აუდიტის ხარისხის შემოწმების შედეგები

2023 წლის

განგრძობითი განათლების პროგრამა

Building a better working world

განსახილველი საკითხები

1. ხარისხის მართვის სტანდარტის #1 მოთხოვნები
2. ხარისხის მართვის კომპონენტები
3. შესრულება:

3.1 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება;

3.2 მარაგები;

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები;

3.4 სასესხო ვალდებულებები;

საკანონმდებლო ცვლილებები
გამოწვეული ხარისხის მართვის სტანდარტის შემოღებით

ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის განხორციელებული წესი

განგრძობით განათლების სტანდარტი

ეთიკის კოდექსის ახალი ვერსია

საკანონმდებლო ცვლილებები

ხარისხის მართვის ტერმინის ცვლილება

ხარისხის კონტროლის სისტემა (ხმსს) - ჩანაცვლდა ხარისხის სისტემით.

ხმსს დანერგილი უნდა იყოს 15/12/2022,

ხმსს შეფასება უნდა ჩატარდეს 15/12/2023

ბუღალტრების რეესტრი

ფიზიკური/იურიდიული პირი, რომელიც აწარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვას ან/და ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას, ვალდებულია არაუგვიანეს 2023 წლის 1 ივლისისა დარეგისტრირდე შესაბამის რეესტრში.

ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების აღკვეთის ხელშეწყობის შესახებ

ბუღალტრული/აუდიტორული მომსახურების ფარგელბში:

- AML დაკავშირებით გამოსცემს სამართლებრივ აქტები
- AML-თან დაკავშირებული საჩივრების განხილვა

ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის განხორციელების წესის ცვლილება

2023 წლის 1 სექტემბერი

სამსახურის მიერ მონიტორინგი ხორციელდება:

- ფირმის დონეზე – ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტებთან (ISQM), რეგისტრაციის წესებთან შესაბამისობის კუთხით;
- გარიგების დონეზე – აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან (ISA) შესაბამისობის კუთხით.

გარიგების პარტნიორი, რომელსაც გავლილი აქვს მონიტორინგი სამუშაო ადგილის შეცვლის ან რეორგანიზაციის შემთხვევაში, სამსახური უფლებამოსილია გამარტივებული წესით ჩაატაროს ახალი ფირმის მონიტორინგი, რაც გულისხმობს ხარისხის მართვის სისტემის შესაბამისი კომპონენტების გადაცემის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის შემოწმებას.

მიზანი: მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფმა უნდა განსაზღვროს, თუ რამდენად შეიძლება მონიტორინგი დაეყრდნოს არსებული ხარისხის მართვის სისტემის შემოწმების, მიმოხილვის შიდა პროცესებს.

საყურადღებო საკითხი

ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის განხორციელების წესის ცვლილება

2023 წლის 1 სექტემბერი

ახალი ფორმები რომელიც აუცილებლად უნდა შედიოდეს ფირმის ინიციატივით წარდგენილ განცხადებაში:

1. ინდივიდუალურად განმახორციელებელი აუდიტორი წარადგენს - ფორმა N4
2. აუდიტორული ფირმა წარადგენს - დანართი №5

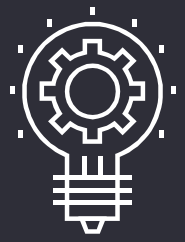
მონიტორინგის წესი

გარდა ამისა:

- ✓ აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის სამოტივაციო წერილი;
- ✓ დიაგნოსტიკური ანგარიში ან/და ხარისხის მართვის სისტემის მიმოხილვა ქსელის ფარგლებში;

დანართი 4

დანართი 5



სიახლე

ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის განხორციელების წესის ცვლილება

2023 წლის 1 სექტემბერი

აუდიტორული ფირმას, რომელსაც სურს მოიპოვოს სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარების უფლებამოსილება

განცხადებით უნდა მიმართოს სამსახურს, თუ აუდიტორული ფირმის თითოეულ გარიგების პარტნიორს დასრულებული აქვს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის არანაკლებ **3 გარიგება**:

- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS)
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs)

შემოწმების საგანი

იგივე რეგულაცია ვრცელდება როცა მომდევნო მონიტორინგის ვადის დადგომამდე, ფირმას სურს მოიპოვოს ცალკეული გარიგების პარტნიორის სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარების უფლებამოსილება - პარტნიორის თემატური მონიტორინგი

