нятиъялярин гий­мят­лян­ди­рил­­мя­си цчцн гиймятляндирмя ме`йарларыны мцяййянляшдир­мяк ла­зым­дыр. Гейд етмяк лазымдыр ки, мцряккяб комп­лекс систем олан елм системинин бцтювлцкдя ящя­мий­йят­и онун айры-айры предметляри цзря фяалиййятинин ся­мя­р­я­ли­ли­йи иля би­ла­ва­ситя баьлыдыр. Елми-тядгигат, ясасян, ики ис­ти­га­мятдя: йени тех­ника вя технолоэийанын йарадылмасы вя ида­ря­етмянин тяк­милляшдирилмяси цзря апарылыр. Идаряолун­ма­нын тяк­мил­ляшдирилмяси цчцн мцтляг яввялъядян онун фяа­лий­йя­ти­нин комплекс систем шяклиндя гиймятляндирилмяси ва­ъиб­дир. Цмцмиййятля, щал-щазырда дцнйанын габагъыл юлкяля­рин­дя идаряетмя консалтинги эениш тятбиг олунур. Консалтинг – инэилисъя *consalting* сюзцндяндир, мя`насы мяслящятвер­мя, тюв­сийяетмя демякдир. Бунун ясас мяг­сяди мцяссисянин ида­ря­ет­мя йолу иля сямяряли ишлямясини тя`мин етмякдир. Доь­ру­дур, ССРИ-дя дя мцяссисялярин тя­сяр­рц­фат-малиййя фяа­лий­йя­ти гиймятляндирилян заман елми-тяд­ги­гат ишляринин тя­т­би­ги­нин нятиъялярини тя`мин едян мцхтялиф системлярдян эениш ис­тифадя олунурду. Щятта Дювлят Елм вя Техника Комитяси тя­­ряфиндян тясдиг едилмиш ващид гиймятляндирмя ме­тод­и­ка­сы да ­мювъуд иди. Лакин бу системин ясас чатышмазлыьы онун тят­бигинин яксяр щалларда формал апарылмасындан вя ин­­зи­ба­ти амирлик методуна хас олан диэяр ъящятлярдян ибарят иди. Ял­бяття, щямин гиймятляндирмя методлары ща­зыр­кы дюврцн тя­ляб­ляриня ъаваб веря билмяз. Чцнки идаряетмя кон­салтингини юз игтисадиййатыны йенидян тяшкил етмяк йо­лун­да аддымлайан рес­публикамызда мцхтялиф фяалиййят с­а­щя­ля­риня вя хцсусиля дя истещсалат сащяляриня эениш тятбиг ет­мяк зярурятини ня­зя­ря алсаг, истещсалатын дирчялмяси, ъя­миййят щя­йа­тынын йениляшдирилмяси, инновасийа фяа­лий­йя­ти­нин эе­ниш­лян­дирилмяси вя дяринляшдирилмяси шяраитиндя юз ящямиййятини гисмян вя тамамиля итирмиш гиймятляндирмя ме`йарларындан, ме­тод­ларындан истифадя етмяк мцмкцн дейилдир. Елми ишлярин, онун айры-айры истигамятлярдяки ня­ти­ъяляринин, инновасийанын ся­мя­ря­лилийинин гиймятлян­ди­рил­­мясиндя габагъыл тяърцбя­ляр­дян истифадя едилмяси чох ящямий­йятлидир.

Елми-техники нятиъялярин гиймятляндирилмясиндя кя­мий­йят вя кейфиййят амили ясас ме`йарлардан биридир. Лакин елми ня­­тиъянин эюстяриъиляринин гиймятляндирилмяси цчцн кя­миййят ме`йар­ларынын тятбигинин чятин олдуьу щалда, кей­фий­йя­ти мцяййян едян ме`йарлар бу бахымдан ящямиййятлидир. Елми-техники нятиъялярин гиймятлянди­рил­мясиндя тятбиг еди­­лян методлардан бири дя интеграл ме­тод­удур ки, бунун да ма­щиййяти рийази ифадялярин иш­ля­дил­мя­си иля баьлыдыр. Интег­рал эюстяриъилярин гурулмасы ме­тод­ла­рынын ясасыны формал статистик йанашма тяшкил едир ки, бу­рада експерт­ля­рин ря`йи ясас эютцрцлцр. Експерт ря`йиня ясас­ла­нан методун бир чатышмазлыьы да онун субйективлийиндян иба­рятдир. Ин­теграл методунун тятбиги заманы даща бир чя­тин­лик йараныр ки, бу да фяалиййяти гиймятляндирилян мцяссисялярин иш ис­ти­гамятляри, мювъуд план­ла­ры, иш шяраити гаршысында гойул­муш вязифялярин мцхтялиф олмасындан ибарятдир. Она эюря дя мцхтялиф йарадыъы ишлярин нятиъясини бал, индекс, ямсал вя диэяр рягямлярля цмумиляшдирмяк чя­тин­дир.

Беляликля, елми-тядгигат фяалиййятинин гиймятляндирил-мя­си йалныз бир груп эюстяриъинин нязяря алынмасы иля яща­тя едиля билмяз. Бунун цчцн эюстяриъиляр системи тятбиг едил­­мя­ли вя бу системин дярин, щяртяряфли комплекс тящ­ли­ли апа­рыл­ма­лыдыр. Йалныз бунун нятиъясиндя гий­мят­лян­дир­мя­нин обйек­тив нятиъяси чыхарыла биляр. Елмшцнаслыг ядя­бий­йатында гий­мятляндирмянин комплекслийи мцхтялиф ъцр изащ едилир: беля ки, бя`зян гиймятляндирмяйя йанашманын комп­лекслийи, бя`зян дя гиймятляндирмянин нятиъясинин комп­лекслийи иряли сцрцлцр. Бя`зи щалларда ися эюстя­ри­ъи­ля­рин цму­ми­ляш­ди­риляряк ифадя олунмасы тяклиф едилир.

Методоложи бахымдан елми мцяссисялярин фяалиййяти ня­ти­ъясинин гиймятляндирилмясиня комплекс йанашманын тят­би­ги­нин даща актуал олдуьу ашкардыр. Беля щалларда бя`зян гий­мят­ляндирмяйя бал системи тятбиг едилмякля фяалиййятин ня­ти­ъясини характеризя едян чохлу сайда амиллярин нязяря алын­масына имкан йараныр. Бу заман «комплекс йанашма» иля «комп­лекс гиймятляндирмя»ни гарышдырмаг олмаз.

Елми-техники наилиййятлярин нятиъяляринин кейфиййят вя кя­миййят эюстяриъиляринин вящдяти гиймятляндирмя сис­те­ми­нин комп­лекслийи цчцн ян ваъиб шяртлярдян биридир. Комп­лекс­­лик эюстяриъилярин системляшдирилмясинин принсипля­рин­­дян билаваситя асылыдыр. Ейни заманда елми мцяс­си­ся­ля­рин фяа­лиййятинин нятиъяляринин гиймятляндирилмяси заманы кя­­миййят вя кейфиййят эюстяриъиляринин вящдяти, гий­мят­лян­дир­­мя­нин комплекс шякилдя апарылмасы тякъя эюс­тя­ри­ъи­ля­рин ­сис­тем­ляшдирилмясиндян асылы дейилдир. Гиймят­лян­дир­мя про­се­син­дя щяр бир эюстяриъи динамикада вя щямчинин бир-бириндян асылы шякилдя мцгайися олунмагла тящлил едил­­мялидир. Эюс­тя­риъилярин мцгайисяли тящлили иля ди­на­ми­ка тенденсийасы да мцяййян едилмялидир. Эюстяриъилярин гар­шылыглы ялагя ме­ха­низ­ми дя фяалиййятин характериндян, онун хцсусиййятляриндян асылы олараг сечилмялидир.

Беляликля, йухарыда эюстярилянляри беля цмуми­ляш­дир­мяк олар ки, елми ямяйин нятиъясинин гиймятляндирилмяси кей­­фиййят вя кямиййят ме`йарларынын синтези ясасында апа­рыл­­­ма­лы­дыр. Яслиндя елми-тядгигат ишляринин нятиъяля­ри­нин гий­мят­ляндирилмяси вя тящлилинин кейфиййят тяряфи ясас ме`йар­ла­рын сечилмясиндян асылыдыр, кямиййят тяряфи ися он­ларын ящя­мий­йя­ти­нин ме`йарыдыр. Там вя йа обйектив гиймят­лян­дирмя ися елми ямя­йин кейфиййят вя кямиййятини ха­рак­те­ри­зя едян эюс­тя­ри­ъи­ля­рин комплекс шякилдя нязяря алын­ма­сы­ны тя`мин едян метод ва­ситясиля мцмкцндцр. Гиймятляндирмя цчцн ясас мяся­ля­ляр­дян бири ме`йарларын оптимал сайынын вя ялагясинин мцяййян едил­мясидир. Бир тяряфдян ме`йарларын са­йынын чохлуьу ще­саб­­лама ишини чятинляшдирир, цму­мий­йя­т­ля, иши аьыр­лаш­ды­рыр, диэяр тяряфдян ися ме`йарларын са­йы­нын азлыьы фяалиййят щаг­гында кифайят гядяр тясяввцр йаранмасына вя лазымынъа нятиъя ялдя едилмясиня мане олур.

Гиймятляндирмянин мягсяди, бир гайда олараг, елми-тяд­гигат иш­ляринин тятбигиндян ялдя олунан нятиъя цчцн гярар гябул едил­мясидир. Лакин бу да бцтцн елми-тядгигат иш­ля­ринин нятиъяляринин гиймятляндирилмяси методунун та­ма­ми­ля ейни олмасына имкан верир. Бир шей айдындыр ки, гий­мят­лян­­дирмянин ме­то­до­лоэийасы мящз систем йанашмасына ясас­ланмалыдыр. Мюв­ъуд методолоэийанын тякмилляшдирил­мя­си бахымындан аша­ьы­дакы елми-методик мясялялярин гар­шы­лыг­лы су­рят­дя комплекс щялли ян цмдя мясялядир: елми-тяд­ги­гат просеси мо­­делляриня гиймятляндирмя обйектляри кими ба­хылмалы; гий­мят­­ляндирмя обйекти конкретляшдирилмяли (елми-тядгигат мцяс­­­сисяляринин фяалиййятинин нятиъяляринин хц­сусиййятляри ня­зяря алынмагла); елми фяалиййятин мяг­сяд­ляр системи вя гиймятляндирмя ме`йарлары мцяййянляшдирил­мя­ли; мягсяд­ляр системиндян иряли эялян сямярялилик сис­теми мцяййян­ляш­­дирилмяли; юлчц просесляринин вя щямчинин ся­мярялилийин тящ­­­лили вя гиймятляндирилмяси просесинин тяш­килати вя ин­фор­­­масийа принсипляри мцяййян едилмялидир.

Елми-тядгигат ишляринин сямярялилийинин гий­мят­­лян­ди­рил­мяси ме`йарынын ишляниб щазырланмасы заманы ясас ме­то­д­оложи мясяля ондан ибарятдир ки, елми-тядгигат иш­ля­ри­нин бир гиймятляндирмя обйекти кими чохсащялилийи няз­яря алын­малыдыр. Ясас сащяляр кими иътимаи-файдалы мяг­сядляр эю­тцрцлмялидир. Мягсядлярин вя сямярялярин еля ясас хц­су­сий­йяти ондан ибарятдир ки, онлар елми-тядгигат иш­ляринин гий­мятляндирилмясиндя ясас ме`йар кими эют­ц­рц­ля биляр. Он­ла­рын диэяр хцсусиййяти дя мягсядя вя сямяряйя наил олун­ма­сы­нын ваъиблийидир.

Елми-тядгигат ишляринин гаршысында дуран мягсяддян асы­лы олараг мцхтялиф елми-тядгигат ишляринин гиймят­лян­ди­­­рил­­мяси ме`йарлары да мцхтялифдир. Бир гайда олараг, елми-тяд­гигат ишляринин нятиъяляринин гиймятляндирил­мя­син­­­дя аша­ьыдакылар ясас эютцрцлцр: елми-тядгигат бахы­мын­дан ящя­мий­йят, иътимаи-сийаси ящямиййят, техники-игтисади ящя­миййят, тяр­би­йя-педагожи вя естетик ящямиййят. Фикримиз­ъя, яслиндя бцтцн бунларын явязиня ики ме`йар: елми-тех­ники вя сосиал-игтисади ящямиййят ме`йарларыны ясас эютцрмяк олар.

Елми-тядгигат ишляринин нятиъяляринин мювъуд гий­мят­лян­дирмя методларынын мцгайисяси эюстярир ки, ся­мя­ря­ли­ли­йин гиймятляндирилмяси ашаьыдакы принсипляря ясас­лан­ма­лы­дыр: гиймятляндирмя обйекти елми ямяйин сон нятиъяси; гий­­мят­ляндирмя методу кейфиййят вя кямиййят тящлилинин син­те­зи­дир; гиймятляндирмя ме`йарлары елми ямяйин вя онун мящ­су­лу­нун игтисади хцсусиййятлярини якс етдирир; кямиййят пар­а­метр­ля­ри обйектив эюстяриъиляр цзря рягямляр ясасында, кейфиййят пара­метрляри ися експерт гиймяти ясасында мцяййян­ляш­ди­ри­лир.

Йухарыда эюстярилянляри нязяря алараг, гиймятляндирмя цчцн ваъиб олан ясас мясяляни беля ифадя етмяк олар: елми вя елми-техники фяалиййят чохшахяли вя чохсащяли мцряккяб про­­сес олдуьундан елми фяа­лиййятин сямярялилийинин гиймят­лян­дирилмяси системли йанашма тяляб едир. Гиймятляндирмя иши­нин чятинлийи вя мцряккяблийи мцяййян шяртлярля баьл­ы­дыр: яслиндя бир-бириня мане олан бир сыра тялябляря риайят олу­н­­­масы, елми-тядгигат ишляринин бцтцн ъящятляринин яща­тя олунмасы (комплекслик), бцтцн елми ишляр цчцн охшар вя йа ейни методиканын тятбигинин тя`мин едилмяси (уни­вер­саллыг), елми-тядгигат фяалиййятинин ся­мя­­рялилийиня даир ялдя едилян нятиъялярин бирмя`налылыьы, практик истифадя цчцн ялверишлилийи вя са­дя­ли­йи.

Йухарыдакылары цмумиляшдиряряк беля гянаятя эялмяк олар ки, елми-тядгигат фяалиййятинин гиймятляндирилмяси цчцн ону щяртяряфли характеризя едян ашаьыдакы ме`йарлары ясас эю­тцр­мяк кифайятдир: елми-тядгигат ишляринин йериня йе­­ти­рил­мя­си вя онун нятиъяляринин тятбигинин вязиййяти; елми-тядгигат ишляринин тятбигиндян ялдя олунан сосиал-иг­ти­­са­ди сямяря; тятбиг олунан елми ишлярин мцяс­сисянин елми-техники потенсиалынын йцксялмясиня тя`си­ри.

Эюстярилян ме`йарларын щяр бири эюстяриъиляр системи иля ифадя олунур. Тясяррцфат-малиййя фяалиййятинин аудит йохламасы вя експертизасы заманы мцяссисянин елми-техники истигамятлярдя эюрдцкляри ишляр бу принсипляря ясасян гиймятляндириля биляр.

Елми-тядгигат, лайищя-конструктор вя лайищя-техноложи иш­лярин елми-техники фяалиййятляр цзря тящлили вя гий­мят­лян­­дир­илмясинин ясас вязифяси онларын истещсалатын тех­ни­ки-иг­ти­сади сявиййясиня тя`сиринин мцяййянляшдирил­мя­си­дир. Аудитор мцяс­сисянин елми-техники фяалиййятини тящлил едян заман онун бцтцн тяряфлярини ящатя едян вя ашаьыдакы ъящятляри ха­­рактеризя едян эюстяриъиляря ясасланмалыдыр: баша чат­мыш тядгигат вя ишлямялярин елми-техники сявиййя­си, мюв­зу­ла­рын йенилийи вя тятбиги мцмкцнлцйц, тядги­гат­ла­рын нятиъ­я­ля­ри­нин вя ишлямялярин тятбигинин вязиййяти, тят­бигин ня­ти­ъя­ля­ри вя сямярялилийинин истещсалатын тех­ни­ки-игтисади ся­вий­йя­си­ня тя`сири, мцяссисянин елми-техники по­тенсиалы, ясас фонд­ларын актив щиссясинин щяр бир ишчийя эюря хцсуси чякиси, йени тяклифлярин тятбиги нятиъясиндя ъанлы ямяйя олан тя­лябатын азалмасы. Ясас мясялялярдян бири дя гейри-мадди активлярин гиймятляндирилмясидир.

Тядгигат вя ишлямялярин елми-техники сявиййяси онларын йе­нилийи вя камил комплекслилийи, патентля мцдафияси, елми мящ­­су­лун дцнйа базарында рягабятя давамлылыьы иля харак­те­ризя олунур.

Бахылан дювр ярзиндя щяр бир баша чатмыш ишя дцшян мцял­лиф шящадятнамясинин сайы мцяййянляшдирилир, патент­ляр вя сатылмыш лисензийаларын сайы нязяря алыныр. Щям­чи­нин щяр бир елми-техники, йахуд елми ишя дцшян мцяллиф шя­ща­дятнамяляринин сайы да нязяря алыныр.

Аудит йохламасы заманы мцяссисянин гейри-активляринин вя­зиййяти, онларын горунмасы имканлары юйрянилмялидир. Гейри-мадди активлярин сящмляшдирилян истещсалат мцяс­си­ся­­ля­ринин инновасийа йолу иля дирчялдилмясиндя ролу мцяй­йян­­ляш­дирилмялидир.

Йохлама вя експертиза заманы ясас мясялялярдян бири елми мцяссисянин республиканын сосиал игтисади щяйатынын тя­лябатына уйьун эялиб-эялмямясинин мцяййянляшдирилмяси­дир. Беля ки, гиймятляндирмянин мянтиги нятиъяси олан гярар гя­булетмя тювсийяляри ичярисиндя мцтляг мцяссисялярин бу вя йа диэяр сащялярдя трансформасийасына даир тювсийяляр дя ол­малыдыр. Бундан башга, мцяссися фяалиййятинин базар мц­на­сибятляриня уйьун гурулмасынын елми-тядгигат просесинин, онун мящсулунун реализя едилмясинин йени истещсал мц­на­си­бят­ляри системиня адаптасийасынын конкрет йоллары эюс­тя­рил­мя­лидир. Елми-техники наилиййятлярин нятиъяляринин исти­фа­дя­си ашаьыдакы амиллярля характеризя олуна биляр: тятбигин миг­йасы, «тядгигат-ишлямя-тятбиг» дювриййясинин мцддяти елм вя истещсалат сащясинин хцсусиййятляриня уйьун олан вя онлары ха­рактеризя едян эюстяриъилярдир. Бунунла йанашы, тядгигат вя ишлямялярин нятиъяляринин тятбигинин сямярялилийини ха­рак­теризя едян эюстяриъиляр дя диггят мяркязиндя олмалыдыр, йя`ни тядгигат вя ишлямялярин йериня йетирилмясиня сярф олунан хярълярин, ихтираларын исти­фадясинин ­игтисади сямярялилийи, елми-тядгигат вя ишлямя­ляр­ля мяшьул олан щяр бир елми вя мцщяндис-техники ишчийя дцшян игтисади сямяря, ихтираларын тятбигиндян ялдя едилян игтисади сямяря, лисензийа сатылмасындан, йахуд елми-мящсул ихраъындан ялдя едилян сямяря.

Аудит йохламасы заманы мцяссисянин тядгигат иш­ля­риня сярф олунан хярълярин игтисади сямярялилийини мцяййян­ля­ш­дирмяк цчцн гиймятляндирмя цсулларындан бири дя алынан иг­ти­сади ся­мя­ряни бу сямяряни йарадан хярълярля мцгайися ет­мякдир. Аудитор щямчинин нязяря ал­ма­лы­дыр ки, игтисади сямярялиликля йанашы, тядгигатларын йериня йе­ти­рилмясиндян ялдя едилян сосиал вя еколожи нятиъяляр ясас амил­лярдян би­ри­дир. Мцяссисянин мцвафиг истещсал сащя­си­нин техники-иг­ти­сади сявиййяси щямин сащядя техноложи вя мящсул ин­но­ва­си­йа­ларынын кямиййят вя кейфиййяти иля мцяййян едилир. Щям­чи­нин мцвафиг истещсал сащясиндя мяним­ся­нил­миш ин­но­ва­си­йа­лар ­ичиндя бахылан мцяссисянин елми-тядгигат вя иш­ля­мя­ля­ри­нин нятиъяляринин хцсуси чякиси нязяря алын­ма­­лыдыр. Елми-техники потенсиалын ясас эюстяриъиси мцяс­си­ся­нин йцк­сяк ихтисаслы кадрларла тя`минатыдыр. Ваъиб эюс­тя­ри­ъи­ляр­дян бири дя мцяссисянин активляри ичярисиндя гейри-мадди ак­тивлярин хцсуси чякисидир. Бу щямчинин кадр­ларын их­тисас сявиййясинин дя яйани эюстяриъисидир. Йцк­сяк­ихтисаслы кадр­ларла тя`минат щямчинин ишчилярин цмуми сайында елми амиллярин хцсуси чякиси иля мцяййян едилир.

