

რევიზიისა და აუდიტის თანაფარდობის საკითხები

კონჯარია ელგუჯა

ეკონომიკის დოქტორი
შპს სასწავლო უნივერსიტეტი „გაენათის“
ასოცირებული პროფესორი

კონტროლი კომპანიაში საქმიანობის მნიშვნელოვანი ელემენტია. ის წარმოადგენს მენეჯმენტის ერთ-ერთ ფუნქციას, რომელზეც დამოკიდებულია გადანყვეტილების მიღების პროცესი და საქმიანობის შემდგომი გაგრძელება. კომპანიის მენეჯერთა გუნდს მხოლოდ კონტროლის პროცესის შედეგად შეუძლია განსაზღვროს, მიიღწევა თუ არა კომპანიის მიზნები და თუ არ მიიღწევა, რა არის ამის მიზეზი. კონტროლის განხორციელება ორგანიზაციაში ყოველთვის მენეჯერის მთავარი ფუნქციაა. ხშირად კონტროლი იძულებასთან ასოცირდება, რაც სწორი არ არის, რამდენადაც ის არ ზღუდავს მუშაკთა შემოქმედებით თავისუფლებას.

კონტროლის ფორმების ურთიერთკავშირი და რაციონალური მოდელის განსაზღვრა, მნიშვნელოვანია კონტროლის ეფექტიანობის ამაღლებაში.

კონტროლი ობიექტური აუცილებლობაა. მისი მეშვეობით შეუძლია მენეჯერს აკონტროლოს ორგანიზაციის საქმიანობის დადგენილ ნორმებსა და სტანდარტებთან შესაბამისობა და სამუშაოს დამთავრებისთანავე მიიღოს ინფორმაცია საქმიანობის შედეგების გამომწვევი მიზეზების შესახებ. მამასა-დამე, კონტროლს მართვის პროცესის განხორციელებაში საკმაოდ დიდი მნიშვნელობა აქვს.

საკვანძო სიტყვები: აუდიტი, რევიზია, კონტროლი, გარე აუდიტი, შეფასება.

ქვეყანაში საბაზრო ურთიერთობათა დამკვიდრებასთან ერთად დაიწყო მაკონტროლებელი სისტემის ტრანსფორმაცია, რამაც განაპირობა ახალი მაკონტროლებელი ორგანოს - აუდიტორული სამსახურის შექნა.

საბაზრო ეკონომიკაზე გადასვლის სანყის ეტაპზე, როგორც საზოგადოებაში, ისე ბიზნესმენთა ფართო წრეში, აუდიტორულ საქმიანობაზე არასწორი შეხედულება ჩამოყალიბდა. აუდიტის მიმართ უარყოფით დამოკიდებულებას ძირითადად ისეთი არგუმენტებით ხსნიდნენ. რაც არ გამომდინარეობდა აუდიტის ბუნებიდან. მაგალითად, ზოგჯერ მენარმეებს მიაჩნდათ, რომ ადრე ბულალტრული აღრიცხვის შემონმებას საუნყებო რევიზორები ახორციელებდნენ ყოველგვარი ოფიციალური გასამრჯელოს გარეშე, ახლა კი მათ შეეცვალათ სახელი და ნაცვლად რევიზორებისა, აუდიტორები ეწოდებათ, რომელთა მიერ განეული მომსახურება ფასიანი გახდა.

კითხვაზე - რა არის აუდიტი, ხშირად პასუხობენ, რომ ეს არის ორგანიზაციის საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობის შემონმება. ასევე კითხვაზე - რა არის რევიზია, ამბობენ, ესეც საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობის შემონმების ფორმას წარმოადგენს. ამდენად, უჭირთ განასხვავონ აუდიტი რევიზიისგან, გამოყონ მათ შორის პრინციპული სხვაობა.

განსხვავება აუდიტსა და რევიზიას შორის კონცეპტუალური ხასიათისაა და განპირობებულია მათი წარმოშობისა და განვითარების ისტორიული წანამძღვრებით, ასევე მათ მიერ გადასანყვეტ ამოცანათა სპეციფიკით.