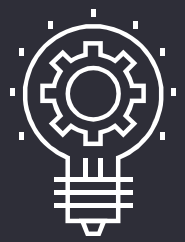
ერთჯერადი რეგისტრაცია არ მოქმედებს

“რეესტრში გარიგების პარტნიორის ხელახალი რეგისტრაციის შემდეგ მას არ აქვს უფლება განახორციელოს სდპ-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, სანამ არ განხორციელდება მისი მონიტორინგი ხელახალი რეგისტრაციის შემდეგ“

ხარისხის მართვის სტანდარტი N1 კომპონენტები

სრული (კომპლექსური) მონიტორინგი მოიცავს დანერგილი ხარისხის მართვის სისტემის **ყველა ელემენტს**, შერჩეულ გარიგებებს და საქმიანობის წარმართვის სხვა სფეროებს, რამაც შეიძლება ხარისხის უზრუნველყოფაზე გავლენა მოახდინოს.

- ფირმის რისკის შეფასების პროცესი
- მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესი.



- დამკვეთთან ურთიერთობაზე დათანხმება / გარიგების გაგრძელება;
- გარიგების შესრულება

- რესურსები;
- ინფორმაცია და კომუნიკაცია;

- მმართველობა და ხელმძღვანელობა;
- სათანადო ეთიკური მოთხოვნები

ასევე მოიცავს ასს - ISA სტანდარდთან შესაბამისობას

აუდიტის ძირითადი პროცედურები/ტესტირებები:

ძირითადი ტესტების მიზანია, მოპოვებულ იქნეს *საკმარისი* მტკიცებულება, იმისთვის, რომ ჩამოყალიბდეს მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებების

- უტყუარობასა (free from material misstatements)
- სამართლიანობაზე (fair presentation)

განისაზღვრება კრიტერიუმების შესრულებით = > ცნობილი, როგორც ფინანსური ანგარიშგებების მტკიცებებით.

E	=	Existence; არსებობა;
R&O	=	Rights and Obligations; უფლებები და ვალდებულებები;
C	=	Completeness; სისრულე;
V	=	Accuracy, Valuation and Allocation; სიზუსტე, შეფასება და მიკუთვნება
P	=	Presentation; წარდგენა
O	=	Occurrence; წარმოშობა
A	=	Accuracy; სისწორე
CO	=	Cut-off; დროში გამიჯვნა
CL	=	Classification. კლასიფიკაცია.

აუდიტის ძირითადი პროცედურები/ტესტირებები:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

- არსებობა
- უფლებები და ვალდებულებები;
- სისრულე;
- კლასიფიკაცია;
- სისწორე, შეფასება და მიკუთვნება;
- წარდგენა.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება:

- წარმოშობა;
- სისრულე;
- სისწორე და მიკუთვნება;
- დროში გამიჯვნა;
- კლასიფიკაცია;
- წარდგენა.

“

შერჩეული იქნა ყველაზე ხშირად ტესტირებადი ანგარიშები:

- მარაგები;
- რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება;
- სავაჭრო ვალდებულებები;
- სასესხო ვალდებულებები;

”

სასაქონლო მარაგების პროცედურა

P - წარდგენა

1. მოიპოვეთ მარაგების ბარათი (P)
2. დარწმუნდით, რომ მარაგები, რომლებიც დარეზერვებას ექვემდებარებოდა იდენტიფიცირებულია და შესაბამისად არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებებში. **(P, R&O)**
3. დარწმუნდით, რომ ახლსა განმარტება სათანადოა და დადასტურებულია „ხელმძღვანელობის წერილით“ **(P)**

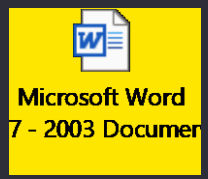
E - არსებობა

1. შეადარეთ მარაგების ბარათის ჯამური მონაცემები და მარაგების საბოლოო ნუსხას. (E)
2. გადათვალეთ მარაგები (E)

   2.1 მარაგის დათვლამდე მიმოიხილეთ დამკვეთის მარაგის დათვლის პროცედურები (მარაგის დანართი 2.4.2).

   2.2. დაესწარით მარაგის ინვენტარიზაციის პროცესს (მარაგის დანართი 2.4.3).