Елми просесин техники тя`минаты истифадя едилян тяъ­рц­­би вя лабораторийа аваданлыгларынын, ъищазларын, ком­пц­тер­ля­рин, елми иш вя ишлямялярля мяшьул олан елми вя мцщяндис-тех­ники ишчилярин щяр бириня дцшян дяйяри иля дя юлчцля биляр. Бундан башга, мцяссисянин ясас фондлары ичярисиндя тяъ­рцби вя лабораторийа аваданлыьы, ъищазлар, ком­пцтерлярин хц­су­си чякиси нязяря алынмалыдыр. Мцяс­си­ся­нин елми фяа­лиййя­тинин гиймятляндирилмяси бир нечя ил цзря мцгайисяли тящ­ли­ля ясасланмалыдыр.

Игтисади мцнасибятлярин йенидян гурулдуьу бир дюврдя елми вя елми-техники фяалиййятин гиймятляндирилмясини, ел­ми по­тенсиалын тяняззцлцнцн дяряъясини мцяййян етмяк хцс­у­си­ля ящя­миййятлидир. Йухарыда эюстярилян гиймят­лян­дирмя эюс­­тя­ри­ъи­ляринин арашдырылмасыны йекунлаш­ды­ра­раг тя­сяр­рцфат-малиййя фяалиййятинин аудит йохламасына елми-тех­ни­ки тяд­ги­гат нятиъяляринин тятбигинин гиймятлян­ди­рил­мя­син­дя аша­ьыдакы цмумиляшдирилмиш вя иш цчцн ялверишли дя­ря­ъя­дя садяляшдирилмиш эюстяриъиляр системиндян исти­фа­дя етмяк олар.

1. Мцяссисянин елми-тядгигат ишляриня цмуми хяръляри:

* фундаментал тядгигатларын хяръляри;
* тятбиги тядгигатларын хяръляри;
* тяърцби ишлярин хяръляри;

1. Ишчилярин цмуми сайы;
2. Щяр бир ишчийя дцшян хяръляр;
3. Мцяссисянин ясас фондларынын дяйяри;
4. Мадди активлярин щяр бир ишчийя дцшян дяйяри;
5. Ихтира цчцн верилян яризялярин сайы, алынмыш мцсбят гя­­рар­ларын вя мцяллиф шящадятнамяляринин сайы, тятбиг едил­миш ихтираларын сайы, патентляшдирилмиш ихтира­ла­рын сайы, сатылмыш лисензийаларын сайы;

7. Елми-тядгигат ишляринин нятиъяляринин вя ишлямя­ля­рин тятбигиндян ялдя едилян иллик сямяря, о ъцмлядян их­ти­ра­ла­­рын тятбигиндян ялдя едилян игтисади сямяря;

1. Елми-йарадыъы кадрларын щазырланмасынын вязиййяти.

Аудит йохламасы заманы ясас эюстяриъиляр цзря мцяс­си­ся­нин фяалиййятинин сямярялилийинин гиймятлянди­рилмяси вя хц­сусиля дя онун елми-техники сявиййясинин мцяййянляш­ди­рил­­мя­си мцмкцндцр.

**4.3. Аудит нятиъяляри цзря йени идаряетмя механизминин вя моделляринин щазырланмасы**

Аудит фяалиййятиндя ваъиб мясялялярдян бири дя йохлама вя експертиза йекунлары цзря тясяррцфат-малиййя фяалиййя­тин­дя йол верилмиш нюгсанларын арадан галдырылмасы цчцн тяд­­бир­ляр планынын вя йени идаряетмя моделляринин, ме­ха­низм­лярин щазырланмасыдыр. Йени идаряетмя мо­делляринин, ме­ханизмляринин щазырланмасы вя мцвафиг тясяр­рцфата тят­биги аудитин йцксяк профессионаллыьына, онун нцфузунун йцк­сялмясиня мцсбят тя`сир едян амилдир. Чцнки аудитор тя­сяр­рцфат-малиййя фяалиййятини йохлайыр, екс­пер­тиза едир, йекун нятиъя арайышы йазыр вя бурада тясяр­рц­фат-малиййя фяа­лиййятинин саьламлашдырылмасы цзря тяк­лиф­ляр верир. О, игтисади идаряетмянин тякмилляшдирилмяси цчцн йени ме­ха­низмляр, моделляр гурур. Мясялян, мцшащидя апар­ды­ьы­мыз мцяссисядя хейли мигдарда ясас истещсал фондлары ъям­ляш­миш­дир. Щямин мцяссисянин гаршысында дуран мяся­ля­лярдян бири фондларын горунмасы вя онлардан сямяряли исти­фадя едилмясидир. Бу бахымдан хариъи юлкялярин тяърцбяси диг­гя­ти ъялб едир. Хариъи юлкялярдя ясас фондлар айры-айры кон­крет шяхсляря тящким едилир. Бунунла бярабяр, бу обйект­ля­­рин тя`мири цзря айрыъа учот апарылыр. Тя`мир цчцн хяръ сме­­­та­сы тутулдуьу нормативя гаршы гянаяти, йахуд артыг хяръи мцяййян етмяк мцмкцн олур. Беляликля, фящля она тящ­ким олунан обйектя лазыми сявиййядя хидмят эюстярярся, де­мя­ли, онун тя`мириня нисбятян аз вясаит тяляб олунур. Беля бир гя­наят ялдя олундугда, онун бир гисми фящляйя мцкафат шяк­лин­­дя верилир. Демяк, бир тяряфдян обйектляр саз вязиййятдя сах­­ланыр, диэяр тяряфдян ися вясаит­ляря гянаят едилир. Беля бир тядбир бизим мцшащидя апар­дыьымыз мцяссисялярдя дя ке­чириля биляр.

Мцасир дюврдя учотда иш эцнцнцн дольунлуьу барядя, де­мяк олар ки, мя`лумат олмур. Беля бир учотун апарылмасы хейли чятинликлярля баьлыдыр. Мцяссисялярдя ямяк щаг­гы­нын, ясасян, эцнямузд верилмясини нязяря алараг, иш эцнцнцн дол­­ьун­луьу нязяри ъялб етмялидир. Бунун цчцн оператив гай­да­да хро­нометраж, йахуд иш эцнцнцн фотографийасы апа­рыл­ма­лыдыр. Беля бир мцнасибят, щяр шейдян яввял, иш вахтындан ся­мяряли ис­тифадя етмяйя имкан верир. Диэяр тяряфдян ися бу тядбир ис­тещсалын вя ямяйин тяшкилиня мцсбят тя`сир эюс­тя­рир. Башга сюзля десяк, истещсалын вя йа ямяйин тякмил­ляш­мя­синя шяраит йарадыр.

Мцасир дюврдя учотун гаршысында дуран проблемлярдян бири дя сянайе мцяссисяляриндя майа дяйяринин мцяййян едил­мя­си­дир. Сон иллярдя мящсулларын гиймятляринин тез-тез дя­йиш­­мя­си, демяк олар ки, сатышдан ялдя олунан эялирин сцн`и су­рятдя арт­масына шяраит йарадыр. Демяли, майа дяйяри гейри-реал харак­тер дашыйыр. Бунун цчцн эюстярилянляри мцга­йи­ся­ли щала салмаг олар. Йя`ни щям мювъуд, щям дя базис, йя`ни са­бит гиймят­ляр­дян истифадя етмякля хидмятин щяъмини мцяййян етмяк ла­зым­дыр.

Бу ики ме`йар цзря майа дяйяри мцгайися едилярся, гиймят ами­­­линин майа дяйяриня тя`сирини конкрет сурятдя мцяййян ет­мяк олар. Бу ися сянайе мцяссисяляринин, онларын дахили ст­рук­­­­турларынын фяалиййятини обйектив гиймятмятляндирмяйя имкан верир.

Базар мцнасибятляри шяраитиндя балансын реал ха­рак­тер да­­шымасы мцщцм ящямиййятя маликдир. Сянайе мцяс­си­ся­ля­­рин­дя ­олан материалларын яшйаларын дяйяри (гиймяти) ба­зар мцна­си­­бятляриня уйьун эялмир. Инкишаф етмиш юл­кя­ляр­дя ися ин­дек­­сасийадан истифадя едилир. Индекс груплары ямсал верир вя бу ямсал мцгабилиндя балансда дяйишиклик апа­ры­лыр. Баланс реал вязиййяти якс етдирир.

Башга сащялярдя олдуьу кими, сянайе сащясиндя дя инфл­йа­­си­йа юзцнц эюстярир. Инфлйасийа, демяк олар ки, бцтцн иг­ти­са­ди эюс­тяриъиляря тя`сир эюстярир. Инфлйасийанын сцр`яти арт­дыг­ъа гиймят артыр. Беляликля, иш вя хидмятлярин дяйяри дя­йишир. Майа дяйяри гиймятлярин дяйишмяйи щесабына гейри-рясми ха­рак­тер алыр. Бу, ямяк мящсулдарлыьына, майа дя­йя­ри­ня, мян­фяя­тя, рентабеллик эюстяриъисиня дя юз тя`сирини эюс­тя­рир. Бу амил ейни заманда фящлялярин ямяк щаггына да тя`сир эюс­тя­рир. Беляликля, ямяк мящсулдарлыьы орта ямяк щаггы иля мц­га­йися едиля биляр. Нящайят, бу тя`сирин щесабына мцяс­­­си­сялярин фяалиййяти­ня обйектив гиймят вермяк, демяк олар ки, чятинляшир.

Фикримизъя, республикамызда эялирин инфлйасийасы мюв­­ъуддур. Бу амилин тя`сири диггяти ъялб етмялидир. Бунун цчцн ясас эюстяриъилярин икисиндян истифадя едил­мя­лидир. Бун­лар мювъуд олан гиймятляр вя сабит гий­мят­ляр, йя`ни базис гябул едилян илин гиймятляриндян иба­рят­дир. Беля бир базис йаратмагла мцяссисянин фяалиййятини, онун ин­кишафыны дцз­эцн гиймятляндирмяк олар.

Сянайе истещсалы мцяссисяляриндя няглиййатын да ролу бю­­йцкдцр. Дашынмыш йцкцн мигдары километр ифадясиндя няг­лий­йа­тын йцрцшц эюстяриъиляриндяндир. Няглиййатын йц­рц­шц эюс­тяриъиляриндян истифадя едилдикдя дашынмыш йцкцн миг­­дары эюстяриъиляриндян истифадя олунмур.

Базар мцнасибятляри шяраитиндя бу эюстяриъиляря мц­на­си­бят д­яйишдирилмялидир. Башга сюзля десяк, щяр цч эюс­тя­ри­ъи­дян истифадя едилмялидир. Йцкдашыма эюстяриъиси она эю­ря лазымдыр ки, сянайе мцяссисяляриндя сярбяст няг­лий­йат­дан (йцк­эютцрмя цзря) сямяряли истифадя едилмир. Бу эюс­тя­ри­ъи­ляр васитяси иля няглиййат нювцнцн дяйишмясиня, йя`ни йцк­­эю­тцр­мя имканы аз олан машынлардан истифадя етмяйя имкан йа­ра­ныр. Сянайе мцяссисяляриндя автоняглиййатын йцкэютцрмя им­ка­ны­ндан лазыми сурятдя истифадя едилмир. Ще­саб­лама ям­салындан ися, демяк олар, истифадя едилмир. Щесаблама ям­са­лынын цстцн ъящяти ондадыр ки, бурада опе­ратив няза­рят­ет­мя имканы йараныр. Щесаблама ямсалы эцн яр­зиндя няг­лий­йа­тын иши барядя тяссяввцр йарадыр. Башга сюзля десяк, мювъуд имканын (йцкэютцрмя цзря) ня дяряъядя ис­ти­­фадясини ­мцяййян етмяк имканы верир.

Мцшащидя апардыьымыз сянайе мцяссисяляриндя учот ще­­са­баты ишляринин тякмилляшдирилмясиня бюйцк ещтийаъ ду­йу­лур. Нязяря алмаг лазымдыр ки, базар мцнасибятляри шя­раи­­тин­дя мцяссися юз хярълярини юдямялидир. Бу мцяссисянин щял­­линдя учот ишляринин ролу бюйцкдцр. Доьрудур, бу про­сес­дя бцтцн амил­ляр юз яксини тапа билмир. Лакин бу о демяк де­йилдир ки, ясас просесляр дя учотдан кянарда гала биляр.

Бу бахымдан, биринъи нювбядя просес нязярдян кечирил­мя­­ли­дир. Бунларын ичярисиндя тясяррцфат ямялиййатларынын щяъми, онун ваъиб олмасы, ещтийата малик олмасы диггяти ъялб ет­мялидир. Учот биринъи нювбядя мясарифляри ящатя ет­мя­ли­дир. Йя`ни учота еля шяраит йарадылмалыдыр ки, мяса­риф­­ля­рин учотуна нязарят етмяк мцмкцн олсун. Доьрудур, бун­ларын цзя­риндя нязарят етмяк хейли чятиндир. Лакин тяъ­рц­бя эюстярир ки, щесаблама техникасындан, компцтердян ис­ти­фадя етмякля бу проблемин ющдясиндян эялмяк мцмкцндцр.

Бу сащядя республикамызда хейли тяърцбя топ­ланмыш­дыр­. Бундан ялавя, хариъи юлкялярин тяърцбяси дя хейли ещ­ти­йатларын с­яфярбяр едилмясиня имкан верир. Учот ва­си­тя­си­ля, башга сюзля десяк, норматив мясарифляр васитясиля он­ла­ра няза­рят етмякля кянарлашма вахтында мцяййян едиля биляр. Нор­ма­тив мясарифляр, башга сюзля десяк, учотун нор­ма­тив методу опе­р­атив нязарят етмяйя имкан верир. Хариъи юл­кялярдя стандарт-кост дейилян мясариф мящсулун майа дя­йя­ри­ня аид едилир. Сянайе мцяссисяляриндя буну хидмятя аид етмяк олар. Бунунла мясарифлярин кянарлашмасыны вя онун щансы амилляр щесабына баш вермясини айдынлашдырмаг олар. Бурада мясарифляр цмуми шякилдя хидмятдян ялдя едилян эялирляря гаршы дейил, айры-айры хяръ маддяляринин эя­лирляря олан нисбяти кими нязярдян кечирилмялидир. Учот ида­ря­ет­мя­йя хидмят етмялидир. О, бурада щям нязарят функ­си­йасыны, щям дя идаряетмяйя аид мя`лумат характерини ифадя етмяли, информасийа мянбяйи олмалыдыр. Демяли, ин­фор­маси­йанын ­юзц дя о истигамятдя ишлянилмялидир. Учотун га­р­шы­сын­да хейли проблемляр дурур. Биринъи, ону гейд етмяк ла­зым­дыр ки, мцяссисялярин фяалиййятиня тя`сир эюстярян амилляр елми-техники тяряггинин инкишафы щесабына дур­ма­дан артыр. Амилляр ися бцтцн истигамятлярдя чохалмаг цз­ря­дир. Йя`ни о, техники, техноложи, сосиал-психоложи ха­рак­тер да­шы­йыр. Демяли, бу истигамятлярдя онларын тяк­мил­ляш­дирилмяси ваъиб мясялялярдяндир. Информасийа чохал­дыг­ъа идаряетмя про­сеси мцряккябляшир. Йя`ни бу амилляри вах­тында ашкар етмяк, онлары базар игтисадиййатына мцва­фиг олараг йюнялтмяк, мя­сарифлярин игтисади сямярясини ар­тыр­маг цчцн мцщцм шяртлярдян биридир. Базар игтисадиййаты мц­на­сибятляриня кеч­мякля ялагядар олараг амиллярин сайы ар­тыр. Рягабят ганун­ла­ры нязарятин эцъляндирилмясини тя­ляб едир. О, юзц­ня­мя­хсус йени проблемляр йарадыр. Ря­га­бят йцксяк истещсал ня­тиъяляринин ялдя едилмясини тяляб едир. Бу ися учотун даща дягиг, щяртяряфли апарылмасы иля яла­гядардыр. Инзибати ида­ряетмя системиндя мцяййян бир чя­тин­лик баш верярся, о, йу­ха­рыдакы тяшкилатларын кюмяйи иля щялл едилир. Рягабят шяраитиндя, адятян, бу имкан олмур, де­мя­ли, мцяссися юзц бу имканларын, чятинликлярин ющдясиндян эялмялидир. Мейдана чыхан мясялялярин, проблемлярин щялл едилмяси йцксяк ихтисаса малик олан мцтяхяссислярин ол­ма­сы­ны тяляб едир. Рягабят шяраити бу проблемлярин мцвафиг цсулларла щялл едилмясини тяляб едир. Йя`ни вя­зиййятин юй­ря­нил­мяси мейдана чыхан амиллярин арашдырыл­ма­сы, бир сюзля, мцвафиг информасийанын истифадяси иля баьлыдыр. Йу­харыда дейилдийи кими, мцяссися юз хяръини юдяйя бил­мяся, о, рягабятя таб эятирмяз. Демяли, щяр щансы бир тяд­бирин, про­сесин игтисади сямяряси тя`мин едилмялидир. Бунлар ися о заман тя`мин едиля биляр ки, щяр щансы микро­просес диггят мяр­кязиндя олсун, онлара йарадыъы мцнасибят бяслянилсин. Башга сюзля десяк, щяр бир просесин оптимал ва­риан­ты мцяййян едилсин. Бцтцн бу дейилянлярин идаряетмя про­се­синдя бюйцк ящямиййяти вардыр. Онларын там йериня йе­ти­рилмяси игтисади стимулларла баьлы олмалыдыр. Мцасир дюврдя яксяр сянайе мцяссисяляриндя игтисади стимуллар истещ­са­лын нятиъяси иля атрибут тяшкил етмир. Бу ися игтисади тяффяк­кцрцн инкишафына мянфи тя`сир эюстярмишдир вя эюс­тя­р­мяк­дядир. Рягабят шяраитиндя игтисади тяфяккцря ещтийаъ дуйу­лур. Щяр фящля инкишаф етмиш юлкялярдя олдуьу кими, ямяк щаггынын шкалаларында юз ямяйини гиймятляндиря бил­мя­ли­дир. Бу шкалалар ися фящлянин щям физики ямяйини, щям дя зещни ямяйини, тяшяббцсцнц юзцндя якс етдирмялидир. Йалныз беля олдугда фящля юз ямяйинин дяйярини дярк едя биляр. Йя`ни уьур­лар газанмаг цчцн ахтарышда олан фящля юз ямя­йи­нин дяйя­ри­ни о заман дярк едя биляр ки, онун фяалиййяти кя­миййят вя кейфиййят е`тибары иля дярк едиля билсин. Базар мц­насибят­ля­риндя фящля ямяйинин кейфиййяти, йя`ни бу кей­фий­йят щесабына ишин кейфиййяти йцксялмяли вя сямяряси арт­­ма­лы­дыр. Елми-тех­ники тяряггинин инкишафы вахтында иш про­­сесинин мц­ряк­кяб­ля­шмяси мящсулун кейфиййятини мцряк­кяб­­ляш­дирир. Демяли, йени информасийанын ялдя едилмясини тяляб едир. Бу амилин юзц дя учотун гаршысында йени проб­лем­­ляр йарадыр. Мцасир дюврдя базар мцнасибятляри шя­раи­тин­дя учот идаряетмяйя там ъаваб веря билмир. Бу мясяляни хид­мят са­щя­­ляринин фяа­лийй­я­тин­дя дя мцшащидя етмяк олар. Бу­рада ямяк щаггынын ве­рил­мя­си хейли дяряъядя эцнямузд ямяк щаггы сис­теминя йахындыр. Бу, о демякдир ки, ямяк щаг­гы­­нын верилмя­си мящсул истещ­са­лы­на эюря дейил, хидмятя эю­ря верилир. Еля буна эюря дя онун мц­ъярряд характер да­шы­ма­сы, йя`ни ямяк щаггы цчцн кямиййят эюс­тяриъисиндян ис­ти­фа­дя етмяк хейли чятинля­шир.

Учот системиндя чатышмайан ъящятлярдян бири дя ондан иба­­рятдир ки, о, оператив характер дашымыр. Йяни истещсал мц­­насибятляри ­иля учот мя`луматлары арасында вахт е`ти­ба­риля мцвафиг фярг йараныр. Учотда бцтцн ямялиййатларын якс ет­ди­рил­мяси вя онун кеъикдирилмяси идаряетмянин тя­ляб­ля­­ри­ня ъаваб вермир. Учот мясялясини щялл етмяк цчцн бурайа тяк мцщасибат ишчиляри дейил, мцяссисянин рящбяри дя ъялб едил­­мялидир. Бу о демякдир ки, учот мясялясиня, истещ­са­лын тех­нолоэийасына мцвафиг олараг, йарадыъы мцнасибят ол­ма­лы­дыр­. Бурада базар мцна­сибятляри ­шяраитиндя мейдана чыхан йе­ни проблемляр дя юз як­сини тапмалыдыр. Тяърцбя эюстярир ки, мцяссися рящбяр­ля­ри­­нин яксяриййяти игтисади тящсиля малик дейилдирляр. Буна эюря дя онлар инфор­ма­си­йа­дан ис­ти­фа­дя едя билмирляр. Бунун ня­­тиъясиндя ися идаря­ет­мя­нин иг­ти­сади сямяряси ашаьы дц­шцр. Бя`зи мцяссися рящ­бяр­ляри иг­ти­сади, йя`ни учот мя`лу­мат­ларына цстцнлцк вер­дик­ляри щалда, бя`зиляри техники, тех­ноложи учота цстцнлцк ве­рирляр. Бун­лары бярабяр гиймят­лян­дир­мяк олмаз. Щяр проб­ле­мин юзц­ня­мяхсус информасийасы ол­ма­­лыдыр. Идаретмядя ондан ис­ти­фа­дя едилмялидир.