საბაზრო ეკონომიკის პრინციპებიდან გამომდინარე, ეს დარგი საპატიო პროფესიად არის მიჩნეული, რის გამოც ყველა ხელმძღვანელს, მენეჯერს და ამასთან ინვესტორ-კრედიტორს კარგად ესმის, რომ აუდიტორების სახით სრულიად ახალი აზროვნების პროფესიის წარმომადგენლებთან აქვთ საქმე. მტკიცებულებები ეკონომიკური საქმიანობის და მოვლენების შესახებ, რომელსაც აუდიტორი ასკვნის, სცილდება ბულალტრული აღრიცხვის შედეგად მიღებულ მონაცემებს. იგი უფრო აუდიტორის ლოგიკური განსჯიდან გამომდინარეობს. აქედან გამომდინარე, თუ ბულალტრისთვის აუცილებელი არ არის კარგად ერკვეოდეს აუდიტში, აუდიტორი ვალდებულია კარგად ერკვეოდეს ბულალტრულ აღრიცხვაში, ვინაიდან ინფორმაციის შემუშავება ბულალტრული აღრიცხვის პროცესის შედეგს წარმოადგენს. [2.გვ. 45]

„აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრულია, რომ „აუდიტორული შემონმებას (აუდიტს) ახორციელებენ აუდიტორები და აუდიტური ფირმები სუბიექტის სამენარმეო საქმიანობის საჯარო ბულალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების, დაბეგვრისა და სამეურნეო საფინანსო საქმიანობის და სანესდებო მოთხოვნების უტყუარობის, სისრულის, მოქმედ კანონმდებლობასთან და ნორმატივებთან შესაბამისობის დადგენის მიზნით.“

აუდიტორული საფინანსო კონტროლის დანიშნულებაა აუდიტის დამკვეთთა მოთხოვნილებების დაკმაყოფილება შესამონმებელი ობიექტის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ობიექტური და სამართლიანი ინფორმაციით. აუდიტორული საფინანსო კონტროლის მიზანია, აგრეთვე, ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის შეფასება.

აუდიტორთა მოქმედება შეიძლება მიმართულ იქნეს ორგანიზაციაში ფინანსური დარღვევების აღსაკვეთად. აუდიტი წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელ, მიუკერძოებელ შემოწმებას მისი უტყუარობის დადგენის მიზნით.

აუდიტორი არ არის ვალდებული დანაკლისების და დარღვევების გამოვლენის შემთხვევაში მიიღოს რაიმე სანქციები სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელობის წინააღმდეგ. შემოწმების შედეგი, როგორც წესი, ფორმდება აუდიტორული დასკვნით, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის დამადასტურებელ დოკუმენტს. მაქსიმუმი, რაც შეიძლება გააკეთოს აუდიტორმა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღმოჩენილი დარღვევების ფაქტზე რეაგირების შესახებ, ეს არის უარყოფითი დასკვნის გაცემა.

რევიზია - ეს არის ფინანსური კონტროლის განხორციელების სხვა მეთოდი. კონტროლის ეს მეთოდი (რევიზია) დამახასიათებელია იმ ორგანოებისთვის, რომლებიც ახორციელებენ სახელმწიფო ზედამხედველობას სამეურნეო სუბიექტის საფინანსო საქმიანობაზე.

აუდიტისგან განსხვავებით, რევიზია ტარდება შესამოწმებელი ობიექტის ხელმძღვანელობის ნება-სურვილისგან დამოუკიდებლად და მიზნად ისახავს განხორციელებული სამეურნეო ოპერაციების მართებულობის, კანონიერების, მიზანშეწონილობისა და ეფექტიანობის დადგენას. რევიზიის შედეგების მიხედვით შეიძლება დაისვას ხელმძღვანელი პირების პასუხისმგებლობის საკითხი და გამოყენებულ იქნას მათ მიმართ სანქციები. [3. გვ.56]

აუდიტი ტარდება სახელმწიფო მმართველობითი სტრუქტურებისგან დამოუკიდებლად, ხოლო რევიზიის დამკვეთად სახელმწიფო მმართველობის ორგანოები გამოდიან.