   2.3. შეადარეთ საბოლოო მარაგების ბარათი, დათვლის პროცესში შედგენილ ჩანაწერებთან და შეამოწმეთ, ხომ არ მოხდა ცვლილებები. (C & E)



(დანართი 2.4.2. გეგმა)

(დანართი 2.4.3 პროცედურა)

(დანართი 2.4.4 ალტერნატიური პროცედურა)

სასაქონლო მარაგების პროცედურა

V- შეფასება

1. შეადარეთ მონაცემები წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებს. (V)
2. შერჩევით შეადარეთ მარაგების ღირებულება შესყიდვის ინვოისებს (V)
3. იმ შემთხვევაში, სადაც მარაგები მოიცავს საწარმოო დანახარჯებს შეამოწმეთ პირდაპირი და არაპირდაპირი ზედნადები ხარჯების გადანაწილების სიზუსტე. (V)
4. დარწმუნდით, რომ „გაყიდვადი“ მარაგები შეფასდა მინიმალურით: თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში, შერჩევითი ანგარიშფაქტურების შემოწმების გზით (V).
5. დარწმუნდით, რომ სარეკლამო მასალის ღირებულება აღიარდება ხარჯებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ითვლება, რომ მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გააჩნიათ. (V)
6. წარმოებული მარაგების მუხლების შემთხვევაში, რომლებიც სამშენებლო აქტივებს წარმოადგენენ, დარწმუნდით, რომ ხარჯი, სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებსაც მოიცავს (C&V)

სასაქონლო მარაგების პროცედურა

პროცედურები რომელიც ფარავს რამდენიმე მტკიცებას ერთად

1. შეამოწმეთ დროში გამიჯვნა, რომ დავწმინდეთ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის მიღებული და გაგზავნილი საქონელი აღრიცხულია შესაბამის პერიოდში. (C, V)
2. თუ მესამე მხარეს აქვს რაიმე სახის მარაგი და დარწმუნდით, რომ ისინი აღრიცხულია კლიენტის მარაგებში. (C, R & O)
3. მიმოიხილეთ საინვენტარო ფურცლები და მოძველებულ მარაგების ინდეტიფიცირების შემთხვევაში განიხილეთ ისინი ხელმძღვანელობასთან (E, R & O).

სასაქონლო მარაგების პროცედურა

ივსება როცა მომსახურე ორგანიზაციები არიან ჩართული

1. თუ მესამე მხარესთან ფიქსირდება კლიენტის მარაგები, ჩაატარეთ მომსახურე ორგანიზაციებთან მიმართებაში ჩასატარებელი ტესტები. (E, C)
2. თუ მარაგების შეფასება პროფესიონალი მარაგის დამთვლელის /აღმრიცხველის მიერ არის მომზადებული, ჩაატარეთ მომსახურე ორგანიზაციების შემთხვევაში ჩასატარებელი შესაბამისი ტესტები. (C, V)

Microsoft Word
7 - 2003 Documer

დანართი 2.12 – N2

სასაქონლო მარაგების პროცედურა

სამუშაო ფაილის შევსების სავარაუდო მეთოდები:

Microsoft Word 7 - 2003 Documen

სამუშაო ფაილი E2_HAT კითხვარი

Microsoft Excel Worksheet

E_Lead ინდივიდუალური სამუშაო ფაილი

რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება;

რეალიზებული პროდუქციის ტესტირებისთვის აუდიტორი ვალდებულია გაატაროს ყველა ხარჯების ტესტირების პროცედურა კერძოდ:

- **ანალიტიკური პროცედურები (C, CL, A)**

1. შეადარეთ ხარჯების დინამიკას
2. შეადარეთ გაყიდვების თანაფარდობას

3. **ელემენტების ტესტები (O, A)**

შერჩეული ჯგუფისთვის/ნიმუშისთვის, მიჰყევით და შეამოწმეთ საწყისი დოკუმენტებიდან დაწყებული (შეკვეთები, ხელშეკრულებები და ა.შ.) და დაადარეთ, საფუძველ დოკუმენტებს ;

1. გაყიდვის ინვოისს
2. დარწმუნდით სწორ კლასიფიკაციაში

თვითღირებულების ტესტირებისას ყველაზე მაღალი რისკის შემცველია ხარჯის კლასიფიკაციის მტკიცების დადასტურება - ამისთვის არსებობს ცალკე კითხვარი რომელიც აუდიტორს ეხმარება ხარჯები გამიჯნოს როგორც ადმინისტრაციული ასევე თვითღირებულების დანახარჯებად

დანართი 2.14 – P2

Microsoft Word 7 - 2003 Documer

სამუშაო ფაილი პროგრამით

Microsoft Excel Worksheet

სასესხო და სავაჭრო ვალდებულება

დანართი 2.7 – I2

Microsoft Word
7 - 2003 Documer

სამუშაო ფაილი

Microsoft Excel
Worksheet

კითხვები

The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Building a better working world