Мцщасибат учоту мцяссисядя йаранан информасийанын яса­­­сыны тяшкил едир. Информасийа юзц стабил характер да­шы­мыр. Мясялян, кечмиш ССРИ-дя 1930-ъу илдя ямяк щаггы­нын хц­су­си чякиси мясарифлярдя 40% тяшкил едирдися, 1985-88-ъи ил­ляр­дя бу, 14 %-дян чох дейилди. Индики щалда да бу фаиз рес­публикамызын сянайе мцяссисяляриндя тяхминян ей­ни­дир. Материал мясарифляри ися, яксиня, артмышдыр. Демяк, мцасир дюврдя материал мясарифляринин чохал­ма­сы­на эюря о, диггяти даща чох ъялб етмялидир. Базар иг­ти­са­дий­йа­тын­да мясарифлярин тяснифаты мящдуд характер дашымыр. О, мцяс­сисянин юзцндя дяйишдириля биляр. Мцяс­си­ся­ляр бундан исти­фадя етмяли вя мясарифлярин учотуну юз­ля­риня уйьун дяйиш­ди­рмялидир. Йя`ни бюйцк чякийя малик олан материаллар конк­рет олараг айрылмалы вя аналитик учот апа­рыл­малыдыр. Дейи­лян­­лярдян беля бир нятиъяйя эялмяк олар ки, мясарифлярин тяс­­нифаты йенидян нязярдян кечирилмяли вя онларын оп­ти­мал варианты ишлянилмялидир. Учотун гар­шы­сында дуран проб­лемлярдян бири дя ондан ибарятдир ки, физики ямя­йин хц­су­си чякисинин азалмасы вя яксиня, зещни ямяйин хцсуси чя­кисинин арт­ма­сы нятиъясиндя мясарифлярин структурунда дяйишил­мя эедир. Бу просес долайы йолла олса да, учотда юз яксини тапа билмир вя онун конкрет щялли баша чатмамышдыр. Бурада ясас мя­ся­ля­лярдян ­бири ондан иба­рят­дир ки, ямяйин ме­ха­ник­ляш­дирмя просеси диггяти ъялб ет­мя­ли­дир. Адятян, бу просес цч гисмя бюлцнцр: биринъи, просесин ял ямяйи иля апарылмасы; икинъи, про­се­син ял вя тех­ника иля апарылмасы; цчцнъц, там механикляшдирмя вя йа там авто­матлашдырма. Бу просесляр учотда айры-айрылыгда якс ет­дирилмир. Фикримизъя, иш просесляринин вязиййяти щаггында там тясяввцр ялдя етмяк цчцн: биринъи, аналитик учотда ямяк щаггы гра­фа­сында йухарыда дейилянляря мцвафиг олараг, йя`ни про­се­син ял ямяйи иля йериня йетирилмяси цзря; икинъи, йары­м­ав­томатлашдырма йолу иля йериня йетирилян просесляр цзря; цчцнъц, там автоматлашдырма вя механикляшдирмя цзря йе­риня йетирилян просеслярин ямяк щаггы учоту апа­рыл­малыдыр. Бу эюстяриъиляр истещсал просесинин цч исти­га­мят­дя динамикасынын, бу просеслярин хц­суси чякисинин мцяййян едил­мяси, техниканын истещсала тятбиг едил­мяси вя с. барядя тя­сяввцр ялдя етмяйя, информасийа топла­ма­ьа имкан йарадыр. Хидмят сащяляринин технолоэийасыны ня­зяря ­алараг, бурада йухарыда дейилян истигамятдя учот апа­ры­лар­са, мясариф­ля­рин игтисади сямяряси барядя мя`лумат алмаг мцмкцндцр. Мцасир дюврдя истещсалын сямярясинин ар­ты­рылмасында ся­мя­ряли тяклифлярин бюйцк ролу вардыр. Тяяссцфля гейд етмяк ла­зымдыр ки, бу барядя, адятян, учотда мя`лумат ялдя едил­мир. Щал­буки инкишаф етмиш юлкялярдя бу сащядя йцксяк ня­ти­­ъя­ляр ялдя олунур. Бизя беля эялир ки, учо­тун тяк­мил­ляш­ди­­рил­­мя­синдя дя бу барядя мцяййян тядбирляр ке­чи­рил­мя­ли­дир. Гейд етмяк лазымдыр ки, учот информасийанын ясас мян­бя­йини тяшкил едир. Лакин дюврцн тялябляриня хас олараг бя`зи мя`лу­матлар бурада якс олунмур. Онлар бир чох щал­лар­да учот­дан кянарда олур. Фикримизъя, мцщасибат учоту иля баьлы олан бя`зи гейри-учот мясяляляри барядя мцяс­сисялярин мц­щасибатында мя`лумат банкы йара­дыл­ма­лы­дыр. Бу мя`лу­мат­лар силсиля шяклиндя топланмалы вя иллик ще­сабатларын тяр­кибиня дахил олунмалыдыр. Учотла баьлы проб­лем­лярдян бири дя щесаблама техникасынын истифадясидир. Сян­айе мцяс­си­сяляриндя щесаблама техникасынын тятбиги цзря комплекс тядбирляр ишляниб щазырланмалыдыр. Ямяк тутумлу учот просесляринин автоматлашмасы учотун оперативлийиня тя`сир эюстярир, онун оператив апарылмасына шяраит йарадыр. Гейд етмяк лазымдыр ки, истещсал просесиня хейли амил тя`сир эюстярир. Онларын арасында мцвафиг яла­гяляр мювъуддур. Ялагялярин мювъуд олмасы иля баьлы олараг га­ну­на­уйьунлуглар йараныр. Бу ганунауйьунлуглары мцяййян етмяк, онлара дцзэцн гиймят вермяк, мянфилярин гаршысыны алмаг, мцс­бят амилляри сяфярбяр етмяк учотун авто­мат­лаш­ды­рыл­ма­сы васитяси иля щялл едиля биляр. Мцяссисялярдя щяр ил тех­ники-техноложи тядбирляр щазырланыр. Бу тяд­бир­ляр, ясасян, техники-техноложи эюстяриъиляр цзря тяртиб едилир. Онларын йериня йетирилмяси щяр заман диггят мяр­кя­зин­дя олмур, щям дя мцщасибат учотунда техники-игти­са­ди эюс­тяриъиляр цзря учот апарылмыр. Эюрцндцйц кими, мцасир дюв­рдя истещсалын игтисади сямяряси, техники-игтисади эюс­тя­ри­ъидян асылы олдуьу щалда, учот бу сащяни ящатя етмир. Бу­­нун­ла бярабяр, мцяссисянин тядбирляр щесабына игтисади ся­мя­ряси артмыр. Башга сюзля десяк, тядбирлярин файдасы цзря, демяк олар ки, нязарят апарылмыр. Дейилянлярдян беля ня­­ти­ъя­йя эялмяк олар ки, мцщасибатда аналитик учот ва­си­тя­си­ля ще­сабланмыш тядбирлярин йериня йетирилмяси цчцн ана­ли­тик учо­тун апарылмасы тяшкил едилмялидир. Базар иг­ти­са­дий­йаты учо­тун гаршысында мцщцм проблемляр гойур. Бунлар, ясасян, йени характерли мясялялярин учотда якс етдирилмяси, йахуд ин­фор­масийайа дахил едилмяси проблемидир. Бу проб­лем­­лярин гойулмасы, ясасян, рягабят шяраити вя йцксяк ня­ти­ъя­лярин ялдя едилмяси иля баьлыдыр. Рягабят шяраити дцзэцн гя­рар­­ла­рын гябул едилмяси цчцн информасийанын чохалма­сы­ны тяляб едир. Бу, онунла изащ едилир ки, мцяссися рящ­бя­ри­нин ющ­дя­син­дя олан вясаитляр чохалдыьы цчцн идаряетмядя он­ларын сящви бюйцк зийана эятириб чыхарыр. Бцтцн бунлар о де­мякдир ки, адят щалыны алмыш иш цсулуна, идаряетмяйя тян­г­иди мцна­си­бят бяслянилмялидир. Инкишафетмиш юл­кя­ляр­дя учотдан кя­нар­лашма 10%-я гядяр ахтарылмыр. Башга сюзля десяк, бу к­я­нар­лашма обйектив вя мцмкцн щал щесаб едилир. Беля бир мц­на­си­бятин олмасына эюря лцзумсуз ма­щий­йя­ти олмайан мясяляляря вахт ити­рилмир. Дцздцр, еля мя­ся­ля­ляр вардыр ки, онлар учота алын­мыр, нязарятдян кянарда галыр. Мясялян, диггят йетиряк, ямяк мящсулдарлыьынын йцк­сял­дилмясиндя ишчилярин ихтисас дя­ряъяляри мцщцм ящя­мий­йя­тя маликдир. Ишчинин ихтисасы йцксяк олдугда, онун ющ­дя­син­дя олан дязэащ вя аваданлыг саз олур, тя`миря ещтийаъ олмур. Мящсулун истещсалыны артырмаьа имкан йараныр. Бу, юз яксини учотда тапа билмир. Ейни заманда, иллик щесабатын тяркибиня дахил едилмир. Иш йерляринин сямяряли тяшкили ямяк ресурсларындан сямяряли истифадя цчцн бюйцк ящя­мий­йя­тя маликдир. Бу барядя иллик щесабатын тяркибиндя апа­ры­лан тядбирляр барясиндя мя`лумат олмур. Мцасир дюврдя ис­тещ­салын сямярясинин артырылмасында ямяк рес­урслары мцщцм ящямиййятя маликдир. Бя`зи юлкялярдя ямяк ре­сурс­ла­ры­нын потенсиалы эюстяриъисиндян истифадя едилир. Бу, иш­чи­нин вя йа фящлянин мцяссисядя фяа­лий­йят эюстярмяси вах­ты­ны якс етдирир. Мясялян, фящлянин 40 йашы варса, онун ямяк по­тенсиалы 20 иля бярабярдир. Йахуд, 50 йашы варса, онун ямяк потенсиалы 10 иля бярабярдир. Бу эюс­тя­риъинин ди­на­ми­ка­­сы мцщцм ящямиййят кясб едир. Бу ямсал йу­хары олдугда, фай­дасыз гиймятляндирилдийи кими, онун ашаьы ся­виййядя ол­ма­­сы да мцсбят гиймятляндириля билмяз. Щямин эюстя­ри­ъийя ня­за­рят етмяк цчцн, адятян, айры-айры фящляляр цзря онларын йаш­­ларына мцвафиг олараг ямяк потенсиалы мцяййян едилир. Сонра бу, ишчилярин орта иллик, йахуд айлыг сайына бю­лцнцр. Беляликля, щяр ишчийя ямяк потенсиалы мцяййян олунур. Бу эюстяриъи ашаьы олдугда, о демякдир ки, мцяс­сисянин иш­чи­ляри тяркибиндя йашлыларын хцсуси чякиси бю­йцкдцр. Якс щалда ися, мцяссисядя ъаванларын чох ол­ма­сы де­мякдир. Тяъ­рцбя эюстярир ки, ямяк потенсиалынын оп­ти­мал вариан­ты­ны тягрибян 39 йаш тяшкил етмялидир. Фик­ри­миз­ъя, мцясси­ся­дя бу сащя цзря учот тяшкил едилмялидир. Учо­тун гар­шы­сын­да ду­ран проблемлярдян бири дя эюрцлян иш­лярин щяъм­иня ня­зарят едилмяси, эцндялик нормаларын ся­вий­йясинин гиймят­лян­дирилмясиндян ибарятдир. Бу сащядя учот­да апа­ры­ласы иш­ляр чохдур. Мцяссисялярдя бу сащядя ики эюстяриъи мц­гайися едилир: биринъи, эютцрцлмцш ишляр нор­масы, икинъи, фак­тики ишлянилмиш адамсаатлар, йахуд ямяк­саатлар баря­син­дя. Хидмят сащясиндя бу эюстяриъилярин ялдя едилмяси чятин ол­ду­­ьуна эюря бурада иш эцнцнцн дольунлуьу диггяти ъялб ет­мя­ли­дир. Йадда сахламаг лазымдыр ки, иш эцнцнцн дольунлуьу (айры-айры пешяляр цзря) диг­гят­дян йайынмамалыдыр. Демяли, бу обйектин юзц дя учотун об­йек­ти олмалыдыр, иллик ще­са­ба­тын щяъминя дахил едилмялидир. Бц­тцн бу дейилянляр юз як­си­ни учот ся­няд­ля­риндя, мцяс­си­ся­нин иллик щесабатында юз як­сини тапарса, мцяс­сисянин фяа­лий­йятиня дцзэцн гиймят вермяк, ещтийат мян­бялярини мейдана чы­хармаг, сямяряли тяк­лиф­ляр щазыр­ламаг вя мцяссисянин по­тенсиал имканыны ся­фяр­бяр етмяк олар.

Гейд етмяк лазымдыр ки, мцшащидя апардыьымыз мця­с­си­ся­дя йалныз учот вя щесабатла баьлы проблемляря тохундуг вя йени механизмляр тяклиф етдик. Чцнки биз щямин мцяссисядя аудит йохламасы апармамышыг вя идаряетмя иля баьлы проб­лем­ляри арашдырмамышыг. Фикримизъя, аудитор йохлама вя екс­пертиза апаран заман даща ваъиб вя конкрет мясялялярля цзля­шир. Щямин мясялялярин щяллиня даир верилян тяклифляр вя йени идаряетмя механизмляри щяр бир мцяссися цчцн чох мараглы олмалыдыр.

**V. БАЗАР ИГТИСАДИЙЙАТЫ МЦНАСИБЯТЛЯРИНДЯ СОСИАЛ-ИГТИСАДИ ПРОБЛЕМЛЯР ВЯ ИНСАН АМИЛИ**

**5.1. Инсанын формалашмасында сосиал-игтисади**

**амиллярин ролу**

Мцасир елм сцбут едир ки, инсан ъямиййят инки­ша­фы­нын щям обйекти, щям дя субйектидир. Она эюря обйек­ти­дир ки, инсан амили ъямиййятин йаранмасы вя формалашмасы­нын яса­сыны тяшкил едир. Йя`ни инсан олмаса, ъямиййят дя олмаз вя ин­кишаф етмяз, бу тягдирдя сосиал-тарихи тяряггидян сюз ач­маг мцмкцн дейилдир. Инсан амили ъямиййятин она эюря суб­йек­тидир ки, инсан ол­мадан щеч бир ъямиййят формасы тарихи ща­дися кими мей­да­на чыха билмязди. Даща доьрусу, инсан ъя­мий­йятин субйекти вя та­ри­хи тяряггинин щярякятвериъи гцв­вя­си­дир.

Бяс суал олунур: инсан нядир вя онун формалаш­ма­сын­­да щансы амилляр ясас эю­тцрцлмялидир? Азярбайъан Совет Ен­­сиклопедийасы (4-ъц ъилд, с.463) бу суала беля ъаваб верир: «Инсан физики вя мя`няви, тябии вя сосиал, ирси вя щяйатда ялдя едилянлярин вящдятиндян ибарят ъанлы системдир. Инсан щям щадисялярин тябии ялагясиня гошулур, щям дя био­ло­жи (био­­физики, биокимйяви, физиоложи) ганунауйьунлуглара та­бедир. Инсан шцурлу психи вя шяхсиййят сявиййясиндя спе­си­фик ганунауйьунлуглары олан варлыьа чеврилмишдир. О, фи­­зики, мифоложи организм кими каинатда материйанын ян йцксяк мцтяшяккил формасыдыр».

Фикримизъя, инсан варлыьы щеч бир фялсяфи, фи­зио­ло­жи вя диэяр тядгигатлар тяряфиндян там ачылмаса да, айры-айры сащялярин апардыьы тядгигатларын йекунларынын цму­­миляшдирилмясиндян беля гянаятя эялмяк олар ки, инсан тя­­биятин биоложи варлыьыдыр вя ъямиййят цчцн ян дяйярли ка­­­пи­талдыр. Чцнки о, бцтцн ъанлы алямдя йеэаня варлыгдыр ки, тя­биятдя вя ъямиййятдя баш верян щадисяляри дярк едир, га­ну­­на­уйьунлуглары гябул едир вя ондан юзцнцн хейриня ис­ти­фа­дя едир. Лакин инсан биоложи варлыг олса да, о, кор­тя­бии шякилдя фор­малаша билмяз. Даща дягиг десяк, инсаны диэяр ъанлы алям­дян фяргляндирян эенетик амил йалныз ясас хятт эю­тц­рц­ляр­ся, диэяр амилляр: ятраф мцщит, сосиал-иг­ти­са­ди мя­ся­ля­ляр вя тя`лим-тярбийя системи нязяря алынмазса, фяал инсан йе­тиш­ди­рил­мяси мцмкцн дейилдир. Гейд олу­нан­лар­дан беля бир гянаятя эялмяк олар ки, инсан биоложи вар­лыг олмагла эенетик хятт ясас эютцрцлцр вя онун фор­ма­лаш­­ма­сын­да тярбийя, ятраф мцщит, пси­хо­ло­жи амиллярля йа­на­шы, со­­си­ал-игтисади амилляр дя мцщцм рол ойнайыр. Чцнки ин­сан­да эе­нетик амил юндя дурса да, онун формалашмасы цмуми шя­­кил­дя дейил, конкрет тядбирляр, реал шяраитля баьлы щялл едил­мялидир. Бурада биринъи нювбядя тярбийянин, тящсилин, инсани мцнасибятлярин тякмилляшдирилмяси диггяти ъялб ет­мя­лидир. Щазырда садя сащяляр беля елмтутумлу характер кясб едир. Бу ися юз нювбясиндя йени биликляря сащиб олмаьы тяляб едир. Хариъи юлкялярин тяърцбясиндя бя`зи мясялялярин щял­лин­дя мцсбят елементляр вардыр. Йя`ни инкишаф етмиш юл­кя­лярдя тящсилин цч мярщялядя щяйата кечирилмяси нязяр­дя ту­ту­лур. Бунлар аиля, мяктяб вя истещсалатдан ибарятдир. Эю­рцн­дц­йц кими, кюрпянин аилядяки вахты беля тящсиля табе едилир. Истещсалат вахтына эялдикдя, бурада ики проблем бирляшир. Бунлар тящсил вя истещсалатдан ибарятдир.

Гейд етмяк лазымдыр ки, аилядя мяктяб дюврц диггяти даща чох ъялб етмялидир. Она эюря ки, шяхс бу дюврдя щям билик ялдя едир, щям дя о, валидейнин юмцр бойу ялдя етдийи тяърцбя иля таныш олур. Бу мярщялядя валидейн ювладынын физиоложи баъарыьы иля таныш олур. Бу ися эяляъяк цчцн пешя сечмяк, пешя щазырлыьыны мцяййян етмяк цчцн ваъиб мясялялярдян биридир.

Бцтцн бунлар щяйатда мювъуд олан реал бир мясялянин щял­линя шяраит йарадыр. Йя`ни инсанлар физиоложи баъары­ьы­на мцвафиг пешя сечдикдя йцксяк уьур газанырлар.

Сосиал-игтисади амилляр инсанларын йашайыш ся­вий­йя­си­ни мцяййянляшдирир. Сосиал-игтисади амилляр инсанын ямяк фяалиййятиня тя`сир едян ясас васитялярдян биридир. Бу бир щягигятдир ки, игтисади бахымдан зяиф инкишаф етмиш юл­­кялярдя ямяк мящсулдарлыьы, адятян, ашаьы олур. Бюйцк ба­ъа­­рыьа малик инсанлар, адятян, бу юлкялярдян инкишаф ет­миш юл­кяляря миграсийа олунурлар. Бу ися интеллектин ахы­ны иля нятиъялянир.

Инсанын формалашмасында сосиал-игтисади мясяляля­рин комплекс щялли ваъибдир. Она эюря ки, бир тядбирин по­зул­­масы диэяр тядбирлярин игтисади сямярясиня мянфи тя`сир эюстярир. Сосиал игтисади амилляря комплекс йа­наш­ма­дыг­да инсанын щяртяряфли формалашмасында мцвафиг мян­фи щаллар йарадыр. Мясялян, ушаьын дцнйайа эялмяси ясас шярт ол­дуьу кими, онун йетишмяси цчцн лазыми шяраитин ол­ма­сы ва­ъибдир. Тя`лим-тярбийя системи мцасир тялябляр ся­вий­­йя­син­дя гурулмалы, саьламлыг-идман комплексляри олма­лы­дыр ки, саь­лам, ягли ъящятдян зякалы йени нясил йетиш­ди­рил­мяси мцм­кцн олсун.

Гейд етмяк лазымдыр ки, елм вя техника инкишаф ет­дик­ъя, мящсулун елмтутумлу чякиси артыр, истещсал просеси мц­ряккябляшир. Бу шяраитдя ишчилярин ихтисас дяряъяляри дя­йишир вя тякмилляшир. Бя`зи пешяляр сырадан чыхыр, йе­ни­си иля явяз едилир. Аьыр иш просесляри техника иля явяз еди­лир. Бу просес гадынларын ишя ъялб едилмясиня шяраит йа­радыр. Щяр ишчийя дцшян ясас фондлар илдян-иля артыр. Де­мяли, бошдайанмалар тякъя ъанлы ямяйи дейил, сабит­ляш­миш ямяйи дя ящатя едир. Ясас фондларын мя`няви кющнялмяси сцр`ятля ирялиляйир. Бцтцн бунлар физики кющнялмянин га­баг­ланмасыны тяляб едир. Бу да билаваситя ишчилярин ихти­сас дяряъяляринин йцксялмяси иля баьлыдыр.

