

Saturs

1.	Kontroles būtība un organizācija.....	5
1.1.	Kontroles mērķis, veidi un paņēmieni.....	5
1.2.	Kontroles sistēma Latvijā.....	9
1.3.	Uzņēmuma (organizācijas) iekšējās kontroles sistēma (IKS).....	13
2.	Kontroles sistēmas tiesiskie pamati.....	25
2.1.	Starptautiskie revīzijas standarti.....	25
2.2.	Latvijas grāmatvedību reglamentējošie normatīvie akti.....	27
2.3.	Likums par zvērīnātiem revidentiem.....	29
2.4.	Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija (LZRA).....	31
2.5.	Profesionālo grāmatvežu ētikas kodekss.....	33
2.6.	Noziedzīgi iegūto līdzekļu legalizācijas novēršanas tiesiskais regulējums un ziņošanas sistēma.....	36
3.	Uzņēmuma finansiālā stāvokļa kontroles sistēma.....	42
3.1.	Uzņēmuma finanšu kontroles organizācija.....	42
3.2.	Finanšu kontroles informatīvais nodrošinājums.....	47
3.3.	Finanšu pārskatu un to analīzes rezultātu lietotāji.....	53
3.4.	Uzņēmuma finansiālā stāvokļa analīzes mērķi un uzdevumi.....	54
3.5.	Finanšu analīzes procesa posmi, paņēmieni un veidi.....	55
3.6.	Finanšu analīzes sistēma un metodes.....	60
4.	Uzņēmuma finansiālā stāvokļa kontroles un vērtēšanas rādītāji.....	67
4.1.	Likviditātes un kredīspējas rādītāji.....	68
4.2.	Aktivitātes (efektivitātes) rādītāju kontrole.....	76
4.3.	Uzņēmuma kredītpolitika, tās mērķis un pielietojums.....	82
4.4.	Debitoru parādu kontrole un analīze.....	87
4.4.1.	Debitoru parādu jēdziens.....	87
4.4.2.	Debitoru kontroles organizācija.....	89
4.4.3.	Debitoru analīzes metodes.....	91
4.4.4.	Debitoru reitinga analīzes metode.....	96
4.5.	Finanšu rezultātu kontroles posmi un rādītāju analīze.....	98
4.6.	Finansiālās stabilitātes veidi un to kontroles rādītāji.....	114
5.	Naudas plūsmas kontrole.....	126
5.1.	Naudas plūsmas plāna un pārskata sastāvdaļas.....	128
5.2.	Naudas plūsmas kontroles un analīzes posmi.....	132
6.	Uzņēmuma finansiālās krīzes un bankrota draudu kontrole.....	140
6.1.	Uzņēmuma maksātnespējas pazīmes.....	140
6.2.	Bankrota būtība un veidi.....	141
6.3.	Bankrota draudu prognožu modeļi.....	142
6.4.	Bankrota ekspresdiagnotika.....	145
6.5.	Bankrota fundamentālās diagnostikas sistēma.....	148
6.6.	Finanšu stabilizācijas posmi un to novērtēšana.....	151
6.7.	Uzņēmuma finansiālās atveseļošanas (sanācijas) pasākumi.....	155
7.	Maksātnespējīga uzņēmuma finansiālā stāvokļa analīze.....	159
7.1.	Uzņēmuma finansiālā stāvokļa vērtējums.....	172
8.	Revīzija un audits.....	178
8.1.	Revīzijas un audita būtība un veidi.....	178
8.2.	Audita komiteja.....	183
8.3.	Obligātā neatkarīgā revīzija (audits).....	185
8.4.	Neatkarīgās auditorfirmas, to uzdevumi.....	188
9.	Kontroles mērķi un uzdevumi.....	194

10. Kontroles darba posmi	198
10.1. Zināšanu ieguve par revidējamo uzņēmumu	198
10.2. Revidējamā uzņēmuma darbības atbilstība normatīvajiem aktiem	201
10.3. Datu elektroniskās apstrādes kontrole	209
10.4. Revīzijas uzdevuma vēstule un revīzijas līgums	213
10.5. Revīzijas stratēģiskais plāns	216
10.6. Revīzijas programma	220
11. Kontroles darbība un procedūras	222
11.1. Uzņēmuma darbības turpināšanas pieņēmuma pārbaude	222
11.2. Pierādījumi, to būtība, veidi un ieguves avoti	224
11.3. Pierādījumu ieguves un analītiskās procedūras	227
11.4. Krāpšana un kļūdas	233
11.5. Iekšējā audita un ekspertu darba rezultātu izmantošana	240
11.6. Revidenta ziņojums (atzinums)	241
11.7. Pārbaudes dokumentācija	245
11.8. Mazo uzņēmumu revīzijas īpatnības	247
11.9. Revīziju (audita) kvalitātes kontrole	249
12. Revīzijas būtiskums un revīzijas risks	252
12.1. Revīzijas būtiskuma novērtēšana	252
12.2. Revīzijas riska faktori, elementi un riska vērtēšanas kritēriji	254
12.3. Revīzijas riska vērtēšana	259
13. Atsevišķo kontroles darbību īpatnības	263
13.1. Grāmatvedības organizācijas atbilstības pārbaude	263
13.2. Inventarizācija, tās izpildes posmi un veidi	268
13.2.1. Inventarizācijas veikšanas kārtība	271
13.2.2. Inventarizācijas objektu veidi	273
13.2.3. Inventarizācijas noslēguma procedūras	277
13.3. Kases operāciju un naudas apgrozījuma bankas kontos revīzija	279
13.4. Kreditoru revīzija	284
13.5. Personāla darba samaksas norēķinu pārbaude	286
14. Nodokļu administrēšana un kontrole	288
14.1. Nodokļu administrēšanas mērķi	288
14.2. Nodokļu kontroles process un kontroles veidi	289
14.3. Nodokļu audits	298
14.3.1. Transfertcenu pārbaude darījumos ar saistītiem uzņēmumiem	306
14.3.2. Fizisko personu apliekamā ienākuma pārbaude	310
14.4. Nodokļu auditora tiesības un pienākumi	314
14.5. Nodokļu maksātāja tiesības un pienākumi	316
14.6. Starptautiskais nodokļu audits	319
15. Risku vadības sistēma	320
15.1. Risks, tā būtība un veidi	320
15.2. Risku vadības mērķis, uzdevumi un riska vērtēšanas metodes	325
15.3. Uzņēmuma finanšu rezultātu ietekmējošo risku analīze	327
15.4. Korupcija, tās riski un veicinošie faktori	331
15.5. Finanšu institūciju risku kontrole un vadība	334
15.6. Bāzele II - finanšu institūcijām	336
Pielikums	341