

Мехдиев Вугар Мухтар оглы
Азербайджанский Университет Кооперации

Концептуальные основы аудита капитала коммерческих предприятий

Аннотация. Целью исследования является системное рассмотрение и обобщение теоретических и практических проблем и закономерностей развития аудита капитала в условиях цифровой экономики, а также научное обоснование путей дальнейшего совершенствования аудита капитала коммерческих предприятий в соответствии с современными требованиями для принятия оптимальных управленческих решений. Методология исследования включает системный подход, аналитический метод, сравнительный метод, метод синтеза и обобщения теоретических взглядов. Прикладная значимость исследования заключается в том, что оно может быть использовано для решения глобальных проблем, связанных с методологией и организацией аудита капитала коммерческих предприятий в условиях цифровой экономики. На основании проведенного исследования разработаны предложения и рекомендации по совершенствованию аудита использования капитала на коммерческих предприятиях в условиях стремительного развития цифровых технологий и мирохозяйственных связей. Используя научные труды различных ученых и действующие законы, выявлены важные механизмы, основанные на существующих проблемах, связанных с методологией аудита капитала на коммерческих предприятиях в условиях устойчивого социального развития в регионах Азербайджанской Республики, и предоставлены для них методические приемы.

Ключевые слова: цифровая экономика, чистые активы, частный капитал, достаточность капитала, оценка капитала.

Mehdiyev Vugar Mukhtar
Azerbaijan University of Cooperation

Conceptual foundations of capital audit in commercial enterprises

Annotation. The purpose of the study is to systematically review, generalize and scientifically substantiate the ways to further improve the audit of capital in commercial enterprises in accordance with modern requirements for the purpose of making optimal management decisions, theoretical and practical problems of capital audit in the digital economy. The methodology of the study is a systematic approach, analytical method, comparative method, synthesis method and generalization of theoretical views. The applied significance of the study is that it can be used to solve global problems related to the methodology of capital audit in commercial enterprises in the digital economy and its organization. Results of the study- On the basis of the study, proposals and recommendations were developed to improve the audit of capital use in commercial enterprises in the context of the rapid development of digital technologies and global economic relations. Originality and scientific novelty of the research - Using the scientific works of various scientists and existing laws, important mechanisms based on existing problems related to the methodology of capital audit in commercial enterprises in the conditions of sustainable social development in the regions of the Republic of Azerbaijan have been identified and methodological methods have been provided for them.

Key words: digital economy, net assets, private capital, capital adequacy, capital assessment.

В рыночной экономике возникновение различных форм собственности повышает требования к повышению эффективности управления торговыми предприятиями, что, как неотъемлемая часть управления, обуславливает необходимость функциональной активизации контроля и его реформирования в соответствии с этими требованиями. В нормальных условиях функционирования эффективное использование капитала и ресурсов способствует согласованию интересов потребителей, определению предела дохода на определенный период времени для обеспечения перспектив устойчивого развития торгового предприятия и создает условия для его дальнейшего увеличения и преодоления этого предела.

В общем случае капитал — это стоимость, приносящая прибыль ее владельцу (предпринимателю); совокупность всех видов средств производства, созданных людьми (включая орудия труда, производственное оборудование и инфраструктуру). В рыночной экономике, где господствует частная собственность на средства производства, капитал — это не вещь, а экономические (производственные) отношения между предпринимателями и работниками. К.Маркс дал несколько определений капитала. Давайте рассмотрим некоторые из них: «Капитал есть стоимость, созданная наемным рабочим, которая сама собой увеличивается», «Капитал есть движение, процесс обращения, проходящий различные стадии», «Капитал есть не вещь, а определенное общественное отношение, выраженное в вещи, в предмете», «Капитал есть стоимость, приносящая прибавочную стоимость» и т. д. К. Маркс объяснял обращение капитала как его переход из денежной формы в «товарную форму», затем в «производительную форму», а затем снова в «товарно-денежные» формы. Некоторые экономисты (С.Фишер, Д.Бек, Р.Дорнбуш, Б.Минс, М.Шварц, К. обинсон и др.) подходили к капиталу как «капитал есть деньги», другие (К.Беккер, Ф.Махлун и др.) называли капиталом знаний. По мнению П.Самуэльсона и У.Нордхауса, капитал состоит из материальных благ, необходимых для производства других продуктов (товаров), которые непосредственно производятся в самой экономике и используются в течение длительного времени. Профессор Т.С.Валиев называет капитал категорией, включающей, прежде всего, три важнейших компонента (элемента) — средства производства, труд и деньги. В отличие от представлений классиков, в бухгалтерском учете и ряде других прикладных экономических наук капитал рассматривается под другими измерениями. В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) существует два основных понятия капитала (финансовый капитал и физический капитал). Согласно первому из них, под капиталом понимается оставшаяся часть активов компании после вычета обязательств. В такой трактовке капитал рассматривается как синоним национального термина «чистые активы» или «удельный капитал» компании (3, с. 323). С этой точки зрения, в современных условиях структура капитала является фактором, непосредственно влияющим на финансовое состояние коммерческого предприятия. Учитывая такие факторы, как платежеспособность и ликвидность, объем прибыли и рентабельность деятельности, капитал любого коммерческого предприятия состоит из двух компонентов: собственных средств и заемных средств. При рассмотрении порядка проверки заемного капитала рассмотрим порядок проверки резервного капитала и его компонентов, а также порядок проверки капитала. Собственные средства коммерческого предприятия включают первоначальный капитал (уставный капитал), резервный капитал, добавочный капитал, прибыль и целевое финансирование.