Сосиал мясялялярдя цмуми тящсилин дя ролу бюйцкдцр. Мя­сялян, Йапонийада тящсилли фящлялярин чохалмасы ще­са­бы­на ямяк мящсулдарлыьы йцксялир, истигамят дя артыр. Ал­ма­ни­­йада ися техники тящсиля даща бюйцк цстцнлцк верилдийи цчцн техники наилиййятляр бюйцкдцр. Республикамыза эял­дик­дя ися, щуманитар сащяйя бир гядяр эениш йер верилир. Бунун ися игтисади инкишафа, техники тяряггийя тя`сири чох де­йил­дир. Юлкямиз бюйцк игтисади потенсиала маликдир, рес­пуб­ли­ка­мызын игтисади потенсиалындан даща сямяряли исти­фадя етмяк цчцн техники, игтисади идаряетмя цзря йцксяк ся­вий­йяли мц­тяхяссислярин щазырланмасы ваъибдир.

Сосиал-игтисади амиллярин, йени нясил артымына вя ин­­сан­ларын ­юмцр сявиййясиня дя бюйцк тя`сири вардыр. Мя­ся­лян, рес­публикамызда сон иллярдя инсанларын юмцр мцддяти дя­­йиш­мяся дя, тябии артым кяскин сурятдя ашаьы дцшмцшдц.

Беля ки, тябии артым республикамызда щяр мин ня­фя­ря нисбятдя 1990-ъы илдя 20.2%-я бярабяр идися, 1997-ъи илдя бу рягям 11,2% тяшкил етмишдир. (Статистик мя`лумат, 1997, сящ.30-31). Юмрцн узунлуьу ися демяк олар ки, дя­йиш­мя­миш­дир. Йя`ни, 1990-ъы илдя ящалинин орта юмцр узунлуьу 71,1 йаш тяшкил едирдися, 1997-ъи илдя бу рягям 71,2 йаша бярабяр ол­муш­дур. Ящалинин щяйат сявиййясини характеризя едян ясас эюс­тяриъилярдян бири щяр адамбашына дцшян эялирдя эю­тц­рц­ля биляр. Республикамызда 1990-ъы илдя фящля вя гул­луг­чу­ларын тясяррцфат-пул эялирляринин 75,9%-ни ямяк эя­лир­ля­ри тяшкил едирдися, 1996-ъы илдя ися бу рягям 41,7%-я бя­ра­бяр олмушдур. Йя`ни хейли ашаьы дцшмцшдцр. Яэяр хяръ мад­дяляриндя бюйцк кянарлашма олмасайды, бу эюстяриъини нор­мал щесаб етмяк оларды. Хяръ маддяляриндя ися ярзаьын хц­суси чякиси 1990-ъы илдя 46,7% олдуьу щалда, 1996-ъы илдя 72,9% тяшкил етмишдир. Ялбяття, бурада ярзаьын мигдарынын дейил, онун дяйяринин тя`сири юзцнц эюстярмишдир. Йя`ни инфл­­йасийа билаваситя ярзаьын гиймятини артырмыш вя онун хц­с­у­­си чякиси дяйишмишдир (Статистик мя`лумат, 1996, сящ.52).

Сосиал-игтисади проблемляр тякъя инсан капиталынын фор­малашмасыны дейил, щям дя юлкянин там инкишаф сявий­йя­си­ни мцяййян едир. Юлкянин инкишаф сявиййяси о заман йцксяк гий­мятляндириля биляр ки, юлкядя адамларын физиоложи ба­ъа­рыьы йериня йетирдикляри пешяйя, вязифяйя уйьун олсун. Бу ися тякъя кямиййят эюстяриъиляриндян дейил, кейфиййят эюс­тя­ри­ъиляриндян дя асылыдыр. Бурада ейни заманда бцтцн ком­по­нентляр иштирак етмяли, щям дя онларын кейфиййяти тяляб олу­нан сявиййядя олмалыдыр. Ъямиййятин инкишафы щяр шей­дян яввял реал ямяк бюлэцсцндян асылыдыр.

Ямяк бюлэцсц ишчинин исте`дадына уйьун пешяйя мцяй­йян едилмяси имканы иля сых баьлыдыр. Щяр пешяйя пе­шя­кар­лыг мцнасибяти иля йанашмаг ямяйин бюлцшдцрцлмясини дя­рин­ляшдирир. Бу дяринляшмя яввял яшйаны, сонра ися бу яш­йа­нын йаранма просесини ящатя едир. Бу просес щям дя йени пе­­шялярин йаранмасына тякан верир. Эюрцндцйц кими, щям пе­шя­ляр, щям дя инсанларда мювъуд олан баъарыг фярглянмяйя ба­шлайыр. Бя`зи юлкялярдя бу инкишаф щяр ики истигамятдя сцр`ят алыр, бя`зи юлкялярдя ися онун инкишаф темпи ашаьы олур. Гейд етмяк лазымдыр ки, бу юлкялярдя елми-техники тя­ряг­ги лазыми сявиййядя инкишаф етмядийи цчцн елми по­тен­си­ал явязиня физики гцввядян даща чох истифадя едилмяси диг­гя­ти ъялб едир.

Истещсалын щяъми истещсалын тяшкили сявиййясиня вя бу да юз нювбясиндя ямяйин тяшкилиня тя`сир эюстярир. Сон ня­ти­ъя­дя ися ямяк бюлэцсц ямяк мящсулдарлыьынын арт­ма­сын­да бир амил олараг щямишялик бир мянбяйя чеврилди. Бу бюл­­эц истещсалын технолоэийасы нязяря алынмагла онун опти­мал ва­риантыдыр. Бу, щям дя сийаси бахымдан тяк­мил­ляш­мяйя мейл эюс­тярир.

Сосиал-игтисади амилляря ишчилярин ихтисас дя­ря­ъя­ля­ри дя дахил едилмялидир. Проблемин ваъиблийи ондадыр ки, иш­чилярин ихтисас дяряъяси йцксялдикъя онун ямяк мящ­сул­дар­лыьы артыр, истещсал едилян мящсулун кейфиййяти йах­шы­ла­шыр, фящлялярин ющдясиндя олан дязэащлардан сямяряли ис­тифадя едилир. Фящлянин тариф дяряъяси йцксялдикъя онун ямяк щаггы артыр. Бу проблемин щяллиня йени ихтисасалма мя­сяляси дя дахилдир. Она эюря дя, елми-техники тярягги ин­ки­шаф етдикъя бя`зи пешяляр сырадан чыхыр, бя`зиляри ися йени йараныр. Бу тялябат милли игтисадиййатымызын индики шя­раитиндя юзцнц даща габарыг эюстярир. ХХ яср, демяк олар ки, аьыр физики ямяйин техника иля явяз едилмяси кими ся­ъий­йялянир. Техниканын нормал ишлямяси ваъиб мясялялярдян би­ридир. Буна эюря дя техникайа хидмят эюстярилмяси, йя`ни онун ишляк вязиййятдя сахланылмасы сосиал амиллярля ба­ь­лы­дыр.

Истяр юлкямиздя, истярся дя хариъи юлкялярдя габаг­ъыл иш цсуллары юзцнц эюстярир. Щазырда республикамызын 6 районунда нцмуняви фермер тясяррцфатлар йарадыл­мыш­дыр. Бунла­рын башлыъа вязифяси диэяр тяшкилатлар цчцн нц­муня эюс­тяр­мякдир. Бу просес дя сосиал инкишафда юз як­си­ни тап­ма­лы­дыр. Сосиал мясялялярин тяркибиндя тящсил ся­вий­йясинин ар­тырылмасы диггят мяркязиндя дурмалыдыр. Бунун цчцн аша­ьыдакы эюстяриъилярдян истифадя едил­мя­ли­дир. Биринъи нювбядя, орта тящсиллилярин сайы, бу эюс­тя­ри­ъинин динамикасы нязяря алынмалыдыр. Чцнки орта тящ­сил­ли фящля йенилийи тез гябул едир, техникадан сямяряли ис­ти­фадя етмяйи баъарыр. Лакин мцасир дюврдя щятта орта тящ­сил­ли фящляляр дя техникадан там истифадя едя билмирляр. Буна бахмайараг, бу, бир амил кими диггяти ъялб етмялидир.

Мя`лумдур ки, эянълярин хейли щиссяси гийаби олараг али мяктяблярдя тящсил алырлар. Диэяр щалда фящляляр мцх­тя­лиф ихтисасартырма курсларында иштирак едирляр. Бу амил­ляр дя мцяййян тя`сир гцввясиня маликдир вя онларын ди­на­микасы да юйрянилмялидир.

Сосиал мясяляляр ичярисиндя мянзил-мяишят шяраити мц­щцм ящямиййят кясб едир. Инсанын нормал щяйат тярзи, йа­ша­йышы онун нормал, мящсулдар ямяк фяалиййятинин тя`ми­нат­чысыдыр. Инсан амилини формалашдырмаьын ян цмдя шярт­­ля­рин­дян бири – юлкядя ямяк щяйат тярзи шяраити йа­рат­маг­дан, ин­са­­нын ямяйя биринъи щяйати зярурят кими мцнасибят бяс­­ля­мя­си­ня наил олмагдан ибарятдир. Бундан башга, шях­сий­йят вя­тян­даш­лыг мювгейиня вя сийаси шцура йийялянмялидир. Бун­суз шяхсин аьыллы тялябаты вя мянафейинин обйективлийи тя`мин олу­на билмяз, онун иътимаи вя шяхси мянафейини вящ­дят ща­лын­да бир­ляш­дирмяк гейри-мцмкцн олар.

Лакин бир ъящяти унутмаг олмаз ки, инсан амилинин фяал­лашдырылмасы, шяхсиййятин щяр­тя­­ряф­ли инкишафы юз-юзц­ня баш верян, кортябии бир просес, зид­диййятлярсиз, проб­лем­лярсиз бир щадися дейилдир. Бурада даими диггят тяляб едян, щялли ваъиб олан мя­ся­ляляр ­вардыр. Мясялян, щяля дя шцур вя психолоэийада мцща­фи­зякарлыг, зярярли вярдишляря баь­лылыг, ъямиййятдян даща чох гопармаг мейлляри, шяхси мя­н­­афени иътимаи мянафедян цстцн тутмаг щаллары вя с. вар­дыр. Бу сащядя тякмилляшмя вя йе­ни­ляшмяни щяр бир фярд, ай­рыъа шяхсиййят юзцндян баш­ла­ма­лы, юзцнц тярбийя вя дярк ет­мялидир. Инсан дярк етдикдя ки, о юзц ъямиййятин тарихи та­­лейинин мцяййянедиъиси вя йар­а­ды­ъы­сы­­дыр, бяшяриййят гар­шы­сында мяс`улиййят дашыйыр, о, даща шцу­р­лу, даща фяал олур, юз азадлыьыны юзц газанмаьа, бу йолда щяр ъцр чя­тин­ли­йя синя эялмяйя, мцбаризя апармаьа щазыр олур. Бу про­сесдя инсан юзцнцн мадди вя мя`няви тялябатынын даща там юдя­нил­мяси цчцн тябии вя сосиал мцщитдян даща ся­мя­ряли, аьыллы вя мяг­сядяуйьун истифадя едир, бяшярий­йя­тин сосиал-игтисади, еко­­­ложи, демографик вя с. глобал проблем­ля­ри­нин щяллиндя фяал вя азад йарадыъы шяхс кими иштирак едир. Ин­санын фяал­лыьы ися онун азадлыьы иля мцяййян олунур, шярт­ля­нир: ин­сан ня гядяр азаддырса, онун фяал­лыг сявиййяси дя она уй­ьун­дур.

Щазырда ъямиййятимиздя базар мцнасибятляриня ясас­ланан кечид дюврцндя инсан амилинин формалашдырылмасы со­сиал-игтисади проблемлярин мцвяффягиййятля щялл едил­мя­син­дян чох асылыдыр.

**5.2. Сосиал-игтисади проблемлярин щялли**

**истигамятляри**

Апардыьымыз мцшащидядян беля гянаятя эялмяк олар ки, инсанын бир шях­сий­йят кими сосиал фяаллыьына ян чох иъ­тимаи-сийаси (вя йа со­си­ал-игтисади) амилляр тя`сир эюс­тя­рир. Дцздцр, инсанын фор­­ма­лаш­масына тябии-биоложи вя мя`няви-психоложи амил­ля­рин дя зя­рури тя`сири вардыр. Беля ол­масайды, инсанын ин­ки­шафы щяр­тя­ряфли ола билмязди, онда биоложи вя йа физио­ло­жи га­би­лий­йятляр инкишаф едяр, иъ­тимаи, сосиал-сийаси вя мя`няви кей­фий­йятляр кифайят гядяр йет­кин олмазды. Вя йа яксиня, сосиал-си­йа­си габилиййятляр ин­ки­шаф ется дя, физио­ло­жи вя мя`няви-пси­хо­ложи йеткинлик тя­ляб олунан сявиййядя ол­мазды. Мящз бунлар да эюстярир ки, ащянэ­дар инкишаф етмиш инсан йетишдирмяк цчцн инсанын щям тябии-биоложи, щям мя`няви-психоложи, щям дя иътимаи-сийаси (вя йа сосиал-игтисади) амиллярин гар­шы­лыг­лы тя`си­рин­дя формалашмасы хцсуси ящямиййят кясб едир. Бу ъя­щят­ля­рин щяр щансы бириня лагейдлик эюстярмяк олмаз.

Фикримизъя, ащянэдар инкишаф етмиш шяхсиййят фор­ма­­лаш­дырылмасында, инсанын сосиал фяаллашдырыл­м­а­сын­­да со­сиал-игтисади амил­­ляр апа­рыъы йер тутур. Бу га­ну­на­уй­ьун­лу­ьу мцстягиллик йолунда иря­ли­ля­йян Азярбайъан Респуб­ли­ка­сы­нын базар мцнасибят­ляриня кечид шяраитиндя со­си­ал-иг­ти­са­ди сащянин дирчял­дилмясиня йю­нял­дилмиш фя­а­лий­йя­ти, ин­са­нын мадди вя мя`няви тя­ля­ба­ты­нын юдянилмясиня, рифащ ща­лы­нын йахшылаш­дырылмасына йюнял­дилмиш илкин тяд­бир­ля­ри вя бунун нятиъясиндя инсанын юзцнц дярк етмяси, сосиал-си­йаси фяа­лий­йя­тя даща ъидди го­шул­­масы щаллары тясдиг едир.

Сосиал-игтисади проблемляря гиймят вердикдя, дювлят бцд­ъясинин тяркиби, йя`ни сосиал-мядяни тядбирляря, тящсиля, ся­щиййяйя вя с.-йя айрылан вясаитляр диггяти ъялб етмялидир. Буну айдынлашдырмаг цчцн республикамызын 1995/97-ъи ил­ляр­дя бцдъясинин хяръ маддяляриня нязяр салаг.

*млн. манат*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1995\* | | 1997\* | |
| ъями | хцс. чяки | ъями | хцс. чяки |
| Хяръляр: | 2141 | 100 | 2913 | 100 |
| о ъцмлядян,  Сосиал-мядяни тядбирляр | 756 | 35 | 1310 | 45 |
| Тящсил | 375 | 17 | 547 | 18 |
| Сящиййя | 148 | 6,9 | 188 | 6 |
| Сосиал мцдафия фонду | 171 | 8 | 459 | 15 |
| Елм | 19 | 0,8 | 29,5 | 1,0 |

Ъядвялин рягямляриндян эюрцнцр ки, сосиал-мядяни тяд­бирляря айрылан вясаит дювлят бцдъяси цзря 1995-ъи илдя 35% тяшкил етмишдирся, бу эюстяриъи 1997-ъи илдя 45%-я бя­ра­бяр олмушдур. Йя`ни 3 илин ярзиндя бу вясаитин хц­суси чякиси 10% чохалмышдыр. Бурада тящсиля ай­рылан вясаит дя диггяти ъялб етмялидир. 1995-ъи илдя рес­пуб­ликамызда тящсиля айрылан вясаит бцдъя хяръляринин 17 %-ни тяшкил едирдися, 1997-ъи илдя бу эюстяриъи 18% ол­муш­дур. Йя`ни 1995-ъи иля нисбятян 1% чохалмышдыр. Елмя ай­рылан вясаит 0,2% артмыш, сящиййя цзря вясаит ися 0,9% азал­мышдыр.

Ялбяття, бу сащяляря диггяти артырмаг чох ваъибдир. Ъядвял мя`луматларындан эюрцндцйц кими, ящалинин сосиал мц­да­фиясиня айрылан вясаит 1997-ъи илдя 1995-ъи иля нисбя­тян 2 дяфяйя йахын артмышдыр. Йя`ни онун хцсуси чякиси хяръ мад­дяляри ичярисиндя 8%-дян 15%-я чатдырылмышдыр. Бцтцн бун­лар ону сцбут едир ки, республикамызда ящалинин сосиал мцдафиясиня диггят илбяил арт­магдадыр.

Инди Азярбайъанын ящалиси 90-ъы иллярин яввялин­дя­ки инсан­лар дейилдир; онларда юзцнцдяркетмя йцк­сяк­дир, юл­кя­­миздя цмидсизлик, ишсизлик, эяляъяйя инамсызлыг шя­раи­тин­­дя кор-кораня, хаотик щяйат тярзи арадан галхыр. Юл­кя­нин си­­йаси, со­си­ал, игтисади вя мя`няви щяйатында щяръ­мяр­ъ­лик, гар­магарышыглыг щюкм сцрмцр. Юзбашыналыг, ганун­суз­луг шя­раи­­ти баш алыб эетмир.

Республикамызын мцстягиллик ялдя етдийи илк илляр­дя сосиал-игтисади вязиййят чох эярэин олмуш, кющня истещ­­сал ащянэи тамам позулмушду, фабрик-заводлар, сянайе, кянд тясяррцфаты бирликляри ишлямирди. Иш­сизлик вя аъ­лыг баш алыб эедирди. Сийаси сащядя, дювлят гуру­ъулуьу с­а­щя­синдя системсизлик щюкм сцрцрдц. Дювлят гуруъулуьу ъидди бющ­ран кечи­рир­ди. Сосиал сащядя вязиййят даща аъы­на­ъаг­лы иди. Бу са­щядя совет гурулушу шяраитиндя ялдя едил­миш аз-чох наи­лий­йятляр итиб-эетмиш, инсанын сосиал гай­ьы­ла­ры тамам уну­дул­мушду: инсана гайьы, онун мадди вя мя`­ня­ви тя­ля­ба­тынын юдянилмяси тядбирляри там арха плана кеч­миш­­ди, лакин бу, чох давам етмяди.

1993-ъц иллярдян башлайараг юлкямиздя игти­сади гу­ру­ъу­луг сащясиндя илк аддымлар атылмаьа башланды. Еля илк ил­лярдян (1994-1995) сийаси сабитлийя наил олунду. Со­си­ал-иг­ти­сади вя сийаси-щярби сащядя ъидди тядбирляр эюрцлдц.

Мягсядимиз сосиал-игтисади сащядя щяйата кечирилян тяд­­бирлярин инсан амилинин инкишафына тя`сири мясяля­ля­ри­­ни тящлил етмяк олдуьундан, сийаси, щярби, мядяни вя с. са­щя­­ляр­дя щяйата кечирилян тядбирляр цзяриндя дайанмаьы ла­зым билмирик.

Мя`лумдур ки, шяхсиййятин сосиал-психоложи ящвал-ру­­щиййясинин вя сосиал фяаллыьынын йцксялдилмясиндя онун ямяйя мцнасибяти, ъямиййятдя тутдуьу мювгейи, мадди тя`ми­на­ты (хцсусиля ямяк щаггы вя пенсийа тя`минаты) мцщцм рол ой­на­йыр. Азярбайъан Республикасы щюкумяти 1993-ъц илдян мцн­тя­зям сурятдя бу мцщцм сащяйя юзцнцн сосиал сийасятиндя хц­су­си диггят йетирир. Рес­­публикамызда инсан амилинин тяляб олунан сявиййядя сосиал тя`минаты сащясиндя ардыъыл си­йасят йе­ридилир, ящалинин мадди рифащынын йахшылашды­рыл­­­масына йюнялдилян сосиал фяалиййят эюстярилир. Сосиал ри­фа­щын йахшылашдырылмасы амилляри сырасында ящалинин ишля тя`мин олунмасы, ишсизлийин тядриъян ляьв олунмасы вя арадан галдырылмасына йюнялдилмиш тядбирлярин щяйата ке­­чи­рил­мяси хцсуси йер тутур. Щазырда бцтцн МДБ юлкяляри ичя­­­ри­син­дя Азярбайъанда ящалинин ишля тя`минаты, мяшьул­лу­­ьу истигамятиндя мцвафиг ишляр апарылыр. Ящалинин ишля тя`мин олунмасы вязиййяти тиъарят, идаряетмя, сосиал тя`ми­нат вя с. сащяляр цзря даща йцксяк фаиз тяшкил едир. Мя­­сялян, 1994-ъц илдя тиъарят сащясиндя ишляйянлярин сайы 365,6 мин няфяр идися, 1997-ъи илдя бу рягям 511,4 мин ня­фя­ря чат­мыш­дыр. Идаряетмя сащясиндя ися мцвафиг сурятдя бу нис­бят 49,3 мин няфярдян 71,7 мин няфяря чатмышдыр. Рес­публика яща­лисинин ишля тя`мин олунмасы вя бу йолла ин­са­нын­ ­сосиал фяал­лыьына кюмяк эюстярмяк сащясиндя Азяр­бай­ъан Республи­ка­сы Ямяк вя Ящалинин Сосиал Тя`минаты На­зир­­лийинин фяалиййяти гейд едилмялидир. Беля ки, ящалинин ишля тя`мин едилмяси, адамларын ямяк фяа­лиййятиня ъялб олун­­­масы мягсядиля назирлийин сон илляр­дя кечирдийи ямяк йар­­­­мар­­калары, ямяк биржалары хцсуси рол ой­найыр. На­зир­ли­йин Бакы, Сум­га­йыт, Эянъя, Яли-Байрамлы вя с. шя­щяр­лярдя ке­­­чирдийи ямяк йар­ма­р­калары нятиъясиндя минлярля адам мцх­­­тялиф ишлярля тя`мин едилмиш, ямяк фяа­лий­йя­тиня ъялб олун­­­мушдур. Иш­сизлийин баш алыб эет­ди­йи бир шяраитдя, ямяк фяалиййятиня ъялб олунмайан инсанын сосиал фяаллы­ьын­­дан беля сющбят эедя билмяз.