აუდიტორული სამსახურის ძირითად ამოცანას წარმოადგენს საწარმოს საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობის მარეგულირებელი კანონმდებლობის დაცვის კონტროლი, ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, ანგარიშების შედგენა და ამის საფუძველზე მესაკუთრეთა და სახელმწიფო ორგანოების უზრუნველყოფა სათანადო ინფორმაციით. ბიზნესის პირობებში, საქმიან სამყაროში, არაფრია არ უყურებს სერიოზულად იმ მენარმებს, რომელთა სამენარმეო მონაცემები არ არის დამტკიცებული აუდიტორული დასკვნით.

ზოგიერთი ავტორი თვლის, რომ აუდიტი წარმოსდგება ლათინური სიტყვისგან აუდიო, რაც ნიშნავს – „მას ესმის.“ სხვები აღნიშნავენ, რომ აუდიტორი ინგლისურიდან თარგმანში ნიშნავს „მოკარნახეს“.

როგორ ადამსი აუდიტს ახასიათებს როგორც, საზოგადოებისთვის აუცილებელი სამსახურის განუვასთან დაკავშირებულ საქმიანობას, გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების შესაძლო უტყუარობის დადასტურების მიზნით.

ასევე მიიჩნევენ, რომ აუდიტი – ეს არის ფინანსური ანგარიშგების შემოწმება დამოუკიდებელი დიპლომირებული ბუღალტრების მიერ, რომლებიც მოცემულ კომპანიაში არ მუშაობენ.

როგორც წესი, აუდიტის დეფინიციაში ამ ცნების განმარტებისთვის განიხილავენ მის ძირითად მიზანს, რომელიც სხვადასხვა ქვეყანაში დიფერენცირებულია.

აუდიტის მიზანი განისაზღვრება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტით (ასს N200). აუდიტორული საქმიანობის მიზანია – კონკრეტული ამოცანა, რომლის გადასაწყვეტადაც მიმართულია აუდიტორის საქმიანობა, ის განისაზღვრება კანონმდებლობით, აუდიტორული საქმიანობის ნორმატიული რეგულირების სისტემით, აუდიტორსა და კლიენტის სახელშეკრულებო ვალდებულებებით. აშშ-ში აუდიტის მიზანია შესაძლებლობა მისცეს აუდიტორს გამოთქვას აზრი იმასთან დაკავშირებით, მომზადებულია თუ არა საფინანსო ანგარიში ყველა არსებითი სფეროების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგების დადგენილი საფუძვლების შესაბამისად.

ინგლისში – აუდიტო განიხილება, როგორც ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების, ანგარიშგების შედგენის სისწორის კონტროლი და საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე აზრის გამოთქმა.

საფრანგეთში – ეკონომიკის არასახელმწიფო სექტორის ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის გარე ფინანსური კონტროლი.

რუსეთის ფედერაციაში „აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ ფედერალური კანონის შესაბამისად, აუდიტი არის აუდიტორებისა და აუდიტორული ფირმების მიერ სამეურნეო სუბიექტების საჯარო საბუღალტრო ანგარიშგების აღრიცხვის, პირველადი დოკუმენტებისა და საფინანსო სამეურნეო სფეროთა საქმიანობის შესახებ სხვა ინფორმაციის შემოწმება სათანადო ხელშეკრულების საფუძველზე მათი უტყუარობის, სისრულის მოქმედ კანონდებლობასა და დადგენილ ნორმატივებთან შესაბამისობის მიმართებაში.

საქართველოში „აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ სახელმწიფო კანონის თანახმად, აუდიტი არის აუდიტორებისა და აუდიტორული ფირმების მიერ სამეურნეო სუბიექტების საჯარო საბუღალტრო ანგარიშგების აღრიცხვის, პირველადი დოკუმენტებისა და საფინანსო სამეურნეო სფეროთა საქმიანობის შესახებ სხვა ინფორმაციის შემოწმება სათანადო ხელშეკრულების საფუძველზე მათი უტყუარობის, სისრულის მოქმედ კანონდებლობასა და დადგენილ ნორმატივებთან შესაბამისობის მიმართებაში.