Аудит капитала в цифровой экономике. При аудите процессов учета капитала необходимо учитывать наличие различных бухгалтерских ошибок. Например, размер собственного капитала не соответствует указанному в основных документах, собственный капитал необоснованно увеличен в результате завышения стоимости материальных активов и т. д. В процессе анализа следует уделять внимание расчету коэффициента рентабельности собственного капитала и определению факторов, влияющих на его величину (рентабельность продаж, рентабельность капитала и т. д.). Оценка состава и структуры акционерного капитала коммерческого предприятия и выявление основных тенденций

(тенденций) его изменения должны проводиться в течение нескольких лет. Одним из основных направлений анализа операций, связанных с капиталом, является расчет коэффициента чистых активов. Этот показатель рассчитывается как отношение суммы принятых обязательств к сумме активов основного (общего) фонда коммерческого предприятия. Если величина чистых активов меньше минимального размера собственного капитала, установленного законодательством, коммерческое предприятие подлежит ликвидации. Кроме того, размер чистых активов сравнивается с объемом специального и резервного капитала. Согласно требованиям Гражданского кодекса Азербайджанской Республики, если стоимость чистых активов меньше специального и резервного капитала или станет еще меньше в результате выплаты дивидендов, коммерческое предприятие обязано объявить совместный (общий) фонд, не имеющий права на выплату дивидендов. Следует отметить, что чистые активы являются основным показателем предпринимательской деятельности коммерческих предприятий и могут быть рассчитаны различными методами и ценами. Практика показывает, что между рыночной стоимостью чистых активов и их балансовой стоимостью существует пять возможных позиций. Это: чистые активы; рыночная стоимость; равная стоимость; может быть меньше балансовой стоимости; нулевое или отрицательное значение. Поэтому аудитору рекомендуется использовать нулевые, органические или фактические остатки в зависимости от целей определения рыночной стоимости. При этом создается система корректировок двойного имущества, отражаемого в документе корректировки имущества, обязательств и чистых активов. Рекомендуемая система корректировок включает: корректировки для уточнения и выявления объектов, генерирующих стоимость; корректировки по уточнению задолженности с целью отражения нерассчитанных проводок, штрафов, пеней, договоров уступки и т.п.; своевременное отражение резервов, где корректировки цен необходимо отражать преимущественно в связи с обязательствами, на которые индексируются или могут быть индексированы резервы; специфические корректировки, учитывающие особенности проверяемого коммерческого предприятия; корректировки, связанные с неопределенными обязательствами.

Методология корректировки чистых активов на основе бухгалтерских, отрицательных и лизинговых остатков позволяет обеспечить контроль за сохранностью и эффективностью использования имущества и оценить рыночную стоимость коммерческого предприятия как имущественного комплекса. Экономисты считают, что чистые обязательства являются основными источниками определенной структуры и зависимости от инвестированного капитала. Они остаются у коммерческого предприятия после продажи активов и погашения обязательств, то есть являются особым капиталом на определенную дату. Инвестиции в коммерческое предприятие на основе чистых обязательств на определенную дату позволяют рассчитать совокупный финансовый результат за любой период деятельности. Полученные остатки целесообразно использовать для определения обязательств. Пополнение последних и определение чистых активов осуществляется по следующим четырем методам: нулевого баланса; органического баланса; виртуального баланса; итогового лизингового баланса. Итоговый баланс должен включать следующие элементы и части баланса: нулевые или лизинговые бухгалтерские записи; активы и пассивы итогового баланса (нулевого, органического, виртуального, лизингового); переходные бухгалтерские записи, используемые при трансформации предпринимательства; трансформируемый баланс. Переходные бухгалтерские проводки от нулевых, органических, виртуальных и лизинговых сальдо к трансформированным счетам учитываются через счета главной книги, отражающие расчеты с учредителями или дебиторами. Баланс, в котором трансформируются активы и обязательства, должен отражать реальную рыночную стоимость коммерческого предприятия. Это можно определить на основе данных нулевого баланса, который широко используется в мировой практике. Требование к достаточности капитала напрямую связано не только с соотношением капитальных операций по отношению к кредиту, но и с системой резервов