Юлкя рящбярлийинин апардыьы пул-кредит вя ямяк щаггы сийасяти ня­ти­ъя­синдя 1993-ъц илдян сонра республи­ка­мыз­да 1997-ъи илдя инфлйа­си­йа тамамиля арадан гал­ды­рыл­мыш, манатын доллара нисбятдя са­битлийи вя дюнярлилийи тя`мин олунмушдур. Яща­линин ямяк щаггы тя`ми­­наты да МДБ юлкяляри ичярисиндя габагъыл йерлярдян бирини тутур. Щю­­кумят щяр ай адамларын ямяк щаггы вя пенсийаларыны вах­тын­­да пайлайыр. МДБ юлкяляри ичярисиндя Азярбайъан бу ъя­щят­­дян апарыъы йер тутур. Демяк олар ки, бу сащядя Азяр­бай­ъан йеэаня юлкядир ки, дювлятин ямяк щаггы вя пен­сийаларын юдя­­нилмяси ишиндя ящалийя боръу йохдур вя орта ямяк щаг­гы­нын вя пенсийаларын орта щяъми нисбятян, тядриъян артыр. Бу ъя­щятдян 1997-ъи илдя ящалинин сащяляр цзря орта ямяк щаг­гы­нын йекунларына нязяр салмаг кифайятдир. Щазырда юлкя цзря ящалинин орта ямяк щаггы 141,6 мин манат тяшкил едир. Ся­найе сащясиндя ишляйянлярин орта айлыг ямяк щаггы 194,6 мин манат, няглиййат ишчиляринин - 204,8 мин манат, рабитя ишчиляринин ися - 178,5 мин манат тяшкил едир. Щямин рягям елми ишчиляр цчцн 142,0 мин манат, ида­ря­етмя апаратынын ишчиляри цчцн ися 89,6 мин маната чат­мыш­дыр.

Ящалинин мадди рифащ щалынын йахшылашдырылма­сы­­на йю­нялдилян со­си­ал сийасятин мцвяффягиййятли нятиъя­ля­ри пен­си­йа тя`­ми­на­ты сащясиндя даща габарыг щисс олунур. Юлкя цзря яща­линин пен­сийа тя`минатынын орта мябляьи сон ил­лярдя, демяк олар ки, 3-4 дяфя артмышдыр. Айлыг пен­си­йа­нын орта мябляьи 1993-ъц илдя 1826 манат тяшкил ет­миш­ся, бу рягям 1995-ъи илдя 17314 маната, 1997-ъи илдя ися 44220 ма­ната чатдырылмышдыр. Гоъалыьа эюря пен­си­йа тя`ми­на­ты­нын орта айлыг мябляьи щямин илляр цзря беля олмушдур: 1956 манат, 19201 манат вя 51198 манат. Де­мя­ли, гоъалыьа эюря пенсийа тя`минатынын ор­та айлыг мяб­ляьи 1993-ъц иля нисбятян 1997-ъи илдя 6 дя­фя­дян дя чох арт­мыш­дыр.

Бунлар ися о демякдир ки, Азярбайъан щюкумяти инсан­ла­­рын фяаллыьыны тя`мин етмяк мягсядиля 1993-1997-ъи ил­ляр­­дя: а) мягсядли сурятдя ящалинин иш йерляри иля тя`мин едил­­­мя­си цчцн ишлямяйян сянайе, кянд тясяррцфаты, няглиййат, ти­­­ъа­рят вя с. обйектляринин фяалиййятинин бярпа едилмяси иши­­ни баша чатдырмаг цзрядир; б) йени иш обйектляринин йа­ра­­дыл­ма­сын­да да эюзячарпан мцсбят нятиъяляр вардыр. Бу са­щя­дя ха­ри­ъи нефт ширкятляри вя диэяр сащяляр цзря хариъи сяр­­­ма­йя­дар­ла­рын фяалиййяти хцсуси гейд едилмялидир. Инди Азяр­­байъанын халг тясяррцфатына хариъи инвестисийа го­йу­лу­шу эцнбяэцн артыр, даща мягсядли истигамят алыр; в) ящали артыг ишсизлик гор­­хусундан, ишини итирмяк ващимясиндян, де­мяк олар ки, азад олмушдур. Азярбайъан халгы юзцнц Конс­ти­тусийада тясбит олунмуш, башга инсан щцгуг вя азад­лыг­ла­ры иля йа­на­шы, ямяк щцгугуна да малик олан юлкя­нин там щц­гуг­лу цзвц сайыр. Одур ки, юз щцгуглары иля йана­шы, ъя­мий­йят гар­­шы­сын­да юз вязифялярини вя мяс`улиййятини дя дярк едян инсан кими шцурлу вя йарадыъы фяалиййят эюс­тя­рир.

Ящалинин сосиал фяаллыьынын артырылмасында вя мадди рифащ щалынын йахшылашдырылмасында юлкямиздя мц­­­вяф­­фягиййятля щяйата кечирилян ислащатлар, хцсусиля ки­чик вя орта мцяссисялярин юзялляшдирилмясинин баша чат­ды­­­рыл­ма­сы, торпаг ислащатларынын щяйата кечирилмяси, кол­хоз вя сов­хозларын явязиндя фермер тясяррцфатларынын тяш­­­кил едилмяси, адамлар цчцн юзял бюлмялярдя йени-йени иш йер­­­ля­ри­нин йарадылмасы вя с. артыг юз сюзцнц демякдядир. Ща­зыр­­­да ишляйян ящалинин азы 40-50%-и юзял мцяс­си­ся­лярдя, мцл­­киййятин ясасян шяхси вя хцсуси юзял фор­ма­ла­рын­да ча­лы­шыр­лар. 1998-ъи илин алты айынын нятиъяляриня эюря ишля тя`мин олунмуш ящалинин 47,7%-и дювлят бюлмясиндя, 13,3%-и коопе­ративлярдя вя кяндли-фермер тясяр­рц­фат­ла­рын­да, 16,0%-и фярди секторда, 0,8%-и бирэя мцяссисялярдя, 4,9%-и ися кичик мцяссисялярдя чалышырлар. Бу, о демякдир ки, хц­су­си бюлмядя - шяхси мцлкиййят сащясиндя чалышан ямяк­­чилярин сайы цмуми ишля тя`мин олунмуш ящалинин 35-36,5%-ни тяшкил едир. Бу ися, базар мцнасибятляриня, мцл­кий­йят плцрализминя ке­чидин цстцнлцклярини айдын якс ет­ди­рир, мцс­­­тягиллик шяраи­тин­дя юлкямиздя ишсизлик проб­ле­ми­ни щялл етмяк вя адам­ла­рын сосиал фяаллыьыны артырмаг цчцн чох­­лу потенсиал им­кан­лар­дан истифадя олундуьуну ай­дын эюс­­тярир. Лакин бу сащядя щяля чох иш эюрцлмялидир. Тяк­ъя ону демяк кифайятдир ки, щазырда рясми дювлят гей­дий­йа­­тын­дан кеч­миш 38306,0 няфяр ишсиз вардыр. Щал­буки, бу ря­гям 1994-ъц илдя 23592 няфяр, 1996-ъы илдя ися 31935 ня­фяр ол­муш­дур.

Сон иллярдя адамларын мадди рифащ щалынын, хц­су­си­ля мадди тялябатларынын юдянилмясиня йетирилян гайьы вя диг­гя­тин нятиъясидир ки, 1988-ъи илля мцгайисядя ящалинин орта юмцр узунлуьу 1998-ъи илин илк алты айы ярзиндя киши вя га­дын­лар цзря азы 5 ил узанмышдыр. 1988-ъи илдя яща­ли­нин орта юмцр узунлуьу 69,9 ил тяшкил едирдися, 1998-ъи илдя бу рягям 71,2 иля чатмышдыр.

Ящалинин сосиал фяаллыьынын артырылмасына мянфи тя`сир едян проблемляр ичярисиндя юлкямиздя сон иллярдя йа­ша­­­­­­йыш евляри–мянзил тикинтисинин сцр`ятинин илбяил аша­­­­ьы дцш­мяси, аилялярин мянзиля олан ещтийаъларынын щя­ля дя там юдя­нилмямясидир. Тяк ону демяк кифайятдир ки, ща­­­зыр­да Бакы шя­щяриндя 70 мин аиля мянзил учотундадыр. Дюв­­­лят ида­ряляри вя мцяссисяляр ня дювлят бцдъяси, ня дя юзял бцд­ъя ще­сабына йашайыш биналары тикдирмяк игти­да­рын­­­да де­йил. Бакыда вя рес­публиканын районларында йа­ша­йыш ев­­ля­ри бу иш цчцн торпаг сащяляри айрылмасы вя вя­тян­даш­ла­­рын шях­си бцд­ъяляри ще­са­бы­на йашайыш евляри ти­кил­мяси фор­­ма­сын­да щя­йата ке­чи­ри­лир. Рес­публикамызда со­си­ал-си­йа­си са­бит­лийин бяр­гярар едилмяси иля щяр йердя хц­суси - шях­си ти­кин­тиляр баш алыб эедир. Хариъи сяр­ма­йя­чи­ляр дя мян­зил ти­кин­тисиня вя­саит гоймагда мараглы де­йилляр, чцнки ти­ки­­лян мян­зилляр ба­ща баша эялир, ящалинин он­лары сатын алмаг им­каны йохдур.

Лакин мянзил тикинтиси сащя­синдя дя мцяййян дювлят вя шяхси тяшяббцсляр юзцнц эюс­тя­­рир. Азярбайъан игтидары­нын ъидди ся`йляри нятиъя­син­дя сон ил­лярдя мянзил ти­кин­ти­си­нин сцр`ятля ашаьыдцшмя мей­ли­нин гар­шысы алынмыш, бу са­щядя дя мцяййян ишляр эю­рцл­мц­ш­дцр. 1996-ъы илдя исти­фа­дя­йя верилмиш йашайыш евляринин цму­ми сащяси 536,0 мин кв.м. тяшкил етмишдир. Хцсусиля нефт ся­на­­йеси сащясиндя йени-йени йашайыш биналары тикилиб исти­фа­­дя­йя верилмиш­дир. Бу сащядя иш­ляйянляр мянзил про­б­ле­ми­нин щялли са­щя­син­дя эяляъяйя ник­бин бахырлар. «Лукойл» нефт шир­кя­ти бу йа­хынларда 10 мин аиля­­ни мянзилля тя`мин етмяк цчцн йа­ша­йыш биналары тикмяйи план­­лашдырыр. Дювлят ися бу сащяйя ка­­питал гойулушуну нис­бя­тян артырмышдыр ки, бунлар да нефт ся­найеси сащясиндя ча­лы­ш­а­нларын (цму­мий­йят­ля, Бакы шя­щяри яща­лисинин) мянзиля тя­ля­ба­тынын йахын эя­ля­ъякдя юдяни­ля­ъя­йи­ня, ящалинин сосиал фяал­лыьынын даща да йцк­сял­ди­ляъяйиня цми­дляр верир. 1997-ъи илдя йашайыш са­щя­ляри ти­кин­ти­си­нин азалма сцр`яти­нин даим ашаьы дцш­мяси мейли хейли азалмышдыр. Яэяр 1994-ъц илдя 779,0 мин кв.м. йашайыш ев­ля­ри истифадяйя верил­миш­ся, бу эюстяриъи 1995-ъи илдя 601,0 мин кв.м. тяшкил етмишдир. 1997-ъи илдя ися, сцр`ятля ашаьыдцшмя мейлинин гаршысы алынмыш, 518,0 мин кв.м мянзил са­щя­си истифадяйя верилмишдир.

Бу гыса тящлилдян беля нятиъя чыхармаг олар ки, шях­сий­­йятин формалашмасы вя инсан амилинин фяаллаш­ды­рыл­­­ма­сы амил­ляри сырасында сосиал-игтисади амилля­р апарыъы рол ойнайыр. Йалныз со­си­ал-игтисади амиллярин фяа­лий­йят тя`си­риндя инсанын сосиал-иъ­тимаи мцнасибятляря эирмяси, иъ­ти­­маи истещсал сис­те­мин­дя фяал мювге тутмасы, онун мадди тя­­ля­батынын юдянилмяси мцм­кцн олур. Бунлар ися, щям дя шях­­­сийй­я­тин мя`няви вя идео­ло­жи тялябатларынын юдянилмя­си­ня, ин­са­нын ащянэдар (фи­зики, ягли вя мя`няви ъящятдян) ин­ки­ша­фына тя`минат верир. Бцтцн бу кими амилляр аудит тядгигаты заманы диггяти ъялб етмялидир.

**5.3. Базар мцнасибятляриндя милли тящсилин формалашмасы консепсийасынын бя`зи мясяляляри**

Тящсил цмумбяшяри дяйярляря малик олмагла ъя­мий­йя­тин фор­малашмасы вя инкишафында щялледиъи амилдир. Щяр бир дюв­лятин тящсил консепсийасы тящсилин цмуми мягсяд вя вя­­зи­фя­лярини, щяр дюврцн тяляблярини, онларын щяйата ке­чи­рил­мя гайдаларыны вя бу сащядя мящдудиййятляри мцяййян ет­мя­лидир. Бу­рада милли хцсусиййятляр, милли менталитет юн плана чякил­мя­лидир.

Милли тящсил системи – йени игтисади-си­йаси мцна­си­бят­ляря дахил олмуш Азярбайъан Республикасы­нын интел­лек­ту­ал потенсиалыны формалашдырмаг, тябии-иг­ти­са­ди га­нун­лара гайыдан милли тясяррцфат системини идаря етмяк вя ин­ки­шафынын тя`минатыны щяйата кечирмяк цчцн база олма­лы­дыр. Бунун цчцн республиканын милли хцсусиййятляри, мювъуд елми-педагожи потенсиалы вя али-орта тящсил мцяссисяляри шя­бя­кяси цмумбяшяри дяйярляря ясас­­ланан демократик мяз­мун­­лу тящсил системи цчцн ялве­риш­­ли шяраит йарадыр. Беля ки, инсан вя ъямиййят мцна­си­бят­ля­рини формалашдыран тящ­сил сис­теми ъямиййятин инкиша­фын­да, милли игтисадиййатын ида­ря едилмясиндя кадр потен­си­алынын йа­ра­дылмасы цчцн оп­тимал тя`лимляр системиня малик ол­ма­лы­дыр.

Бу вя йа диэяр функсийаларын гаршылыглы ялагяси тящ­­­­си­лин мягсяд вя мащиййятиндя, даща доьрусу, мцвафиг вя­са­ит тя`ми­натынын йарадылмасы иътимаи тяряггинин бцтцн са­щя­­­­ля­рин­дя зярури зямин кими тязащцр едир. Бу щалда инсан ами­­­линя капитал гойулушу йцксяк дяряъядя сямярялидир вя она эюря дя ян али цстцнлцйя маликдир.

Тящсил просеси фасилясиз вя динамик инкишаф едян чох­пил­ляли структура малик олан еля бир просесдир ки, бу йол­ла халгын мцхтялиф тябягяляри вя групларынын щц­гуг­ла­ры, милли тясяррцфат системинин тялябатына уйьун кадр ща­­зыр­­лы­ьы, дювлят вя гейри-дювлят бюлмяляри цзря кадр щазыр­лы­ьынын дюв­лят мараьы нюгтейи-нязяриндян тянзим­ля­н­мя­си, мца­сир игти­сади, мя`няви вя бейнялхалг ялагяляр ба­хы­мын­дан тяд­­рисин йени ясаслар цзяриндя гурулмасы вя онун кей­фий­йя­ти­нин йцксялдил­мя­си проблемляри щялл едиля биляр.

Она эюря дя милли тящсил консепсийасы тякъя мювъуд тящ­сил сис­теминин проблемляри вя реал вязиййятини дейил, йе­ни игти­са­ди-сийаси мцнасибятлярин йаранмасы иля баьлы кадр ща­­зыр­лы­ьы­нын цмуми истигамятлярини, мювъуд елми-пе­да­го­жи потен­сиа­лын горунуб сахланмасы вя инкишаф ет­ди­рил­мя­си, онлардан ся­мяряли истифадя, елмля тящсилин интег­ра­си­йа­сы механизм­ля­рини мцяййян етмялидир. Милли тящсил кон­сеп­си­­йасы ян`яня­ви, узун мцддят тяшяккцл тапмыш «кющня» тящ­сил системиндян тяд­риъян топланмыш тяърцбянин мцтяряг­ги ясас­ларыны сах­ла­маг­ла Азярбайъан Республикасынын ин­тел­­лек­туал потенсиалы­нын формалашмасына хидмят эюстяр­мя­­­ли­дир.

Базар игтисадиййаты шяраитиндя милли тясяррцфат сис­­­те­миня уйьун кадр щазырлыьынын тя`мин едил­мяси тящ­сил кон­сепсийасынын ясас стратежи хяттини тяшкил ет­мя­ли­дир. Тящ­­сил системинин юзялляшдирилмяси вя кадр щазыр­лы­ьында дюв­­лят сифаришинин тянзимлянмяси, мцасир игтисади, мя`ня­ви вя педагожи бахымдан тядрисин йени ясаслар цзяриндя гурул­ма­­с­­ы вя онун кейфиййятинин йцк­сял­дилмяси цчцн тящсилдя кюк­лц ислащат апарылмалыдыр. Базар игтисадиййаты шяраитиндя дю­в­лят бцдъясинин имкан­ла­рынын, хцсусиля дя сосиал сащяйя айыр­­маларын мящ­дуд­лаш­масы иля яла­гядар олараг тящсил сис­те­­минин малий­йя­ляш­ди­рилмяси сис­те­ми йарадылмалыдыр. Тящ­сил системиня ка­пи­талын ъялб олун­масы вя капиталлашма ме­ха­­низми олмалы­дыр.

Стратежи ящямиййятли тялябя континэентинин форма­лаш­­­­дырылмасы вя йерляшдирилмяси принсипляри ишляниб ща­­­­зыр­­­ланмалыдыр. Тящсил системиндя фасилясизлик вя чох­пил­­­­ля­лилик структурунун йенидян гурулмасы вя инщи­сар­сыз­лаш­­­­ды­рыл­масы цчцн тящсил сащясинин идаря едилмяси сис­те­ми­­нин демок­ратиклийи тя`мин олунмалыдыр. Тящсил сист­е­ми­нин ислащ олун­масы вя милли тящсилин йенидян гурулмасы цчцн тящсил про­сесини тянзимляйян ганунвериъилик вя диэяр нор­­матив акт­ла­рын щазырланмасы вя гябул едилмяси ваъиб­дир. Тящсил про­се­синдя динамиклийи, фасилясизлийи вя чох­пил­­лялийи тя`мин етмяк цчцн мцвафиг структурлар йара­дыл­ма­­лыдыр. Тящсил сис­те­миндя кечмиш дюврлярдя топланмыш мя`няви, мадди вя мя­дя­ни дяйярляр йени нясил шяхсиййятинин мя`няви вя ягли-физики ин­ки­шафына йюнялдилмялидир.

Нязяря алмаг лазымдыр ки, инсан дцнйаны дярк етмяк, йенилик йаратмаг истяйи иля щямишя юйрянир, би­лик ялдя едир. Бу, ян`яняви тящсиля нязярян инки­шаф ет­ди­рил­миш йени тящ­сил просесидир. Тящсил сис­те­ми­нин бу ъцр ин­ки­шафына йени, ян`яняви олмайан бахыш онун мца­сир ин­ки­шаф сявиййясиндян иряли эялир. Мцасир тящсил сис­те­ми ин­са­нын юз талейинин са­щи­би олмаьа вя ону ящатя едян мцщити идаря ет­мяйя имкан ве­рян фярди вя коллектив дяйярляри тяк­мил­­ляш­ди­рян би­лик­ля­ри садяъя мянимсямяк дейил, мювъуд сосиал струк­турун бяр­гярар олмасыны вя тякрар истещсалы тя`мин едян васитя ро­лу­ну ойнамалыдыр. Даща доьрусу, тящсил про­се­си ян`яняви тезис кими гябул олунмуш инсанын щяртяряфли тяк­милляшмясини тя`мин етмяк явязиня, истещсал сащяси цчцн йцксяк ихтисаслы ишчи гцввяси ща­зыр­ла­маг функсийасыны щяйата кечирмялидир. Бу принсиплярин щя­йа­та кечирилмясиндя али тящсил мцяс­си­ся­ля­ринин ролу вя мюв­гейи дягигляшдирилмялидир. Чцнки али мяктяб щяр бир юлкянин елми-техники инкишафынын, иъ­тимаи-сийаси вя игтисади гуру­лу­шу­нун айнасыдыр.