რაც შეეხება კონტროლს – იგი მართვისთვის დამახასიათებელი ფუნქციაა. იგი წარმოდგება

ფრანგული სიტყვისგან „კონტროლე“, რაც ნიშნავს ორ ეგზემპლარად შედგენილ სიას, გადასინჯვას, რაიმეს შემოწმებას. [1. გვ. 65]

ეკონომიკური და სამეურნეო კონტროლი ნიშნავს კონტროლის ფუნქციის განხორციელებას სამეურნეო- ეკონომიკურ სფეროში. წარმოადგენს რა მართვის ფუნქციის შემადგენელ ნაწილს, ეკონომიკური კონტროლი მიმართულია ეკონომიკის წინაშე მდგარ სტრატეგიულ ამოცანათა გადასაწყვეტად. ის ასრულებს რამდენიმე ფუნქციას: ინფორმაციულ, პროფილაქტიკურ, სამოხი-ლიზაციო და აღმზრდელობითს.

განხილავენ კონტროლის ორ განსხვავებულ კონცეფციას:

1. კონტროლი, როგორც მართვის ერთ-ერთი ფუნქცია
2. კონტროლი, რომელიც ხორციელდება მმართველობითი პროცესის თითოეულ სტა-დიაზე, ე.ი. მმართველობითი პროცესის აუცილებელი მახასიათებელი მის ყოველ სტადიაზე.

კონტროლი, როგორც მართვის ფუნქცია ყველაზე მარტივი კონცეფციაა, რომლის დროსაც მმართველი სისტემა იღებს აუცილებელ ინფორმაციას სამართავი ობიექტის რეალური მდგომარეობაზე და მმართველობითი გადაწყვეტილებების რეალიზაციის ხარისხზე.

დროის მიხედვით გამოიყოფა წინასწარი, მიმდინარე და შემდგომი კონტროლი. წინასწარი კონტროლი პროფილაქტიკური ხასიათისაა, რომელიც სამეურნეო ოპერაციის დაწყებამდე ხორ-ციელდება პოტენციური რისკის გამოსავლენად. მიმდინარე კონტროლი ოპერატიული ხასიათისაა, რომელიც პერიოდულად ხორციელდება, მათ შორის, საბუღალტრო სამსახურების მიერ. შემდგომი კონტროლი საგადასახადო, აუდიტორულ და სარევიზიო შემოწმებას გულისხმობს, რომლის დროსაც წინასწარი და მიმდინარე კონტროლის ნაკლოვანებები გამოვლინდება. [4. გვ. 90]

წარმოდგენილი კონცეფციის მიხედვით კონტროლი მმართველობით გადაწყვეტილებათა ციკლის მუდმივად თანმდევი პროცესია და დამახასიათებელია მმართველობითი ფუნქციის რეა-ლიზაციის თითოეული სტადიისთვის.

ამდენად, კონტროლი თავისი შინაარსით მნიშვნელოვნად ფართო ცნებაა, ვიდრე რევიზია და აუდიტი. მას ადგილი აქვს ყველგან და ყოველთვის. რაც შეეხება რევიზიას და აუდიტს, ისინი კონტროლის შემადგენელი ელემენტებია. შეიძლება მოვიყვანოთ კონტროლის სხვა შემადგენ-ლებიც: მონიტორინგი, სასამართლო – ბუღალტრული ექსპერტიზა, ასევე წარმოებული ელე-მენტები – ინსტრუქცია, დებულება, ბრძანება, განკარგულება, რომლებიც კონტროლის მახასია-თებლებს შეიცავენ და მმართველობის ფუნქციებს წარმოადგენენ.

კონტროლის ფორმებს სრულიად სამართლიანად მიაკუთვნებენ აგრეთვე აღრიცხვას, მათ შორის ბუღალტრულ აღრიცხვას.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, აუდიტი შეიძლება განისაზღვროს როგორც აუდირებას დაქვემდებარებული პირის ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგების უტყუარობის შემდგომი კონტროლის ფორმა.

სიტყვა „რევიზია“ წარმოდგება ლათინური რევისიონიდან, რაც ნიშნავს, გადასინჯვას“. რევიზია – კონტროლის ძირითადი საშუალებაა, რაც ითვალისწინებს საფინანსო -სამეურნეო საქმიანობის ღრმა და ყოვლისმომცველ შესწავლას, რომლის დროსაც დგინდება შესრულებული სამეურნეო ოპერაციების, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების კანონიერება, საიმედოობა, და ეკონომიკური მიზანშეწონილობა.