коммерческого предприятия, поскольку это требование обеспечивает гарантию достаточности капитала. Экономическая взаимосвязь между чистыми активами и резервами играет ключевую роль. Ведь надежность чистых активов является показателем собственности. Это связано с тем, что положительная балансовая стоимость чистых активов и их реальная рыночная стоимость близки к нулю или даже отрицательны.

Нулевой баланс – это механизм оценки рыночной стоимости коммерческого предприятия. Этот механизм позволяет определить реальную стоимость отдельных элементов активов организации и составляется на основе систематических бухгалтерских записей продаж в целях последовательного исполнения обязательств коммерческого предприятия. Целью нулевого баланса является получение рыночных данных для управления следующими тремя категориями процессов: финансовые потоки; рентабельность; финансовые результаты. При этом рыночные и бухгалтерские цены могут быть получены из трех видов расчетов в нулевом балансе. Использование любой из этих цен позволяет учесть следующие факторы: риск потери активов; риск оплаты обязательств; риск налогообложения и обналичивания операций по квотной продаже; расчет и отражение операций, учтенных в балансе по определенным причинам; корректировки, возникающие в результате колебания цен; ставка кредитования по сравнению с суммой задолженности.

Нулевой баланс составляется в следующей последовательности: сначала составляется аналитический баланс, заполняется декларация о доходах и расходах (бухгалтерский чек) и составляется итоговый нулевой баланс. Многие процедуры (методики) составления нулевого баланса служат инструментом моделирования возможных ситуаций в хозяйственной деятельности, решения тактических и стратегических задач. Использование нулевого баланса позволяет определить реальную стоимость имущества каждого собственника, учредителя и участника. Нулевой баланс является эффективным инструментом для реорганизации управления, реструктуризации капитала, а также для осуществления платежей в бюджет.

В зарубежной практике аудиторы составляют нулевой баланс при расчете рыночной стоимости активов коммерческого предприятия. В этом случае необходимо обеспечить общий контроль за сохранностью имущества за определенный период, установить реальную стоимость имущества при смене формы собственности, определить прирост имущества за определенный период и изучить его бухгалтерские и правовые аспекты, оценить финансовую устойчивость, разрешить зоны финансового риска, разработать политику экономического и финансового оздоровления компании и возможной цены акций коммерческого предприятия и т.д.

В условиях риска и неопределенности достаточность капитала также может быть определена аудитором на основе балансовой стоимости и последующего составления прогнозных балансов (бюджетных или стратегических). По нашему мнению, для контроля достаточности капитала коммерческих предприятий и его сохранности аудиторам целесообразно составлять декларацию о контроле капитала по чистым активам и обязательствам, отражающую совокупные составляющие предпринимательства на начало и конец периода. Методология основана на расчете чистых активов и чистых обязательств на начало и конец периода, определении изменения за период и влияния изменений на результаты операций по счетам бухгалтерского учета. В результате проведенного контроля на основе информации о чистых активах и обязательствах выявляются, оцениваются и принимаются соответствующие меры факторы, влияющие на увеличение или уменьшение стоимости имущества.

С учетом оценки системы отчетности, выявленных в ходе анализа недостатков и возможных нарушений составляется программа аудита счета движения капитала. Программа включает следующие аудиторские процедуры: Пример программы аудита счета движения капитала и связанных с ним счетов коммерческого предприятия; Аудит резервного капитала; Аудит добавочного капитала; Аудит полученных доходов; Аудит

плановых доходов финансирования; Аудит резервов предстоящих расходов и прогнозных резервов.