Тящсил системинин вязиййяти али мяктяб вя юлкянин али идаря органлары гаршысында али тящсилин инкишафы иля баьлы бир сыра кюклц, щяйати ящямиййяти олан актуал фяа­лий­­­йят ис­тигамятляри гойур, йя`ни милли интеллектуал по­тен­сиа­­­лы йарат­маг цчцн али тящсил мцяссисяси сахланмалы вя ин­­­ки­шаф ет­­дирилмялидир. Диэяр тяряфдян, базар мцна­си­бят­ля­­­­ринин фор­малашмасы шяраитиндя иътимаи ящямиййятли инс­­­титут кими али тящсил мцяссисяляринин ащянэдар фяа­лий­йя­­­­тини тя`мин едян шяраит йарадылмалыдыр.

Али тящсил мцяссисяляриня аид едилян бу истигамят­ляр милли тясяррцфат системинин кюклц проблеми олуб, елм, тящ­­сил вя мядяни мяркяз олан али мяктяби сахламаг вя инки­шаф ет­дирмяк цчцн бюйцк сосиал-мядяни ящямиййяти олан тяш­ки­лати­-иг­тисади тядбирляр системинин ишляниб щазырлан­ма­сы вя ясас­ландырылмасы демякдир. Мцасир али тящсил мцяс­­си­­ся­ля­ри­ня ъямиййят, дювлят вя игтисади системин, сащя­нин вя ре­­эионун субйекти, шяхсиййят вя коллективин ъям­ляш­дийи ин­тел­­лек­туал идаря системи кими бахылмалыдыр. Ъя­мий­йят суб­йек­ти кими али тящсил мцяссисяси шяхсиййятин интел­лек­туал тя­­лябини юдя­йян, фундаментал вя тятбиги тядгигатлар щяйата ке­чи­рян, кадр щазырлыьы апаран елм, тящсил вя мя­дя­ний­йят мяр­­кя­зи ро­лу­ну ойнамалыдыр. Дювлят (сащя) игти­са­дий­йа­ты суб­йекти кими, али тящсил мцяссисяси кадр ща­зыр­лы­ьы, фун­да­ментал вя тятбиги тядгигатлар апармаг мягсяди иля дюв­лят вя­саитини истещлак едяряк бу сащядя дювлят сифари­ши­­ни щя­йа­та кечирмялидир. Базар игтисадиййаты субйекти кими али тящ­сил мцяссисяси интеллектуал вя елмтутумлу мящ­­­сул вя хид­мят истещсалчысы олуб, бу мящсулу щям дювлят вя щям дя сяр­бяст-базар (мцгавиля) гиймятляри иля реаллаш­ды­­ран мцяс­си­­сядир. Сащя субйекти кими али тящсил мцяс­си­ся­си сащянин вя­­саити щесабына сащянин инкишаф програмына уйьун их­ти­сас­­лы кадр щазырлыьы апаран вя мягсядйюнлц тяд­ги­гат щяйата ке­­чирян мцяссисядир. Реэион субйекти кими тящсил мцяссисяси юзцн­дя вя ятрафында интеллектуал, коммерсийа, малиййя, хей­рий­йячилик, истещсал субйектлярини вя ресурсларыны ъям­ляш­­ди­­ряряк ъямиййятин мараг вя мягсядинин ялейщиня олмайан, дюв­­лят ганунчулуьу дахилиндя фяалиййят эюстяряряк реэионун ин­­теллектуал инкишафыны тя`мин едян мяркяз ролуну ойна­йыр. Идаряетмя системи субйекти кими, али тящсил мцяссисяси чох­профилли елми-тядрис вя истещсал комплекси олуб цмум­дюв­лят вя фярди мягсядляри щяйата кечирир.

Базар игтисадиййаты мцнасибятляриня кечид бир чох са­­щялярдя олдуьу кими, тящсил системиндя дя мцяййян проб­лем­­ляр, хцсусиля малиййя мясялясиндя ъидди зиддиййятляр йа­рат­­­мышдыр. Малиййя чатышмазлыьы иля, ясасян дя, сосиал са­щя­­дя характеризя олунан базар игтисадиййаты шяраитиндя али тящ­­силин малиййяляшдирилмяси системинин ясас мягсяди дюв­лят бцдъясиндя вя гейри-бцдъя сферасында али тящсил цчцн ма­лиййя вясаитини формалашдырмаг цчцн ялавя мянбялярин ашкар едилмясидир. Али тящсил мцяссисяляринин фяалиййя­ти­ня гейри-бцдъя тяшкилатларынын малиййя йардымынын дювлят тя­ряфиндян стимуллашдырылмасы принсипляри щазырланма­лы­д­ыр. Али тящсилин бцтцн елементляринин мцтянасиб ин­ки­ша­фыны тя`мин едян малиййя вясаитинин оптимал пайланмасы ме­х­анизми йарадылмалыдыр. Мящдуд малиййя вясаитинин гя­на­ят­­ля истифадя олунмасы просесиня нязарят структуру тя`мин едилмялидир.

Али тящсилин малиййяляшдирилмяси схеми кими, мц­тя­хяс­сис, тядрис-методики вя елми-техники мящсулун базар кон­йук­турасынын тящлили вя прогнозлашдырылмасы ваъибдир. Тя­­­лябин базар реаллашдырылмасы, тяляб олунан малиййя вя­саи­­тинин тя`йин олунмасы цчцн али тящсил потенсиалы гий­мят­лян­­дирилмяли, али мяктябин имканлары вя базарын тя­ля­би, мц­­­гайисяли тяляб вя тяклиф тящлил олунмалы, бцдъянин ма­лий­­йя имканлары гиймятляндирилмяли, малиййя кясиринин тя`­йин едилмяси вя али тящсилин малиййяляшдирилмясинин реал им­канлары ашкар едилмялидир.

Али тящсилин мягсядли дювлят бцдъяси щесабына ма­лий­­йяляшдирмя системинин формалашдырылмасы принсип­ля­ри кими, дювлят (реэион) али тящсили бцдъя щесабына там тя`мин едя билмядийиня эюря она ялавя ганунла тя`йин олунмуш ся­ла­щий­­­йятляр вермялидир. Беля сялащиййятин зярурилийи дювлят бцд­­­ъясиндя тящсиля айырмаларын чатышмазлыьы иля баьлы, фярди олараг гейри-дювлят мцяссисяляринин вясаитляринин топ­­­ланмасы вя тящсиля ъялб олунмасына шяраит йаратмагдан иря­ли эялир.

Верэи сийасятинин имкан вердийи ялавя сяла­щий­йят­ля­рин али мяктябляря шамил едилмяси принсипи кими, базар иг­ти­­­с­а­дий­йаты субйекти олан али мяктябин перспектив инки­ша­фы­­на инвестисийа гойулушу щесабына али мяктяб системиндя са­­­щиб­кар­лыг фяалиййятиня шяраит йаратмаг вя ону вулгар-базар тя`­си­­риндян тяърид етмяк лазымдыр. Реинвестисийа прин­­­­­сипи кими али тящсил мцяссисяляриня юз малиййя имкан­ла­­­рыны артыр­маг мягсяди иля дювлят вясаитляриндян сащиб­кар­лыг фяа­лий­йятиндя истифадя щцгугу верилмялидир.

Дювлят вя гейри-дювлят мяктябляринин биргиймятли ол­ма­масы принсипи кими гейри-дювлят тящсил мцяссисяляри иъ­ти­маиййятин щяр бир фярди цзвцнцн тящсил алмаг вя их­ти­са­са йи­йялянмяк тялябини юдяйир. Беля шяраитдя базар конйук­ту­ра­сы даща чевик нязяря алынмалыдыр.

Али тящсил системиндя рягабятлилик сявиййясини ар­тыр­­­маг цчцн дювлят вя гейри-дювлят тящсил мцяссисяляриня там бярабяр шяраит йарадылмалы, мцвафиг гайьы эюстярил­мя­ли­­­дир. Дювлят тящсил системинин йцкцнцн мцяййян щиссясини юз цзяриня эютцрмякля гейри-дювлят тящсил мцяссисяляри дюв­лят али мяктябляри цчцн малиййя ещтийаты йарадыр. Бе­ля­лик­ля, гейри-дювлят али тящсил системи перспективдя фор­ма­лаш­ды­­ьы заман щяр ики тящсил системинин говушмасы вя цмум­дюв­лят мянафейи бахымындан бир-бирини тамамламасы мяр­щя­лясиня дахил олур.

Бундан ялавя, мяктябин базар механизминя уйьун малий­йя­л­яш­дирилмяси диэяр щцгуглар васитясиля щяйата кечириля биляр. Беля базар елементляриня мисал олараг дювлят малиййя са­щибкарлыьы фяалиййяти системинин али тящсилин малиййя­ляш­дирилмяси системиня аид едилмяси, интеллект щазырлы­ьын­да якс-ялагя механизминин тятбиг едилмяси ваъибдир.

Гейри-дювлят тящсил системинин перспектив инкишафы кими консептуал-методоложи мя`нада али тящсил мцяссисяси мяр­щялялярля бцдъя елм-тящсил тяшкилатындан гейри-базар вя базар-сащибкарлыг структурларынын гаршылыглы ялагяси­ни тя`мин едян тядрис-елм-истещсалат комплексиня чев­ри­ля­ъяк стратежи хятт сечилмялидир. Кечид дюврцнцн иг­ти­сади шя­­раитиндя формалашан гейри-дювлят али тящсил мцяс­си­ся­ля­ри шябякяси, гисмян дя олса, Азярбайъан Рес­пуб­ли­ка­сынын али тящсилля баьлы бир сыра проблемлярини щялл ет­мяйя имкан йарадыр. Ясас вясаитин коммерсийа сащясиндя со­сиал сфе­­райа, хцсусиля дя али мяктяблярин ещтийаъларына йю­нял­дил­­мяси юлкя ящалисинин тящсиля олан мя`няви тялябинин юдя­нил­мя имканларыны артырыр. Бу щалда ящалинин ак­тив­ли­йи­нин ашаьы дцшмясини нязяря алараг, беля имканын ре­эио­нун суб­йекти кими йашайыш мяркязляриндя йарадылмасы фюв­гял`­адя актуаллыьа маликдир. Бундан башга, елм, тящсил вя мя­дя­ний­йят ишчиляри ялавя газанъ йери ялдя етдикляриня эюря он­ла­рын мцвафиг дювлят тяшкилатларындан хариъи юлкяляря ахы­­нынын гаршысы алынар.

Игтисади идаряетмя вя щуманитар тящсиля ориентасийа олун­муш гейри-дювлят али тящсил бюлмясинин инкишафы дюв­лят али мяктябляри цчцн мящдуд мигдарда дювлят бцдъясиндян олан малиййяни елми-техники тяряггинин ясасыны тяшкил едян тя­бият елмляри, техника вя технолоэийа истигамятли про­фес­сио­нал тящсил програмларына йюнялтмяйя имкан веряр. Щям дя бу истигамятляр цзря илдян-иля азалан тялябя гябулу щеса­бы­на иткиляр хцсуси орижинал методикалар цзря мцтяхяссис ща­зыр­лыьы иля компенсасийа олунар.

Гейри-дювлят тящсил бюлмясинин инкишафы уникал мцял­лифлик програмлары вя технолоэийасы иля кадр ща­зыр­лы­ьы, али тящсил сащясиндя бцтцн ещтийатларын цзя чы­ха­рыл­ма­сы, тящсилдя йени метод вя методикаларын тятбиги иля йа­ра­дыъылыг идейаларыны щяйата кечирмяк цчцн эениш им­кан­лар ачыр. Хцсуси габилиййяти олан эянълийин елитар тящси­ли­ня верилян беля имканын эяляъяйи ъямиййятин инкишафында мцс­тясна ящямиййяти олан, о ъцмлядян дя щуманитар билик са­щя­ляриндя гейри-стандарт дцшцня билян зийалыларын фор­малашмасы цчцн ясас йарадыр.

Нящайят, йени игтисади-сийаси вя истещсал-мцлкиййят мц­насибятляринин формалашмасы, хариъи ширкятлярин рес­пуб­лика игтисадиййатына сярмайя гоймасы, йени техника вя тех­но­лоэийанын эятирилмяси вя тятбиги иля баьлы олараг йа­ран­мыш вя ямяк биржасында гейдиййата алынмыш ишчи гцв­вя­си­нин йени тящсиля вя йа икинъи ихтисаса олан тялябини юдямяк цчцн мцяййян имканлар йараныр.

Бу вя йа диэяр амилляря ясасян али тящсилин гейри-дюв­лят бюлмясинин башлыъа вязифяси чохукладлы иг­тиса­дий­йат йаратмаг вя тящсил алмаьа потенсиал имканы олан ящали щис­ся­синин тялябатыны юдямякдян ибарятдир.

Гейд етмяк лазымдыр ки, гейри-дювлят тящсил бюл­мя­си­нин мейдана эялмяси вя инкишафынын тякъя дювлят тящсил сис­теминя рягабятли алтернатив кими баша дцшцлмясиндян иба­рят олан мцасир психоложи бахыш чох сятщи характер да­шы­йыр. Тящсил системиня тящсиля вя тядгигатлара дювлят си­фа­ришини йериня йетирмяк цчцн игтисади мцнасибятлярин дюв­лятсизляшдирилмяси тенденсийасыны реаллашдырмаьа им­кан верян мцщцм бир амил кими бахмаг лазымдыр. Ейни за­ман­да, лисензийа-аккредитизасийа механизми чярчивясиндя йа­ра­нан вя фяалиййят эюстярян гейри-дювлят тящсил бюлмясиня тящ­сил сащясиндя юз хидмятини даща инамла тяклиф етмяси тящ­сил хидмяти базарынын рягабятлилийини йцксялтмякля йа­на­шы, эяляъякдя бу ики бюлмянин говушмасы вя перспективдя ва­щид бюлмя кими фяалиййят эюстярмясиня йюнялмиш сямяряли ямяк­дашлыг просеси кими бахылмалыдыр. Бунунла ялагядар ола­раг али тящсил мцяссисяляринин стабилляшмяси мцвафиг прог­рама уйьун щяйата кечириля биляр.

Щяр шейдян яввял, али тящсил мцяссисяляриндя иш­чи­ля­рин фяалиййят сащясиндян асылы олмайараг али мяктяб вя иш­чи арасында мцгавиляйя ясасланан ямяк щаггынын юдя­нил­мя­синин контракт формасынын тятбиги мягсядяуйьундур. Ямяк щаг­гынын юдянилмяси сийасятинин щяйата кечирилмяси ики ис­ти­гамятдя олмалыдыр. Биринъи истигамят истянилян ямяк­да­шын минимал тя`минатынын щяйата кечирилмяси, о ъцмлядян, аз­тя`ми­натлы ямякдашларын ямяк щаггынын юдянилмяси сис­те­миндян ибарятдир. Икинъи истигамят ися «йцксяк пешякар­лыг» мяъму эялирини вя щцгугларыны тя`мин едян ямяк щаг­гы­нын юдянилмяси системидир ки, бурада онун юз ят­ра­фын­да ин­теллектуал коллектив йаратмаг кейфиййяти, тяш­ки­лат­чылыг габи­лиййяти вя с. кими пешякарлыг тя`­йине­ди­ъи­ля­ри стимул­лаш­­дырылмалыдыр.

Фярди ямяк щаггы фондуна ясасян пешякар иш­чи­нин фор­малашмасына шяраит йаратмаг мягсяди иля «Депозит» сис­теминин йарадылмасы ваъибдир. Депозит цсулунун ма­щий­йя­ти ямякдашын али мяктябдя газанъынын фярди щесаблашма ще­сабына топланмасы вя она депозит сертификатынын ве­рил­мя­синдян ибарятдир ки, бу да ямякдаша инфлйасийа, верэи сис­теми вя с. негатив тя`сиредиъи амиллярдян юзц цчцн ялве­риш­ли мцддятя гядяр эялирини горумаг вя она уйьун мцяййян ди­ви­дент алмаьа имкан йарадыр. Бу ися али тящсил мцяс­си­ся­ля­ри­нин дювриййя фондунун зянэинляшмясиня вя щямин вясаитдян али мяктябин эялиринин артырылмасы мягсядиля истифадя олунмасына шяраит йарадар. Щяр бир али мяктяб ямякдаша йу­ха­рыда гейд олунанларла йанашы, яманят вя коммерсийа банк­ла­ры ­иля мцгайисядя ъцз`и цстцнлцкля шяраит йаратмагла он­ла­­рын ­шяхси яманятлярини дя ъялб едиб даща эениш им­кан­лар ялдя едя биляр.

Али тящсил мцяссисяси няздиндя аккредитизасийа олун­­­муш коллектив (фярди) фирма йаратмаг мягсядяуйьундур. Бу щалда тящсил мцяссисяси няздиндя йарадылан фирмайа эц­зяшт­ли фиксал щцгуг верилдийи щалда, топланмыш верэи мяб­ля­ьи онун бцдъясиня йюнялдиля биляр ки, бу да али мяктябин им­канларыны хейли артырар.

**5.4. Базар мцнасибятляриндя игтисадчы кадр щазырлыьы**

**вя юзял тящсилин проблемляри**

Базар игтисадиййатына кечид, чохукладлы мцлкиййят мц­насибятляринин йаранмасы, истещсал мцнасибятляринин дя­йиш­мяси диэяр сащялярдя олдуьу кими, тящсилдя дя кюклц дя­йи­шикликляр едилмясини тяляб едир. Бу, щяр шейдян яввял, онун­ла изащ едилир ки, игтисади систем дяйишир, йени иъти­маи-игтисади формасийа формалашыр. Тябии ки, йени игтисади сис­темин тялябиня ъаваб верян чевик тяфяккцря малик, базар иг­­ти­садиййаты мцнасибятляринин сирляриня дяриндян йи­йя­ля­нян, бейнялхалг мцнасибятлярдян хябярдар олан, коммерсийа, биз­нес, сащибкарлыг вя ишэцзарлыг аляминдян баш чыхаран мц­­тя­хяссисляр, хцсусиля игтисадчы кадрлар олмалыдыр. Демяк олар ки, бу эцн кадр потенсиалынын вя идаряедиъи кор­­пусун ла­зыми сявиййядя олмамасы цзцндян республи­ка­мыз­да базар иг­ти­садиййаты мцнасибятляринин тяшяккцл тапмасы вя фо­р­ма­лаш­­масы лянэ эедир, игтисади инкишаф ися мцряк­кяб вя зид­дий­йятлидир. Мясялян, 1993-1997-ъи иллярдя ся­на­йе­дя ясас истещ­­сал фондлары 68% артмышдырса, онлардан ся­мя­ря­ли исти­фадя едилмяси 68% ашаьы дцшмцшдцр. Мцгайися олу­нан дювр­дя ямяк мящсулдарлыьы 60% ашаьы дцшдцйц щал­да, ямяк щаггы бир нечя дяфя артмышдыр. Ялбяття, бу зид­дий­йят­ли про­сесляр чохсайлы обйектив вя субйектив амиллярдян асы­­лыдыр вя онларын тя`сири нятиъясиндя баш верир. Мя`лум­дур ки, бу зид­диййятли просесляр игтисадчы кадрлар тяряфиндян араш­ды­рылмалы вя оптимал мювгеляр сечилмя­ли­дир. Чцнки эцълц вя чох зянэин тябии сярвятя малик олан рес­публикамызын иг­ти­­сади бющран шяраитиндя йашамасы кадр мя­сялясиндян башга щеч ня иля изащ едилмир. Республикамыз зян­эин тябии сяр­вятляря вя эцълц енержи ещтийатларына ма­лик­дир. Лакин ХХ ясрин сон ониллик­ля­ри­нин вя хцсусиля бя`зи дювлятлярин, о ъцмлядян Ал­ма­ни­йа­нын, Йапонийанын, Ъя­ну­би Корейанын, Исвечрянин вя Ита­ли­йа­нын тяърцбяси эюс­тяр­ди ки, бюйцк тябии сярвятлярин мюв­ъуд­лу­ьу щяля игтисади тяряггинин тя`мин едилмяси демяк де­йил­дир. Дцнйа базарында йал­ныз елми тутумлу мящсулларла иг­ти­са­ди рягабят апа­ры­лыр. Мящз елми-техники тяряггинин ин­ки­шафы нятиъясиндя дцн­йада явязи олмайан типографийа чап ма­шын­лары, кимйяви реак­тивляр Алманийанын, яъзачылыг мящ­сул­лары вя дяр­ман­ла­ры Исвечрянин, мяишят техникасы вя елект­рик ъищазлары Йа­понийанын, компцтер техникасы вя онла­рын системли прог­рам­ларынын тя`мини АБШ-нын адлары иля баьлыдыр. Гябул етмяк лазымдыр ки, щазырда респуб­ли­ка­мызда истещсал олу­нан мящсулларын яксяриййяти йцксяк елми тутумлу мящсуллар де­йилдир вя бейнялхалг рягабятя дюзя билмир.