რევიზია და აუდიტი – საფინანსო-სამეურნეო კონტროლის დამოუკიდებელი, განსხვავებული ფორმებია. ამას ადასტურებს როგორც დღევანდელი კონტროლის სისტემის ოფიციალური სტანდარტები და ტერმინოლოგია, ისე მისი განვითარების ისტორია.

სსრ კავშირში სახალხო მეურნეობის მართვის ადმინისტრაციულ – მბრძანებლური სისტემის პირობებში, სარევიზიო კონტროლი წარმოადგენდა სახელმწიფო ხელისუფლების განმტკიცების საშუალებას, არსებითად, საბაზრო ეკონომიკის პირობებშიც რევიზია იმავე მიზანს ემსახურება, შეიცვალა მხოლოდ საკუთრების ფორმა.

საზოგადოდ აღიარებულია, რომ აუდიტის მიზანს წარმოადგენს აზრის გამოთქმა სააუდი-ტორო პირობების საფინანსო ანგარიშგების საიმედოობის და ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ. საიმედოობაში იგულისხმება ფინანსური (ბუღალტრული) ანგარიშგების მონაცემთა სიზუსტის ხარისხი, რაც მის მომხმარებელს საშუალებას აძლევს არსებულ მონაცემთა საფუძველზე გააკეთოს სწორი დასკვნები სამეურნეო საქმიანობის, ფინანსური მდგომარეობის და ა. შ. შესახებ, მიიღოს დასაბუთებული გადაწყვე-ტილება, რაც ბაზირებული იქნება ამ დასკვნებზე.

ამრიგად, ზოგადი აუდიტის ჩატარებისას აუდიტორის ამოცანათა წრეში პირდაპირ არ შედის სააუდიტორო ორგანიზაციის საქმიანობის ეფექტიანობის, სახსრების მიზნობრივი ხარჯვის,

მმართველობითი გადაწყვეტილებების ბიზნესის განვითარების ამოცანებთან შესაბამისობის და ა.შ. საკითხთა კვლევა. ზოგადი აუდიტი (უშუალოდ- მისი თანმდევი მომსახურების გათვალისწინების გარეშე) შემოიფარგლება მხოლოდ ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების შემონმებით. ყველა სხვა საკითხი, რომლებიც, ტრადიციულად რევიზიის დროს განიხილება, გამორიცხულია ზოგადი აუდიტორული საქმიანობის მიზნებიდან, აუდიტორმა მხოლოდ ანგარიშგების საიმედოობის ხარისხი უნდა შეამოწმოს, სხვა დანარჩენი მის მომხმარებელთა კომპეტენციაში შედის.

კონტროლის სისტემის ისტორიული განვითარების ანალიზი ასევე საშუალებას გვაძლევს მოვახდინოთ კონსტატირება, რომ აუდიტი, თანამედროვე გაგებით (ინგლისში, საფრანგეთში, აშშ-ში) წარმოიშვა სააქციო ამხანაგობათა ანგარიშგების ობიექტური შეფასების მოთხოვნის გამო, რათა მიეღოთ საიმედო მონაცემები საწარმოს ფაქტობრივი ფინანსური მდგომარეობის, ასევე გარკვეული პერიოდისთვის მისი სამეურნეო შედეგების შესახებ.

თუ აუდიტისა და რევიზიის სხვა მახასიათებელ თვისებათა სრულ აბსტრაქტირებას მოვახდენთ, შეიძლება დავასკვნათ, რომ შემონმებით შემოფარგულ საკითხთა წრეში აუდიტი წარმოადგენს სარევიზო პროცესის ნაწილს.

აუდიტსა და რევიზიას შორის განსხვავებას ადგილი აქვს მათი შედეგების შეფასების ორგანიზაციულ-სამართლებრივი კუთხითაც. მაგალითად, რევიზიის შედეგები მართვის იერარქიულ სტრუქტურაში ანალიზდება და ექვემდებარება ზემდგომი რგოლის ადმინისტრაციულ ან სამართლებრივ რეაგირებას, ხოლო აუდიტის შედეგები მხოლოდ დამკვეთის მოხმარების წყაროს წარმოადგენს და იგი მმართველობის ვერტიკალურ იერარქიაში სამართლებრივი რეაგირების კუთხით არ განიხილება. თუმცა, ზოგჯერ ქვეყანაში, აუდიტის შედეგები საჭიროების შემთხვევაში ორგანიზაციულ-სამართლებრივი რეაგირების საგანს წარმოადგენს.