Аудит собственного капитала. Одним из важных этапов аудита капитала коммерческих предприятий является аудит собственного капитала. В ходе аудита собственного капитала определяется соблюдение минимального размера собственного капитала предприятия. При этом учитывается, что номинальная стоимость размещенных привилегированных фондов не должна превышать 25% собственного капитала. На момент создания организации средства организации должны быть полностью оплачены в срок, указанный в уставе коммерческого предприятия. Не менее 50 процентов уставного капитала коммерческого предприятия оплачено к моменту регистрации организации, а оставшаяся часть – в течение одного года со дня ее регистрации. Соответствующее решение об их передаче принимается не позднее одного года. При установлении выборок, подготовленных по соглашению между учредителями, проверяется сходство имущества, послужившего причиной уплаты средств, с денежными средствами. В случае неденежной оплаты дополнительных акций и других основных фондов коммерческого предприятия совет директоров возмещает денежные средства и имущество, способствовавшие их оплате. Если номинальная стоимость полученных таким образом денежных средств и других денежных средств превышает 200 манатов, то проводится независимая оценка имущества, являющегося основанием для выплаты денежных средств и других денежных средств коммерческого предприятия. По решению общего собрания владельцев совместного фонда коммерческого предприятия уставный капитал может быть уменьшен путем выкупа части средств в целях уменьшения номинальной стоимости средств или их общего количества. Аудитор должен проверить результаты обратного приобретения средств и их размещения на вторичном фондовом рынке. Такие акции должны быть реализованы организацией не позднее одного года с даты их приобретения. В противном случае общее собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала коммерческого предприятия путем ликвидации данных акций.

Увеличение или уменьшение размера уставного капитала происходит после перерегистрации документов для голосования с учетом результатов деятельности хозяйствующего субъекта за год и внесенных в них изменений. Аудитор должен обратить внимание на правильность и достоверность отражения информации о специальном капитале, учредителях коммерческого предприятия, уровне формирования капитала и видах акций в аналитическом отчете, подготовленном по счету № 301 «Уставный (номинальный) капитал», и сделать соответствующие записи об этом в своем аудиторском заключении. Аудит специального капитала осуществляется в тесной связи с проверкой корреспонденции по данному счету. При этом следует обращать внимание на фактическое поступление пожертвований от учредителей, законность передачи имущества и других предпринимательских прав от учредителей, правильность отражения курсовых разниц в интересах иностранных инвесторов, правильность оценки имущества по видам или использованию. Согласно международным стандартам бухгалтерского учета, специальный капитал собственников корпорации называется акционерным капиталом. В компаниях акционерный капитал в отчете делится на две составляющие: авансированный капитал, а также реинвестированная прибыль.

Резервный капитал, являясь составляющей собственного капитала, в силу своей экономической природы выполняет выравнивающую и распределительную функцию. Порядок формирования этого капитала позволяет резервировать большую часть добавочного капитала, не распределяя его в виде дохода между акционерами. Наличие резервного фонда в структуре собственного капитала акционерного общества повышает авторитет самой организации и свидетельствует о дальновидности управляющих. Выполняя выравнивающую и распределительную функцию, резервный капитал также является гарантией получения дивидендов в фиксированном размере и без предъявления претензий в будущем.

В современных условиях, при благоприятных условиях работы коммерческого предприятия, акционерное общество может направлять часть прибыли на увеличение собственного капитала в целях самофинансирования производственной деятельности организации и ее социальной сферы. Для усиления контроля за эффективным использованием зарезервированной чистой прибыли целесообразно создание накопительного фонда. В нем собирается информация о движении капитала в аналитическом разрезе финансирования капитальных вложений в производственную и социальную сферы по отраслям. В сложившейся ситуации задачами анализа источников самофинансирования коммерческого предприятия являются выявление капитала, добавленного к производственному обороту за счет внутренних и внешних источников. Совместный анализ информации о распределении прибыли коммерческого предприятия, а также информации о начисленных амортизационных отчислениях за отчетный период, позволяет определить размер специального капитала, включенного в оборот коммерческого предприятия за счет внутренних источников. Согласно действующему законодательству о коммерческих предприятиях, в уставный капитал включаются реальная стоимость вновь выпущенных акций и средства, полученные вне его реализации, а также эмиссионный доход, относящийся к специальному капиталу коммерческого предприятия.