Щаглы суал олунур: ня цчцн эцълц тябии сярвятляря малик олан республикамыз истещсал олунмуш мящсулун мяс­ряф­лярин тяркибиндя ямяк щаггынын хцсуси чякисиня эюря ян га­багъыл йерлярдян бирини, орта айлыг ямяк щаггына эюря ахы­рын­ъы йерлярдян бирини тутмалыдыр? Мяэяр бунлар рес­пуб­ли­ка­мызда эедян лянэ вя зиддиййятли инкишафын нятиъяси дейил­ми? Ялбяття, дейилянлярдян беля гянаятя эялмяк олар ки, бун­­лар назирлик, баш идаря вя мцяссисялярдя игтисади иш­ля­рин эцнцн тялябляри сявиййясиня уйьун гурулмамасы, иг­ти­сад­чы кадрларын билик вя баъарыьынын лазыми сявиййядя ол­ма­ма­сы иля баьлыдыр.

Демяли, йени игтисади шяраит игтисади инки­шафы прог­нозлашдыра билян, ещтийатлардан сямяряли исти­фадя етмяк вариантларыны щазырлайан, ресурсларын опти­мал яла­гя­сини мцяййянляшдирян мцасир тяфяккцрлц игти­сад­чы кадр­ла­рын йетишдирилмяси вя йенидян щазырланма­сы­ны тяляб едир. Тябии ки, беля ваъиб мясяляни тякъя тящсилин дю­влят бюл­мяси дахилиндя щялл етмяк мцмкцн дейилдир. Бу, щяр шей­дян яввял, онунла изащ олунур ки, тящсил ъямиййятин ин­ки­ша­фы­нын формалашмасынын нцвяси сайылса да, чох аьыр вя мяс`улиййятли ишдир. Онун сямяряли тяшкили цчцн кцллц миг­дарда техники вя мадди вясаит тяляб олунур. Лакин юз мцс­тягиллийи истигамятиндя кювряк аддымларыны атан рес­пуб­ликамызын щазыркы малиййя имканлары олдугъа зяиф­дир. 1993-1997-ъи илляр цзря мцгайисядя щяр бир али мяктяб тя­ля­бя­­синя айрылан малиййя вясаити кяскин сурятдя ашаьы дцш­мцш­­дцр. Бунун нятиъясиндя щяр 10 мин няфяр ящалийя дцшян али мяктяб тялябяляринин сайы 1990-ъы иля нисбятян 1997-ъи илдя 27,9% азалмышдыр. Йя`ни яэяр 1990-ъы илдя щяр 10 мин няфяр ящалийя 140 али мяктяб тялябяси дцшцрдцся, бу эцн щямин рягям 101 няфяр тяшкил едир. Бу ися инкишаф етмиш юл­кя­лярдя мцгайисядя 2,5-3 дяфя ашаьыдыр. Щазыркы шяраит­дя республикамызда кадр щазырлыьында йаранан бошлуг йал­ныз юзял тящсил системинин инкишаф етдирилмяси иля ар­а­дан галдырыла биляр.

Игтисадчы кадрларын щазырлыьы вя йенидян щазыр­лы­ьын­да мювъуд проблемлярдян бири дя одур ки, рес­пуб­ли­ка­мыз­да базар игтисадиййаты мцнасибятляриня кечид, игтисади исла­щатларын апарылмасы, мцлкиййятин бцтцн формаларынын фяа­­лиййятиня эениш мейдан верилмяси, билаваситя тящсилдя дя тяляб-тяклиф ясасында саьлам рягабятин олмасыны тяляб едир. Чцнки планлы сосиалист тясяррцфаты системиндян фярг­­ли олараг, базар мцнасибятляриндя кадр щазырлыьы бир­ба­ша сифаришляр ясасында щяйата кечирилмякля тяляб вя тяк­­лифя уйьун щазырлынмалыдыр. Щеч кимя сирр дейил ки, план­лы тясяррцфат системиндя истещсал мцнасибятляри мяр­кяз­­ляшдийи цчцн щазырланмыш кадрлар бирбаша халг тясяр­рц­­фаты сащяляриня, фабрик вя заводлара мяъбури тя`йинатла эюн­­дярилирди. Бу ися, азад базар игтисадиййатында мцмкцн де­­йил­дир. Планлы сосиалист тясяррцфат системиня хас олан эцт­­ля­ви кадр щазырлыьы, садяъя, “штамплама” цсулуну ха­тыр­­ла­дыр. Нятиъядя ися лазыми сямяря алынмыр. Дцнйа тяъ­рц­бяси эюс­тярир ки, фярди щазырлыг кейфиййят бахы­мын­дан кцтляви ща­з­ырлыгдан гат-гат йцксяк олур. Чцнки эениш авто­но­мийа вя чевик техноложи просеся малик олан кичик гурум­лар (юзял тящ­сил мцяссисяляри) лазыми анда тяляб вя тяклифя уйьун ола­раг юз тядрис планларында вя програмларында зя­ру­ри дяйишикликляр ет­мяк имканларына маликдирляр.

Милли истиглалыны ялдя етмиш республикамызда йени иг­­тисади йюнцмлц кадрлара бюйцк ещтийаъ вардыр. Инди рес­пуб­­ли­ка­мыза мцстягил хариъи игтисади сийасяти апаран мц­тя­хяс­­сис­ляр, бейнялхалг малиййя-кредит системини дяриндян билян иг­ти­садчылар, дцнйа базарына чыха билян бизнес­мен­ляр, иш адам­лары, сащибкарлар лазымдыр. Диэяр тяряфдян, мил­ли иг­ти­садиййатымызда апарылан ислащатлар вя структур дя­­йи­шик­лик­ляри нятиъясиндя мцхтялиф сащяляр цзря чох сайлы кичик вя орта щяъмли мцяссисяляр мейдана эялмиш, фер­мер тясяр­рц­фат­лары йарадылмыш вя фяалиййят эюстярир. 1998-ъи илин ста­тистик мя`луматларына эюря республика­мыз­да 14978 кичик мцяс­сися, 22783 кяндли фермер тясяр­рц­фат­ла­ры, 1124 мцш­тя­ряк ­мцяссисяляр, 1049 кооператив, мцхтялиф са­щяли ассосиа­си­йа­лар, биржалар фяалиййят эюстярир ки, бун­ла­рын да ин­ки­шаф ­динамикасы чох йцксякдир. Гейд етмяк лазымдыр ки, бу са­щядя мювъуд проблем ики ясас амилля изащ едилир. Би­рин­ъи­си, индийя гядяр республикамызда бу кей­фий­йят­ли кадрлара ещ­тийаъ олмайыб. Чцнки планлы тясяр­рц­фат сис­теми цчцн кадр ща­зырлыьы гурулмушдур вя кадрлара олан тяляб планлы сурятдя щяйата кечирилирди. Диэяр тяряфдян, рес­публикамыз ССРИ мяр­кязи дювлят апаратына табе иди вя онун хариъи игтисади си­йасятини, бейнялхалг игтисади мц­на­си­бят­лярини вя саир иг­ти­сади идаряетмя функсийаларыны мяр­кя­зи дювлят йериня йе­ти­рирди. Бу вя йа диэяр сащядя ещтийаъ ду­йулан азсайлы надир игтисадчы кадрлар ися Русийа вя йа диэяр респуб­ли­ка­ла­рын мяркязи институтларында, елми мяр­кяз­ляриндя щазыр­ла­ныр­ды. Бяс инди республикамыз цчцн бу кадрлар щарада щазырланаъаг? Хариъи ялагялярин мящ­дуд­лу­ьу, малиййя вя­са­ит­ляринин чатышмазлыьы кадр щазырлыьында, хц­сусиля иг­т­исадчы мцтяхяссислярин щазырлыьы вя йенидян щазыр­лы­ьын­да мцяййян проблемляр йарадыр. Даща доьрусу, тящ­сил сис­те­миндя няинки структур дяйишикликляри, щям дя онун тядрис ме­то­ди­касында, ихтисас тяснифатында ясаслы дя­йи­шикликляр апа­рылмасы зярурятини мейдана чыхарыр.

Бу эцн республикамызын али тящсил системиндя мюв­ъуд структур ики щиссядян – дювлят вя юзял тящсил мцяс­си­ся­ля­­риндян ибарятдир. Лакин юзял али тящсил мцяссисяляри рес­­пуб­ли­камызда бюйцк проблемлярля цзляшир. Бу проб­лем­ля­ря, йя`ни юзял тящси­лин республикамызда тяшяккцл тап­масы, фор­­малашмасы иля баь­лы олан вя юзял тящсилин спе­сифик хц­су­­сиййятляриндян иря­ли эялян амиллярин до­ьурдуьу проб­лем­ляря ики мювгедян йанашылмасы мягсядя­уйьун­дур.

Биринъи груп амилляря ганунвериъи вя норматив акт­лар­да юзял тящсилин щцгуг вя фяалиййятинин мящ­дуд­лаш­ды­рыл­масы, мцвафиг иъра органларынын йерли-йерсиз юзял тящ­силя мцдахиляси, мцхтялиф тяшкилати мясялялярин (атес­та­си­йа, лисензийа, аккредитасийа) лазыми сявиййядя щялл едил­мя­мя­си, дювлят тящсил мцяссисяляриня шамил едилян методик эюс­тяриъилярин, тя`лиматларын бирмя`налы, ейниля юзял тящ­сил мцяссисяляриндя тятбигиня чалышылмасы, юзял тящсил мцяс­сисяляринин дювлят щимайясиндян вя гайьысындан мцяййян гядяр кянарда галмасы, дювлят бцдъясиндян юзял тящсил мцяс­си­сяляриня щеч бир мадди йардым айрылмамасы вя цстялик юзял тящсилин, тиъарят вя коммерсийа обйекти кими мцхтялиф вер­эилярля йцклянмяси кими гейри-саьлам мцнасибятдян доьан амил­ляри аид етмяк олар.

Гейд етмяк лазымдыр ки, тящсил дювлятин ващид с­и­йа­ся­тидир вя стратежи сащялярдян биридир. Онун дювлят вя юзял сек­­тора айрылмасы щяйати зярурятдир, мцлкиййят вя истещсал мц­­насибятляриндян доьур. Лакин тящсилин дювлят вя юзял бюл­мя­ляриндя фярг гойулмасы йолверилмяздир. Чцнки исти­га­мят вя мювгеляр фярг­ли­ олса да, дюв­лят вя юзял тящсил мцясси­ся­ля­ри ейни принсипи вя функ­сийаны йериня йетирирляр.

Йя`ни дювлят тящсил мцяссисяляри дювлятин стратежи ма­рагларындан чыхыш едяряк ясасян дювлят мцяссисяляринин тя­­лябаты цчцн мцтяхяссис щазырлыьыны щяйата кечирир. Юзял тящ­­сил мцяссисяляри ися ясасян юзял тясяррцфатлар цчцн кадр щазырлайыр. Лакин щяр ики бюлмя мцтяхяссис щазыр­лы­ьы иля мяшьулдур. Бу хцсусиййятляр нязяря алынараг ганун­ве­ри­­ъи вя норматив актларда дювлят вя юзял тящсил мцяс­си­ся­ля­ри­­нин щцгуг вя вязифяляри юз яксини айдын тапмалыдыр. Хц­су­си­ля ­юзял тящсил мцяссисяляринин фяалиййяти сцн`и олараг мящ­дудлашдырылмамалыдыр.

Республикамызда юзял тящсил йарандыьы эцндян екс­пер­иментляр ичярисиндядир. Даща доьрусу, индики юзял али тящ­­сил мцяссисяляри щцгуги статус алмаг цчцн бир нечя дяфя дюв­лят гейдиййатындан кечмиш вя сону эюрцнмяйян тяшкилати про­сесляр – аттестасийа, аккредитасийа, лисензийалашдырма, сер­­ти­фика­тлашдырма просесляри иля дя цзляшмяляри эюз­ля­ни­­лир. Бу просеслярин щеч бири ися дювлят тящсил мцяс­си­ся­ля­­риня шамил едилмир. Ялбяття, бу мцнасибят юзял тящсил мцяс­­сисяляринин йарадыъылыг фяалиййятиня кяскин зярбяляр вурур.

Юзял тящсил мцяссисяляри юзял гурум олдуьу цчцн онла­рын фяалиййятиня мцхтялиф иъра органларынын мцда­хи­ля­си мящдудлашдырылмалыдыр. Диэяр тяряфдян дювлят тящ­сил мцяссисяляриня шамил едилян тя`лиматларын, методик эюс­тя­риш­ляр­ин, тядрис планлары вя програмларынын бир мя`налы, стандарт ола­раг юзял тящсил мцяссисяляриндя тят­би­ги­­ня чалышыл­ма­ма­лы­дыр. Бу мясялялярдя онларын спесифик хц­сусиййятляри нязяря алын­малыдыр. Мясялян, мя`лумдур ки, 50-60 ишчи щей`яти олан кичик мцяс­сисялярдя вя йахуд фермер тя­сяррцфатларында бир мцща­сиб, бир малиййячи, бир план­лаш­дырыъы сахламаг игтисади вя ди­эяр бахымдан мцмкцн дейил. Бу­рада еля бир мцтяхяссис ол­ма­лыдыр ки, щеч олмаса ян ваъиб идаряетмя елементлярини (план­лашдырманы, учоту, ня­за­ряти, малиййяни) юзцндя бирляш­дир­син, йя`ни ихтисаслар мцяййян гядяр интеграсийа едилмялидир. Бе­ля кейфиййятли мц­тя­хяссис щазырлыьынын ися ващид формада ща­зыр­ланмыш тяд­рис планлары ясасында щяйата кечирилмяси мцм­кцн де­йил­дир. Она эюря дя, юзял тящсил мцвафиг спесифик хц­су­сий­йят­ляр нязяря алынмагла эениш мухтариййат статусуна малик ол­ма­лыдыр. Юзял тящсил мцяссисяляринин фяа­лий­йя­тин­дя диэяр ваъиб бир амил – онларын малиййяляшдирилмяси даим диггяти ъялб едир. Дцнйа тяърцбясиня истинад етсяк, бу мя­сяля мцхтя­лиф­дир. Беля ки, бя`зи инкишаф етмиш юлкяляр­дя юзял тящсил мцяс­сисяляринин малиййяляшдирилмясинин бю­йцк бир щиссяси са­щибкарларын щесабына, бя`зи юлкялярдя ися дювлят бцд­ъя­син­дян айрылан вясаит щесабына апарылыр. Щятта еля юлкяляр вар­дыр ки, орада дювлят тящсил мцяссисяляриня нис­бятян юзял тящ­силя дювлят бцдъясиндян даща чох вясаит ай­ры­лыр. Респуб­ли­камыза эялдикдя ися, юзял тящсил мцяс­си­ся­ля­ри ­йалныз бир мянбядян – тялябялярдян ялдя едилян тящ­сил щаггы щесабына малиййяляшдирилир. Бу ися чох аьыр проб­лем­ляр йарадыр. Чцнки тялябя гябулу мяркязляшдирилмиш гай­дада апарылыр вя еля щал олур ки, бир ихтисаса, бир група 20 няфяр план­лаш­дырылдыьы щалда, 5 вя йа 3 няфяр эюн­дя­ри­лир­. Тябии ки, 3 вя йа 5 няфярдян ибарят групдан ялдя едилян тящсил ­щаггы вя­саити бу истигамятдя тядрис хярълярини юдяйя бил­мяз. Бу ися истяр-истямяз юзял тящсил мцяссисялярини ма­лиййя ъя­щят­дян ифлиъ вязиййятиня салыр. Бунунла бярабяр, юзял тя­щ­сил мцяс­сисяляриня тиъарят вя коммерсийа обйекти иля ейни олараг мцх­тялиф верэиляр системи тятбиг олунур. Ялбяття, бу юзял тящ­силин мящви иля нятиъяляня биляр. Юзял тящсиля дюв­лят гайьысы вя игтисади имтийазлар мцтлягдир.

Республикамызда юзял тящсил мцяссисяляринин ин­ки­ша­фы цчцн мцхтялиф эцзяштли кредитлярин верилмяси, узун мцд­дятли, фаизсиз ссудаларын айрылмасы, бейнялхалг гурум­лар­дан бирбаша щуманитар йардымларын ялдя едилмясиндя дюв­­лятин йардымчы олмасы ваъибдир. Гейд едилянлярля йа­на­шы, юзял тящсил мцяссисяляринин спесифик хцсусиййяти иля баь­лы олан амилляр дя мювъуддур ки, бу амилляр билаваситя кадр щазырлыьында юзял тящсил мцяссисяляриндя мцвафиг проб­­лемляр йарадырлар. Бу амилляря мцтяхяссис щазыр­лы­ьын­­да истигамятляринин конкрет сечилмямяси, юзял тящсил мцяс­­сисяляринин дахилиндя эедян эизли рягабят, интеграсийа олун­­маг имканларындан истифадя едилмямяси, тялябя кон­тин­эен­­тинин формалашмасында олан чатышмазлыглар, про­фес­сор-мцяллим щей`ятинин ямяйинин юдянилмясиндя олан мц­ва­фиг фяргляр, тящсил щаггынын юдянилмясиндя мювъуд чя­тин­­ликляр, методик вя дярс вясаитляринин няшриндя вя тя`ми­на­тында олан бошлуг, тядрис планлары вя програмларынын екс­пер­тиза едилмясиндя олан мянфи щаллар, елми-педагожи са­щя­дя, хариъи ялагялярин йарадылмасында, фярдичилик, мцх­тя­лиф елми вя нязяри тядбирлярдя пяракяндячилик вя саир амил­­ляр тящсилин юзял бюлмясиндя мцвафиг проблемляр йа­ра­дыр.

Тяърцбя эюстярир ки, тядрисин кейфиййятли тяшкил­ин­дя тящсил мцяссисяляринин ихтисаслашмасы ваъиб амилляр­дян биридир. Беля ки, яэяр тядрис мцяссисяси бир вя йа ики ис­тигамят цзря ихтисаслашарса, орада щямин ихтисасларын дярин­дян мянимсянилмяси цчцн даим елми ахтарышлар едил­мя­синдя профессор-мцяллим щей`ятинин гцввяляри ъямляшир, тяд­­рис планлары, програмлар даим тякмилляшдирилир, тяд­рис просеси за­ма­нын тялябиня уйьун олараг гурулур. Лакин е`ти­­раф етмяк лазымдыр ки, юзял тящсил мцяссисяляринин бя`зи­­ляриндя тяд­рис бир-бириня йахын олмайан 4-5 истигамят цзря гурулмушдур. Мя`лумдур ки, йени йаранан тядрис мцяс­си­­сяляриндя бир-бириня чох да йахын ол­майан ихтисас ис­ти­га­мят­ляринин щяр бири цзря мадди-техники база, лабораторийа, их­­тисас кабиняляринин йарадылмасы чох да асан мясяля дейил. Бу ися истяр-истямяз юзял тящсил мцяссисяляриндя тядрисин кейфиййятиня мянфи тя`сир эюстярмялидир.

Юзял али тящсил мцяссисяляринин спесифик хцсусий­йят­­ляриндян бири дя тялябя континэентинин формалашмасы иля баьлы проблемлярдир. Беля ки, тялябя гябулунун мяркяз­ляш­­дирилмиш “тест” цсулу иля апарылмасы юзял тящсил мцяс­­сисяляринин фяалиййятиндя сечими мящдудлашдырыр. Бир чох щалларда мяркязляшдирилмиш гайдада апарылан имтащан­ла­рын нятиъяляриня эюря бя`зи ихтисаслар цзря тялябя гя­бу­лу планы бюйцк кясирдя галыр вя щятта еля ихтисаслар олур ки, онлар цзря 2-3 няфяр тялябя гябулу олдуьу е`лан едилир. Яэяр функсийаны Тялябя Гябулу цзря Дювлят Комиссийасы юз цзяриня эютцрцрся, онун лазыми сявиййядя йериня йетирил­мя­си­ня мяс`улиййят дашымалыдыр. Чцнки бир чох мясялялярдя ол­ду­ьу кими, Тялябя Гябулу Комиссийасы да юзял тящсил мцяс­си­ся­ляринин мянафейи бахымындан спесифик хцсусиййятляр ня­зя­ря алынмадан тяшкил едилир. Мя`лумдур ки, юзял тящсил мцяс­сисяляриндя профессор-мцяллим щей`яти контракт цсулу иля тядрися ъялб едилир. Тядрис йцкляри йени тядрис или башланана гядяр там бюлцшдцрцлмяли вя форма­лаш­дырыл­ма­лыдыр. Лакин тялябя гябулу нятиъяляри йени тяд­рис или баш­ланана гядяр юзял тящсил мцяссисяляриндя бир чох щалларда гейри-мцяййян олур. Буна эюря дя мцвафиг фян­ляр цзря яввял­ъя­дян профессор-мцяллим щей`яти иля мцгавиля-конт­ракт баь­ламаг бюйцк риск тяляб едир. Нятиъядя ися тядрис про­сеси по­зу­лур. Ихтисаслар цзря тялябя континэенти ол­ма­дыг­да, нюв­бяти тядрис илиндя ихтисас итирилир. Буна мцвафиг ола­раг кафедраларын итирилмяси тящлцкяси йараныр, их­ти­сас­лар цзря педагожи кадр щазырлыьы позулур вя с. Бцтцн бунлары ня­зяря алараг юзял тящсил мцяссисяляриндя сярбяст тялябя гя­бу­лу апарылмасы ваъибдир.

