

**ШУТИЛИНА НАТАЛЬЯ ПАВЛОВНА**

**Особенности проведения аудиторских проверок на предприятиях-  
монополистах (на примере материалов ТОО «Независимая аудиторская  
компания «ОстБизнес»)**

08.00.05- Учет аудит

**Автореферат**  
диссертации на соискание академической  
степени магистра социальных наук

Республика Казахстан  
Усть-Каменогорск, 2011

Работа выполнена в Восточно-Казахстанском государственном техническом университете им. Д. Серикбаева

Научный руководитель: - к.э.н., доцент  
**Нетесова В.Ю.**

Официальные оппоненты: - к.э.н., доцент  
Декан факультета «Экономики и бизнеса»  
ВКГУ им. А. Аманжолова  
**Какимжанов З.Р.**

Защита состоится «23» июня 2011 года в 9.00 час. на заседании государственной аттестационной комиссии в Г-3-325 по защите работ на соискание академической степени магистра социальных наук «Учета и аудита» в Восточно – Казахстанском государственном техническом университете им. Д. Серикбаева по адресу, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева 19.

С магистерской работой можно ознакомиться в научной библиотеке ВКГУ им. Д. Серикбаева.

Автореферат разослан «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2011 года

Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
кандидат экономических наук,  
старший преподаватель

**Э.С. Мадиярова**

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Бухгалтерский учет - занимает одно из ведущих мест в деятельности любого хозяйствующего субъекта. По данным бухгалтерского учета характеризуется вся хозяйственная деятельность, исчисляется его доход или убыток, раскрывается финансовое состояние. Бухгалтерский учет накапливает информацию, необходимую для контроля сохранности собственности субъекта и для принятия управленческих решений, используются для изучения исследования закономерностей развития экономики страны. В современных условиях хозяйствования практически невозможно управлять сложным экономическим механизмом хозяйствующего субъекта без своевременной и достоверной экономической информации, которую дает четко налаженная система учета.

Актуальным является проведение аудита в условиях экономического кризиса, который является основным источником своевременной и достоверной информации для принятия решений различными звеньями управления при проверке финансовых отчетов системы бухгалтерского учета, их соответствие учетной политике, законодательству Республики Казахстан; дающий оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, предоставляя руководству результаты анализа, оценки, рекомендации, осуществляя контроль за организационно-управленческой деятельностью предприятия.

В сфере развития рыночных отношений огромную роль занимает монополистический рынок, деятельность которого регулируется антимонопольным законодательством Республики Казахстан в сфере правильности ведения бухгалтерского учета, составлении финансовой отчетности, в правильности установления цен и тарифов на предоставленные услуги. В связи с чем, актуальностью темы исследования является проведение проверок независимыми компаниями на выявление несоответствий законодательным и нормативно-правовым актам в ведении бухгалтерского учета, составлении финансовой отчетности субъектами естественной монополии, установлении цен и тарифов на оказываемые услуги.

**Степень разработанности темы.** Обзор научной литературы показывает, что большой вклад в разработку теоретических проблем экономики внесли зарубежные ученые - экономисты Н. Грегори Мэнкью, К.Р. Макконел, С.Л. Брю, Л.Н. Мизюкаева, международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита и другие.

В отечественной экономической литературе проблемы развития бухгалтерского учета, аудита, монополистической деятельности наиболее глубоко разработаны В.В. Радостовец, В.К. Радостовец, О.И. Шмидт, Э.Нурсейтов, О.В. Целищева, З.Н. Ажибаева, К.Ш. Дюсенбаев, К.Патая, Т. Дерябина и другие.

Экономическая природа функционирования проблем планирования, исполнения, регулирования и контроля бухгалтерского учета, аудита и деятельности субъектов естественной монополии изучены в законодательстве Республики Казахстан - Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Указ Президента РК «О Стратегии индустриально-инновационного развития РК на 2003-2015 годы» и др. В работах этих авторов раскрываются многие теоретические и практические аспекты развития учета и аудита, деятельности субъектов естественной монополии, раскрыты основные проблемы функционирования, форм и методов. Однако современный этап развития Республики Казахстан предъявляет новые требования к субъектам естественной монополии, поэтому требуется дальнейшее исследование вопросов формирования и развития деятельности субъектов естественной монополии в контексте обеспечения устойчивого развития регионов. Актуальность проблемы, недостаточная ее разработанность и научно-практическая значимость обусловили выбор темы диссертационного исследования, определили его цели и задачи.