В целом, специальный капитал, обеспечивающий достижение общей цели всех акционеров общества, в соответствии со стандартами и особенностями учета подразделяется на следующие категории: акции; добавочный капитал; прибыль, полученная для распределения. Формирование специального капитала и определение его источников, прежде всего, позволяет улучшить финансово-хозяйственную деятельность коммерческих предприятий. С учетом этого формирование специального капитала можно классифицировать в следующей последовательности: уставный капитал; эмиссионный доход; Добавочный капитал; резервный капитал; оценочные резервы из прибыли до налогообложения; нераспределенная чистая прибыль, накопленная в виде накопления; фонды целевого финансирования. На основе классификации специального капитала создаются условия для выделения объектов учета в виде собственных источников финансирования деятельности организации с точки зрения финансирования. Руководствуясь данной классификацией, можно определить дополнительные источники специального капитала организации. В целом, учет операций по формированию добавочного капитала, являющегося составной частью специального капитала, имеет особое значение. В настоящее время функциональная роль активов коммерческого предприятия в производственно-хозяйственной деятельности обуславливает важность дифференцированного учета добавочного капитала по направлениям развития экономической и социальной сфер производства.

По нашему мнению, в составе добавочного капитала при проведении аудита следует учитывать: создание нового имущества с большим физическим объемом; эмиссионный доход при расчетах с учредителями; переоценку основных средств; рост цен на внеоборотные активы. В целом, в направлении развития действующей методики бухгалтерского учета содержание данного фонда, а также его назначение, аналогично добавочному капиталу в разделе имущества, только для непроизводственных целей. В этой связи целесообразно рассматривать увеличение социально-целевой части добавочного капитала как дополнительный капитал социальной сферы при формировании добавочного капитала по вышеуказанным направлениям.

В настоящее время основной целью создания резервов, которая распространяется на коммерческие предприятия в целом, является защита от возможных рисков, связанных с работниками в будущем. Резервный капитал формируется в соответствии с решениями собрания акционеров в целях покрытия убытков коммерческого предприятия за прошедший год, а также для получения достаточно высоких дивидендов в периоды неблагоприятных условий труда. В соответствии с действующим «Положением об акционерных обществах», акционерное общество создает резервный капитал путем

отчисления из своей чистой прибыли в размере не менее 15 процентов от своего уставного капитала. Кроме того, при достижении незначительной части прибыли акционерного общества размера, установленного в учредительных документах общества, она направляется в резервный капитал в размере, определяемом самостоятельно, как правило, не менее 25 процентов от уставного капитала. В этом случае отчисления в резервный капитал, предусмотренные Налоговым кодексом Азербайджанской Республики, ограничиваются 50 процентами от налогооблагаемой прибыли. Средства этого фонда могут быть использованы только для покрытия убытков предыдущего года (5; с.10). По нашему мнению, строгость использования резервного капитала акционерного общества определяется правилами, закрепленными в учредительных документах, а также принятой учетной политикой. В общем случае средства резервного капитала могут быть использованы по следующим направлениям: на покрытие балансовых убытков акционерного общества; на выплату процентов по привилегированным акциям в случае отсутствия прибыли текущего года; на выплату процентов по выпущенным облигациям в случае отсутствия прибыли и денежных средств; на предоставление займов, погашаемых в срок до одного года, хозяйствующим субъектам, испытывающим временные финансовые трудности.

В целом, мы считаем допустимым формирование резервного капитала путем отчислений из общей прибыли на покрытие балансовых убытков прошлых лет, не противоречащим налоговому законодательству. Средства резервного фонда, созданного за счет накопления чистой прибыли коммерческого предприятия, достаточно направлять на иные цели, предусмотренные уставом общества, что позволяет систематизировать информацию об управлении финансовыми ресурсами коммерческих предприятий и формировании фондов прибыли для целей контроля за целевым использованием этих резервов. В современных условиях, при благоприятных условиях деятельности торгового предприятия, акционерное общество может направлять часть прибыли на увеличение собственного капитала в целях самофинансирования производственной деятельности торгового предприятия и его социальной сферы. Для усиления контроля за эффективным использованием резервируемой чистой прибыли целесообразно создание фонда сбережений. В нём собирается информация о движении капитала в аналитическом разрезе по отраслям, финансировании капитальных вложений в производство, а также в социальную сферу (5. с.11).