ვინაიდან აუდიტი და რევიზია ეკონომიკური სუბიექტების სამეურნეო საფინანსო საქმიანობის კონტროლის ორგანიზაციების საშუალებებს წარმოადგენენ, მათ შორის საერთოც ბევრია, მაგრამ არსებობს პრინციპული განსხვავებაც.

აუდიტისა და რევიზიის განსხვავება

1. მიზნები

- აუდიტის – აზრის გამოხატვა საფინანსო ანგარიშგების უტყუარობაზე მომსახურების განწევა, დახმარება, თანამშრომლობა კლიენტთან.
- რევიზიის – ნაკლოვანებების გამოვლენა და მათი აღმოფხვრა დამნაშავეთა დასჯის მიზნით.

2. ხასიათი

- აუდიტის – სამენარმეო საქმიანობა
- რევიზიის – საშემსრულებლო საქმიანობა, განკარგულების შესრულება

3. ურთიერთობის საფუძველი

- აუდიტის – ნებაყოფილობითობა, ურთიერთობის განხორციელება ხელშეკრულების საფუძველზე
- რევიზიის – იძულებითობა, ურთიერთობის განხორციელება ზემდგომი ან სახელმწიფო ორგანოების მითითება

4. მმართველობითი კავშირი

- აუდიტის – ჰორიზონტალური კავშირები, თანაბარუფლებიანობა კლიენტთან ურთიერთობაში, კლიენტისთვის ანგარიშის ჩაბარება.
- რევიზიის- ვერტიკალური კავშირები, ზემდგომი რგოლის მიერ დანიშვნა და მისთვის ანგარიშის ჩაბარება,

5. მომსახურების ანაზღაურების პრინციპი

- აუდიტის – ანაზღაურებს კლიენტი
- რევიზიის- ანაზღაურებს ზემდგომი რგოლი ან სახელმწიფო

6. პრაქტიკული ამოცანები

- აუდიტის – კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესება, პასივების (ინვესტორები, კრედიტორები) მოზიდვა კლიენტის დახმარება და კონსულტირება.
- რევიზიის – აქტივების შენარჩუნება, ბოროტმოქმედებათა პროფილაქტიკა და აღკვეთა.

7. შედეგები

- აუდიტის – აუდიტორული დასკვნა, დოკუმენტი, რომელსაც აქვს იურიდიული ძალა. აუდიტორული დასკვნის შემაჯამებელი ნაწილი შეიძლება გამოქვეყნდეს.
- რევიზიის – რევიზიის აქტი, შიდა დოკუმენტი, რომელშიც აღნიშნულია ყველა გამოვლენილი, უმნიშვნელო ნაკლოვანებაც კი. აქტი გადაეცემა ზემდგომ ან სხვა ორგანოს.

ლიტერატურა

1. მესხია ი. სახელმწიფო ფინანსური კონტროლი. განვითარების კონცეფცია
2. ცირამუა ე. აუდიტი თეორია, ტექნოლოგია, მეთოდოლოგია თბ, 2006
3. ალავერდაშვილი ბ. პრაქტიკული აუდიტი თბ. 2001
4. მონტგომერი რ, აუდიტი თბ, 2000

INSPECTION AND MARKETING CORRELATION

Konjaria Eluja

asossiated proffessor

LTD learning university 'GAENATI'

Summary

Controlling in company is the most important element. It is the one function in management, which is depending to make decisions and continue working .

The group of company can define, if it is possible to define the achievment of company goals . The main function is to define achievment. Frequently control is assosiated with forcibly, which is not true. It cannot limit worker's creative independence.

Controlling objects relationship and rational model define it is important to develop control's effectiveness.

Controlling is necessary for objects. Using it helps manager to control organization's work according norms and standarts.

Therefore, controlling makes the main role in organizing the work of company .

keywords: *marketing, inspection, control, marketing audit, assessment .*