Рягабят бу вя йа диэяр сащялярдя инкишафын тякан­ве­ри­ъи гцввясидир. Дцнйа тяърцбяси эюстярир ки, саьлам рягабят ол­­майан йердя динамик инкишаф йохдур. Дювлят бу вя диэяр са­­­щя­нин инкишафы цчцн саьлам рягабятин тянзимляйиъиси вя га­ранты олмалыдыр. Тящсил стратежи мясяля олса да, бир тясяр­рцфат субйекти кими бурада да саьлам рягабятин йара­дыл­масы ваъибдир. Чцнки бурада артыг базар игтисадиййаты мц­на­сибятляринин принсипиня уйьун олараг мцхтялиф мцл­киййят формалары фяалиййят эюстярир. Лакин гябул етмяк ла­зым­дыр ки, бурада саьлам рягабят йохдур вя бу юзцнц ики ис­ти­­­га­мятдя – дювлят вя юзял тящсил мцяссисяляри, ейни за­ман­да, юзял тящсил мцяссисяляринин юзляринин арасындакы мц­на­си­бят­дя габарыг бцрузя верир. Даща доьрусу, дювлят тящ­сил мцяс­сисяляриндя пуллу тящсиля эениш йер верилмяси няин­ки дювлят тящсил мцяссисяляри иля юзял тящсил мцяс­си­ся­ля­ри ара­сында, щятта дювлят тящсил мцяссисяляринин да­хи­лин­дя гейри-саьлам мцнасибятлярин йаранмасына сябяб олмуш­дур. Беля ки, ейни билийя вя баъарыьа малик олан мцхтялиф со­сиал тябягяляря мянсуб тялябялярин бир парта архасында яйл­я­шя­ряк биринин пуллу вя диэяринин пулсуз тящсил алмасы мян­фи психоложи шяраит йарадыр. Беля шяраитдя бир чох щал­ларда зяряр чякян ящалинин сосиал-игтисади ъящятдян зяиф тябягяляри олур. Диэяр тяряфдян, мющкям мадди-техники ба­зайа малик олан дювлят тящсил мцяссисяляриндя пуллу тящ­сил­­дян эениш истифадя едилмяси юзял тящсил мцяс­си­ся­ля­ри­ня мадди рягабятдя бюйцк манеяляр йарадыр. Тядрисин тяш­ки­ли цчцн дювлят бцдъясиндян бюйцк щяъмдя вясаит алан дювлят тящ­сил мцясси­ся­ляри пуллу тящсилин юдянишиндя минимум юдян­ишляр ис­ти­фадя етмякля юзял тящсил мцяссисяляринин дя минимум юдя­ниш щядляриндян истифадя етмяйя мяъбур едирляр. Лакин дюв­лят тящсил мцяссисяляриндя мадди-тех­ни­ки ба­занын мющкям­лян­мяси вя диэяр мясялялярин малиййяляш­ди­­­рил­мяси дювлят бцд­ъясиндян айрылмыш вясаит щесабына апа­­рылыр вя юдянишли тящ­силдян ялдя едилян вясаитдян кю­мяк­­чи мянбя кими ис­ти­фа­дя олунур. Юзял тящсил мцяс­си­ся­ля­рин­­дя ися яксиня, бцтюв тя­сяррцфат-малиййя фяалиййяти тящсил щаг­­гындан ялдя едилян вя­саит щесабына апарылыр вя онлар цстялик мцх­тялиф нюв верэи­ля­ря дя ъялб едилир.

Бцтцн бунларла йанашы, юзял тящсил мцяссисяляринин юз ара­ларында да гейри-саьлам рягабят елементляринин, о ъцм­лядян бя`зи юзял тящсил мцяссисяляринин мцвафиг иъра орган­лары тяряфиндян дястяклянмяси, диэярляринин бирбаша ол­маса да, долайы йолларла сыхышдырылмасы, онларын шярти груп­лаш­ды­рыл­масы, категорийалара бюлцнмяси, эениш ауди­то­­ри­йаларда, халг арасында сцн`и иътимаи ря`й формалаш­ды­ры­л­масы да бя`зи юзял тящсил мцяссисяляринин инкишафына кюлэя са­лыр вя бя`зян мцяййян гаршыдурмалар йарадыр. Бун­лар щеч дя ся­риштясизлийин нятиъяси дейилдир. Бу, бя`зи мя­на­фе­лярин чар­пазлашмасы вя йенилийи гябул етмяк истямя­йян­ля­рин шяхси ам­бисийаларынын нятиъясидир. Юзял тящсил обйек­тив зя­ру­рят­дир, дцнйа тяърцбясидир. О, республикамызда апа­рылан базар иг­тисадиййаты сийасятинин нятиъясидир вя она эюря дя онун тя­шяккцл тапмасы, формалашмасы цчцн ялве­риш­­ли шяраит йа­ра­дылмалыдыр.

Фикримизъя, тящсил сащясиндя дювлят вя гейри-дювлят бюл­мя­ля­рин­дя бирэя фяалиййят вя ямякдашлыг формаларына кеч­мяк вах­ты артыг чатмышдыр. Республикамызда милли тящ­сили ин­ки­­шаф етдирмяк вя юзял тящсилин дахили потен­сиа­лындан ся­­мя­ряли истифадя едилмяси интеграсийаолунма им­­кан­ла­рын­дан истифадя едилмялидир. Республикамызда юзял тя­щ­сил мцяс­­сисяляринин йаранмасы тарихи йени олса да, артыг бу­рада бюйцк уьурлар вя наилиййятляр вардыр. Лакин бу уьур­лар вя наи­лийй­ятляр айры-айры тящсил мцяссисяляриндя мцх­тя­лиф­дир. Бя`зи­л­яриндя елми ахтарышлар, бя`зиляриндя идман вя кцт­ля­ви тядбирляр, диэярляриндя хариъи ялагяляр вя с. са­щя­синдя мцсбят иш тяърцбяси топланмышдыр. Ялбяття, бу фяр­­дилик айры-айрылыгда милли тящсилин инкишафына хид­мят ется дя, нятиъя е`тибариля аз сямярялидир. Чцнки щяр щан­сы бир юзял тящсил мцяссисясинин тядрис вя педагожи фяа­­лиййятинин бир хяттини эцълц инкишаф етдирилмяси вя ня­­ти­ъя­дян йалныз щямин мцяссисянин бящрялянмяси бц­тюв­лцк­дя чя­ки­лян ямяйин вя малиййя вясаитинин нисбяти бахымындан чох да сямяряли дейилдир. Мясялян, хариъи юлкялярдян мц­тя­хяс­­сис­ляр дя`вят олунмасы цчцн бюйцк малиййя вясаити тяляб олу­нур. Тяърцбя эюстярир ки, бу тядбирлярин айры-айры тяд­рис мцяс­сисяляри тяряфиндян фярди шякилдя тяшкили мц­тя­шяк­­кил характер ала билмир. Йя`ни щяр щансы университет мад­ди вя диэяр им­кан­лары нязяря алараг хариъи юлкялярдян бюйцк сай­да мц­тя­хяс­сис дя`вят едя билмир. Лакин уни­вер­ситетляр цзря ха­риъи юл­кя­лярдян чаьырылан мц­тя­хяс­сис­лярин сайы цму­ми­лик­дя ки­фа­йят гядярдир. Хариъи юл­кя­ляр­дян дахил олан мц­тя­хяс­сис­лярдян, профессорлардан цмуми шя­килдя истифадя еди­­лмяси, тябии ки, щям вясаит е`тибариля вя щям дя мц­тя­хяс­сислярин мцхтялифлийи, чохлуьу ба­хы­мын­дан мяг­сяд­йюн­лц олар. Она эюря дя юзял тящсил мцяс­си­ся­ля­рин­дя тядрис-ме­то­дик вя диэяр сащялярдя мювъуд проблемлярин щял­ли йол­ла­рын­дан ян сямяряли вариантларындан бири он­ла­рын наи­лий­йят­ля­рин­дян, уьурларындан, потенсиал им­к­а­н­ла­рын­дан бирэя ис­тифадя едил­мяси формаларынын ишляниб тятбиг едилмяси ола биляр. Бу ишин даща сямяряли тяшкили цчцн юзял тящсил мцяссися­ля­­ринин проблемлярини юйрянян, елми-методик тюв­сийя­ляр щазырлайан, дцнйа тяърцбясини вя инкишаф етмиш юл­кя­­лярин университетляриндя олан елми-педагожи наилий­йят­ля­рин, республикамыздакы елми потенсиалын юзял тящсилдя ис­ти­­фадя едилмяси вариантлары­ны ишляйиб щазырлайан бир гу­ру­мун, мяркязин йарадылмасы ваъибдир.

Педагожи кадр щазырлыьы индики шяраитдя кяскин мящ­дудлашмышдыр. Мцшащидяляр эюстярир ки, бу сащядя ди­на­мик инкишаф зяифдир, педагожи-тядгигатчы кадр щазыр­лы­­ьында мцяййян бошлуг вардыр. Юзял тящсил мцясси­ся­ля­ри­нин ясас проблемляриндян бири дя юзляри цчцн педагожи кадр­­ларын щазырланмасыдыр. Бу сащядя мцяййян мящдудиййят вар­­­дыр. Йя`ни щялялик республикамызда олан щеч бир юзял али мяк­тябляриндя намизядлик вя докторлуг мцдафияляри цзря елми шуралар йохдур. Маэистр цзря кадр щазырлыьы йе­ни­­ъя йа­­радылмышдыр. Лакин диэяр имканлар мювъуддур. Бе­ля ки, га­багъыл дювлят али мяктябляри иля йанашы, Рес­пуб­ли­ка Елм­ляр Академийасы вя онун елми-тядгигат инс­ти­тут­ла­ры бу са­щя­дя эениш имканлара маликдир. Бу имканлардан ся­мя­ря­ли ис­ти­фадя едилмяси цчцн юзял тящсил мцяссисяляринин бирбаша си­фаришляри ясасында мцвафиг институтларда вя ел­ми мяр­кяз­лярдя педагожи кадрларын щазырланмасыны мюв­ъуд проб­лем­лярин оптимал щялли йолларындан бири щесаб ет­мяк олар.

Ян башлыъасы одур ки, бу эцн юзял тящсил мцяс­си­ся­ля­ринин гаршысында дуран ваъиб мясяляляри, проблемляри щялл етмяк вя онларын перспектив инкишафыны тя`мин етмяк цчцн мюв­ъуд малиййя вясаитляриндян сямяряли истифадя едил­мя­си йол­лары ахтарылмалыдыр. Мя`лумдур ки, щяр бир юзял тящ­сил мцяс­­сисяляринин мцстягил щесаблашма щесабы вар вя щя­мин ще­сабда мцвафиг малиййя вясаитляри ъямляшмишдир. Ба­зар иг­тисадиййаты мцнасибятляринин формалашдыьы дюврдя банк сис­теминин тякмилляшмяси, банк ишиндя нашылыг, ма­лий­йя гейри-сабитлийи вя диэяр обйектив-субйектив амилляр ня­ти­ъя­син­дя бя`зи банкларын ифласы лабцддцр.

Юзял тящсил мцяссисяляринин беля щаллардан горун­ма­сы цчцн онларын юзляринин ващид банк системинин йара­дыл­ма­сы ваъибдир. Республикамызда щцгуги статус алмыш вя га­ну­ни фяалиййят эюстярян юзял тящсил мцяссисяляринин вя­са­ит­ля­рини бир банкда йерляшдирилмяси онлары инф­лйасийа вя диэяр игтисади тящлцкядян горуйар вя банк фяа­лий­йятиндян ялдя едилян эялирлярин щесабына малиййя им­кан­ла­рыны эе­ниш­ляндирмяйя шяраит йарадар.

**Я Д Я Б И Й Й А Т**

1. Андропов В.Д. Практический аудит. Москва, «Экономика», 1994
2. Антонов А.С. Организация аудиторской деятельности. «Бухгал­-

терский учет», №4, 1994

1. Аренс Э.Д., Лоббек Дж.К. Аудит. Москва, «Финансы и статисти-

ка», 1995

1. Аббасов И.М. Хариъи юлкялярдя игтисади тящлилин хц­су-­

сий­йят­ляри. Бакы, «Сабащ», 1996

1. Адамс Р. Основы аудита. Москва, «Аудит», 1995
2. Агаев Р.А., Кадыров Г.А. Научно-технический потенциал Азер­бай­-

джа­на в условиях становления рыночных отношения. Бакы,

«Элм», 1992

1. Андреев В.Д. Практический аудит. Справочное пособие. Москва,

«Экономика», 1994

1. Аудит Учебник для ВУЗов (В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Са­-

вин, Л.В.Сошникова). Под редакцией проф. В.И.По­доль­ского –

Москва «Аудит», ЮНИТИ, 1997

1. Аудит страховых компаний: Практическое пособие для стра­хо­вых

аудиторов и страховых организаций. (А.Л.Алек­рин­ский,

Т.А. Ар­хангельская, С.Н.Асабина и др. Под ред. В.И.Ря­бикина).

Москва, АЛ «Финстатинформ», 1995

1. Барышников А.П. Организация и методика проведения общего

аудита. Москва, 1995

1. Безруких П.С., Ивашкевич В.Б. и др. «Бухгалтерский учет»,

Москва, 1994

1. Бавдеи А.Л., Белей И.Н., Добрышевский Н.П., Пупка Г.М., Фи­ли­-

пен­ко С.И. Аудит и ревизия. Минск, ООО «Мисанта», 1994

1. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего

аудита. Москва, Издательство «Филин», 1998

1. Валуев Б.И., Горлова Л.П. и др. Контроль в системе внут­ри­про­из-­

вод­ственного хозрасчета. Москва, «Финансы и статистика», 1987

1. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита. Москва,

«ПРИОР», 1997

1. Гядиров Щ.Я. Инновасийа – бющрандан чыхыш йолудур.

«Азяр­байъан XXI ясрин астанасында», Елми-практики

конф­рансын материаллары, Бакы, 1998

1. Даниловский Ю.А. Практика аудита. Москва, Финансовая газе-

та, 1994

1. Дубровина Т.А., Сухов В.А., Шеремет А.Д. Аудиторская деятель­-

ность в страховании. Учебное пособие (Под редакцией заслу­жен­-

ного деятеля наука РФ, проф. А.Д.Шеремета – М., «ИНФРА-М»,

1997)

1. Данилевский Ю.Л. Аудит. Организация и методика проведения.

М., «Бухгалтерский учет», 1992

1. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита.

Москва, «Финансы и статистика», 1992

1. Жак Ришар. Аудит и анализ хозяйственной деятельности пред­прия­-

тия. Москва, «Аудит», 1997

1. Ивашкевич В.Б. Организация и методы аудита бухгалтерской от­-

чет­ности. Казань, 1995

1. Ковалев В.В. Финансовый анализ. Москва, «Финансы и ста­тис­-

тика», 1996

1. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит. Москва, «ПРИОР»,

1998

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной дея­те­ль­-

ности и аудит. М., Издательство «Перспектива», 1994

1. Козырев А.Н. Оценка интеллектуальная собственности. Экс­перт­-

ное бюро. Москва, 1997

1. Мяммядов С.М. Малиййя, Бакы, «Азярняшр», 1997
2. Маркин Ю.П. Анализ внутрихозяйственных резервов. Москва,

«Финансы и статистика», 1991

1. Михаилов-Станюка И.А. и др. Оценка финансового сос­тояния

предприятия. Минск, «Наука и техника», 1994

1. Муравьева А.И. и др. Анализ хозяйственной деятельности пред-

приятий. Москва, «Финансы и статистика», 1991

1. Панков Д.А. Современные методы анализа финансового поло­же­-

ния. Минск, ООО «Профит», 1995

1. Петров В.В., Ковалев и др. Как читать баланс – 2-е издание,

Москва, «Финансы и статистика», 19994

1. Сейфуллайев С.М., Аббасов И.М. Базар мцнасибятляриндя

иг­тисади тящлил. Бакы, «Ерэцн», 1993

1. Скобара В.В. Аудит (методология и организация), Москва, «Дело и

Сервис», 1998

1. Соловьев Г.А. Экономический контроль в системе управления.

Москва, «Финансы и статистика», 1986

1. Суиц В.П. Аудит: практическое пособие для аудиторов. Москва,

«Анкил», 1994

1. Савицкая Г.В. Анализ финансового состояния предприятия. Минск,

МП «Гаспад», 1993

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности промышленного

предприятия. Минск, ИСЗ, 1996

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. Минск,

«Экоперспектива», 1997

1. Скобора В.В. Аудит: Методология и организация. Москва, «Дело и

Сервис», 1998

1. Славнова А.О. Подготовка экономистов в системе высшей школы

за рубежом.

1. Фридман П. Аудит. Москва, «Аудит», 1994
2. Фридман П. Аудит (контроль затрат и финансовых результатов при

анализе качества продукции), Москва, «Аудит», 1997

1. Угольников К.Л. История аудита, «Контролинг», №1
2. Шеремет А.Д., Суиц В.П.. Аудит, Москва, ИНФРА-М, 1995
3. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа

предприятия. Москва, ИНФРА-М, 1996

1. Шохин С.О., Воробина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и

аудит. Теория и практика применения в России. Научно-методо­ло­-

ги­ческое пособие. Москва, «Финансы и статистика», 1997

М Ц Н Д Я Р И Ъ А Т

Сящ.

ЭИРИШ . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . …. . . 3

**I. АудитИН нязяри проблемляри**  . . . . . . . . . . . 7

* 1. Аудитин нязяри ясаслары вя инкишафы тарихи. . . . . . ……………. . 7
  2. Аудитин игтисади мащиййяти, ясас истигамятляри

вя милли игти­са­дий­йа­тын инкишафында ролу. . . . . ……………… 15

* 1. Аудитин идаряетмя функсийасы вя идаряетмя

елементляри иля гаршылыглы ялагяси . . . . . . ……………… . 23

* 1. Аудитин тяшкили хцсусиййятляри . . . . . …………. . . . . . .31
  2. Аудитин информасийа проблемляри . . . . . . . ……….. . . . 40

**II. Аудит фяалиййятиндя игтисади тящлиЛИН ТЯТ-**

**биги, проблемляри вя тясяр­рц­фат-МАЛИЙЙЯ**

**фяа­лий­йятинин гиймятляндирилмяСИ МЕ-**

**То­дикасынын тяк­­мил­ля­ш­ди­рил­мяси** . . . ………… .  47

2.1. Аудитин формалары, нювляри вя апарылма

техникасы . . . . . . . . . . . . . . . ………………... 47

2.2. Игтисади потенсиал вя тясяррцфат-малиййя фяа­-

лиййятинин гиймятляндирил­мясин­дя игтисади тящлил-

дян истифадя едилмяси . . . . . . . . . . ………………… . 56

2.3. Аудит нязарятиндя мцяссисянин малиййя фяалиййяти-

нин тящлили вя гиймятляндирил­мяси методикасынын

тякмилляшдирилмяси . . . . . . . . . . . ………………….. 66

2.4. Малиййя щесабатларынын аналитик тящлили вя

аудит йох­лама стратеэийасынын сечил­мяси . . . …………………. 76

**III. Ресурслар вя ещтийатлардан сямяряли исти­-**

**фа­дя едилмясинин тящлили вя аудит гий­мят­-**

**ляндирилмяси** . . . . . . . . . . . …………. . . . 89

* 1. Мящсул истещсалында ресурсларын гаршылыглы

мцнасибятинин аудит гий­мятлян­­ди­рилмяси . …………………. . 89

* 1. Ямяк ресурсларындан истифадянин тящлили вя аудит

гиймятлян­дирилмяси . . . . . . . . ………………… . . 97

* 1. Материал ресурсларындан истифадянин тящлили

вя аудит гиймятляндирилмяси . . . . . . . ………………... . 102

* 1. Ясас истещсал фондларындан вя истещсал эцъцн-

дян истифадянин тящлили вя аудит гиймятлянди-

рилмяси . . . . . . . . . . . . . . …………………. . 110

* 1. Аналитик нятиъялярин йекунлашдырылмасынын

тякмилляшдирилмяси . . . . . . . . . ………………….. . . 117

**IV. Елми-техники наилиййятлярин истещсала**

**тятбигинин нятиъяляринин тящлили вя**

**аудит гиймятляндирилмяси**  . . . . . ………... 128

.

* 1. Аудит нязарятиндя елми-техники наилиййятлярин

истещсала тятбигинин мцасир вя­зиййяти . . . . …………………. .128

* 1. Елми-техники сямярялилийин гиймятляндирилмяси

ме­то­ди­касы . . . . . . . . . . . . . . . ………….. . . 139

4.3. Аудит нятиъяляри цзря йени идаряетмя механизми-

нин вя моделляринин ща­зыр­­ланмасы . . . . . ………………… . 146

**V. Базар игтисадиййаты мцнасибятляриндя**

**сосиал-игтисади проблемляр вя инсан**

**амили** . . . . . . . . . . . . . . . . …………. . . . 156

5.1. Инсанын формалашмасында сосиал-игтисади

амил­лярин ролу . . . . . . . . . . . . . …………………… .156

5.2. Сосиал-игтисади проблемлярин щялли

истигамятляри . . . . . . . . . . . . ………………….. . . 162

5.3. Базар мцнасибятляриндя милли тящсилин форма-

лашмасы консепсийасынын бя`зи мясяляляри. . . ………………….. . 168

5.4. Базар мцнасибятляриндя игтисадчы кадр

щазырлыьы вя юзял тящсилин проблем­ляри. . . ……………………... .176

**ЯДЯБИЙЙАТ** . . . . . . . . . . . . . …………….. . . . . 188

Йыьылмаьа верилмишдир: 14.08.98

Чапа имзаланмышдыр: 10.01.99

Офсет цсулу иля чап едилмишдир:

Каьыз форматы: 60х84

Ф.ч.в. 12,5

Тираж: 1000

Сифариш: 04

Гиймяти мцгавиля йолу иля

*Аббасов Ибад Муса оьлу*

**Аудитин нязяри вя практики проблемляри**

*(монографийа)*