В процессе проведения аудита пристальное внимание уделяется учету резервов и регуляторов, поскольку их использование является одним из признаков реальности баланса и имущественного состояния коммерческого предприятия. При этом следует учитывать, что все резервы можно разделить на три группы: 1) обязательные и эквивалентные резервы; 2) резервы и регуляторы, защищающие активы организации и 3) оценочные резервы. Эффективно используемые резервы обеспечивают резервы на фискальные платежи, оценку платежей в пенсионные фонды, гарантийное обслуживание клиентов, инновации и рационализацию, собственные акции. Аудитору целесообразно проверять логическую правильность формирования и использования резервов по следующему алгоритму: определение правильности стратегической цели резервной системы предприятия; установление соответствующих нормативов для резервной системы; определение фактического уровня ее защищенности на основе данных полученных остатков; определение отклонения фактического уровня от норматива.

В ходе аудита необходимо определить, имеет ли коммерческое предприятие право создавать соответствующие резервы. Предполагается, что скрытые резервы образуются из-за низкого уровня собственных средств собственника или чистого капитала. Причиной такой оценки может быть как обесценение активов, так и появление ненужных долгов при расчете сбережений. Следует учитывать, что коммерческое предприятие самостоятельно принимает решение о необходимости создания резервов. Это решение должно быть отражено в учетной и налоговой политике. Система резервов должна быть ориентирована

на группу ключевых задач: 1) обеспечение способности к самофинансированию, развитию и расширению производства и рынков сбыта; 2) обеспечение сохранности капитала и благополучия предпринимателей; 3) решение социальных проблем; 4) достижение и обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности; 5) погашение возможной задолженности или снижение балансовой стоимости активов на балансе и 6) решение бухгалтерских задач.

Резервы предстоящих расходов и оценочные резервы изучаются по отдельным их видам. Аудит проводится на основе конкретных принципов, связанных с формированием и использованием каждого вида резерва. В частности, при проверке правильности исчисления размера резерва на оплату отпусков работникам производится контрольный расчет по общему проценту, начисленному на сумму фонда оплаты труда, проверяется правильность расчета процента отчислений в резерв с учетом численности работников за каждый месяц, средней продолжительности отпуска на одного работника и среднемесячной заработной платы. Аудитору целесообразно сопоставить соответствие времени отпуска с резервом по балансовому сальдо на следующий год.

Проверка формирования резерва на производственные затраты на сезонные работы осуществляется совместно с изучением калькуляции этих затрат. Суммы, списанные в уменьшение резерва, сопоставляются с оправдательными документами, подтверждающими объем выполненных работ и расходов. При проверке резервов предстоящих расходов обращается внимание на организацию раздельного аналитического учета всех видов резервов, невозможность взаимного использования резервов на оплату непредвиденных расходов, правильность корректировки или отражения в учете неиспользованных сумм резерва на конец года.

Таким образом, в процессах аудита капитала коммерческих предприятий обращаются как к теоретическим, так и к методологическим основам капитала и его положения в современной системе собственности. При этом следует отметить, что в условиях современной цифровой экономики вопросы аудита капитала приобретают особую актуальность. При этом, как с финансовой точки зрения, так и с точки зрения наличия физического капитала, методические подходы к аудиту элементов капитала служат для выявления условий соответствия и определенности процессов формирования и развития капитала в условиях различных правовых и имущественных отношений.

Список источников

1. “Auditor xidməti haqqında” AR-nın Qanunu, Bakı-1994.
2. Azərbaycan Respublikası regionlarının 2019-2023 illərdə sosial-iqtisadi inkişafı dövlət proqramı. Azərbaycan Respublikası Prezidentin 29 yanvar 2019-cu il tarixli, 500 №-li fərmanı ilə təsdiq edilmişdir.
3. Axundov Ş.Ə. Bazar iqtisadiyyatının əsasları. Bakı-2001
4. Səbzəliyev S.M. Maliyyə hesabatlarının hazırlanması və tərtib olunmasının məqsədləri, qaydaları və prinsipləri. Tədris-metodiki vəsait. Bakı-2018.
5. Hacıyev F.Ş. Müasir şəraitdə kapitalın uçotu və təhlilinin metodikası. “Audit” jurnalı №2, Bakı, 2019.
6. Abbasov İ.M. Audit. Dərslik. Bakı-2013.
7. Hacıyev F.Ş. Audit. Dərslik. Bakı-2022.
8. Шеремет А.Д. Аудит. Москва-2015.

Сведения об авторе

Мехдиев Вугар Мухтар оглы, к.э.н., доцент, Азербайджанский Университет Кооперации, г.Баку, Азербайджанская Республика

Information about the author

Mehdiyev Vugar Mukhtar, PhD in economics, Associate Professor. Azerbaijan University of Cooperation, Baku Republic of Azerbaijan