**Цель и задачи исследования.** Цель магистерской диссертации состоит в обосновании теоретико - методических подходов к формированию аудиторской деятельности субъектов естественной монополии, в выявлении особенностей проведения аудиторских проверок на предприятиях-монополистах Восточно-Казахстанского региона.

Поставленная в работе цель обусловила решение следующих **задач**:

– выявление основных особенностей создания и функционирования субъектов естественных монополий; раскрытие основных аспектов бухгалтерского учета и аудита на предприятиях-монополистах; рассмотрение организации аудита в Казахстане;

– проведение анализа отрасли, проблем и перспектив ее развития; раскрытие тенденций развития энергетической отрасли;

– проведение анализа деятельности ведущих компаний отрасли в выработке и распределении электро- и теплоэнергии в Восточно-Казахстанском регионе;

– раскрытие особенностей проведения аудиторских проверок на предприятиях-монополистах на основе проведенного экспертного исследования;

– раскрытие основных методологических подходов в формировании законодательства в Республике Казахстан; раскрытие организационно-технических аспектов бухгалтерской деятельности субъектов естественной монополии;

– разработка программы аудиторской проверки на предприятиях-монополистах;

– выявление основных ошибок при проведении аудиторских проверок и разработка методов их устранения на основе проведенного научного экспертного исследования;

– разработка программы финансовой экспертизы экономического обоснования тарифов на предоставленные услуги субъектами естественной монополии;

– разработка создания электронной базы данных по мониторингу деятельности монополистов.

**Предметом исследования** являются теоретические и практические вопросы организации методики выявления особенностей проведения аудиторских проверок на предприятиях-монополистах.

**Объектом исследования** является финансово-хозяйственная деятельность ведущих энергетических компаний отрасли в Восточно-Казахстанском регионе.

**Теоретической и методологической основой** послужили научные труды отечественных и международных ученых, законодательство Республики Казахстан в области теории и практики регулирования бухгалтерского учета, аудита и деятельности субъектов естественной монополии.

Аналитической базой для обоснования концептуальных положений, обеспечения достоверности выводов и предложений явились: законодательные и нормативно – правовые акты Республики Казахстан, официальные данные Агентства Республики Казахстан по статистике и его региональных органов, программные и нормативные документы Министерства финансов Республики Казахстан, Министерства экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан, материалы справочных и периодических изданий, в том числе электронных, а также материалы научно-практических конференций.

Для решения поставленных задач в диссертации были использованы методы экономического анализа, диалектический метод познания, системно-комплексный подход к решению поставленных задач, а также логический метод изучения вопроса.

**Основные научные положения, выносимые на защиту.** В результате выполненных исследований на защиту выносятся следующие положения:

- основные теоретические аспекты монополистического рынка, бухгалтерского учета и аудита в Республике Казахстан; основные показатели выработки и потребления электроэнергии в Республике Казахстан на основе проведенного анализа данной отрасли;

- основные проблемы и перспективы развития энергетической отрасли;

- основные показатели платежеспособности и рентабельности ведущих компаний энергетической отрасли в Восточно-Казахстанском регионе на основе проведенного анализа, который показывает важность экономического развития Восточно-Казахстанского региона;

- основные моменты законодательного регулирования предприятий естественной монополии;

- разработанную программу проведения аудиторских проверок на предприятиях монополистах, содержащую основные особенности при проверке;

- разработанные методы устранения ошибок, выявленных при аудиторской проверке;
- разработанную программу проведения аудиторскими компаниями финансовой экспертизы, по утверждению применяемого тарифа субъектами естественной монополии;
- разработанную программу совершенствования электронной базы данных по мониторингу деятельности монополистов.

**Научная новизна** основных положений диссертационного исследования заключается в следующем:

- углублены теоретические и методические подходы в соблюдении субъектами естественной монополии законодательства Республики Казахстан;
- проведено научное экспертное исследование и выявлены особенности аудиторских проверок на предприятиях монополистического рынка;
- рекомендована новая программа и методические рекомендации по проведению аудиторской проверки в соответствии с выявленными особенностями предприятий-монополистов;
- выявлены три уровня ошибок, встречающиеся при аудите предприятий монополиста по данным ТОО «Независимая аудиторская компания «ОстБизнес» и рекомендованы разработанные методы устранения выявленных ошибок при проведении аудиторских проверок;
- разработаны и рекомендована новые методические рекомендации по проведению аудиторской проверки на подтверждение установления тарифа субъектом естественной монополии;
- разработана и рекомендована информационная система электронной базы данных по мониторингу деятельности монополистов.

**Теоретическая и практическая значимость** работы состоит в том, что полученные научные результаты могут быть использованы при разработке плана аудиторской проверки и использоваться в проведении аудита аудиторскими фирмами, тем самым позволят качественно повысить уровень оказываемых независимыми компаниями аудиторской проверки по достоверности финансовой отчетности и правильности проверки подтверждения установления тарифа монополистами. Применение рекомендаций по разработанным программам позволит четко организовать работу аудиторской компании в сфере проведения аудиторских проверок для предприятий-монополистов. Результаты выполненного исследования могут быть полезными при проведении научных исследований по вопросам деятельности субъектов естественной монополии региональной экономики.

Теоретические положения работы могут быть использованы в учебном процессе экономических факультетов вузов по дисциплинам «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Аудит» и другие.

**Апробация работы.** Основные положения данной магистерской диссертации апробированы автором в докладах на следующих Международных научно-технических конференциях «Индустриально-инновационная политика –

новый этап развития Казахстана» (Усть-Каменогорск, 10-12 апреля 2010 год, 2011 год).

**Публикации результатов исследования.** Основное содержание работы изложено в 2 статьях общим объемом 0,25 п.л., в изданиях ВКГТУ им Д. Серикбаева, которые отражают полученные научные и практические результаты, выводы и предложения.

**Внедрение результатов исследования.** Результаты исследования легли в основу научно-исследовательской работы «Особенности проведения аудиторских проверок на предприятиях-монополистах», проведенной кафедрой «Финансы, учет и налогообложение» ВКГТУ им. Д. Серикбаева.

Рекомендации, выводы и предложения, содержащиеся в диссертации, были внедрены в деятельность аудиторских компаний Восточно-Казахстанского региона: ТОО «Независимая аудиторская компания «ОстБизнес», УК ТОО «АК»ТрастФинАудит».

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из определений, сокращений, введения, трех глав, заключения, списка использованных источников из 30 наименований, приложений, и содержит 14 таблиц, 54 рисунка и 7 формул.

## ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В первой главе магистерской диссертации раскрыты основные теоретические аспекты монополистического рынка, выявлены основные особенности его формирования, развития и функционирования; раскрыты основные аспекты учета, аудита и аудиторской деятельности в Республике Казахстан.

Особенности создания и функционирования естественных монополий. Фирма обладает монополией, если она - единственный поставщик продукта, не имеющего близких товаров-заменителей. Основная причина возникновения монополии - барьеры на входе в рынок, которые не позволяют другим фирмам вступить в конкуренцию с монополистом. Барьеры на входе в рынок, в свою очередь, возникают в следующих случаях:

- ключевым ресурсом производства владеет единственная фирма;
- правительство предоставило исключительные права на производство некоторой продукции одной фирме;
- издержки производства таковы, что максимальная эффективность производства возможна при наличии на рынке единственного производителя.

Отрасль является естественной монополией, если одна-единственная фирма обеспечивает рынок каким-либо товаром или услугой с меньшими издержками, чем это удалось бы двум или более конкурентам. Естественная монополия возникает в тех случаях, когда выпуск продукции выше необходимого уровня сопровождается экономией от масштаба.

Яркий пример естественной монополии - энергообеспечение населенных пунктов. Чтобы обеспечить энергией жителей города, фирма должна построить энергетическую сеть. Если бы в предложении данной услуги конкурировали

две или более фирмы, каждая из них должна была бы понести постоянные издержки на строительство своей энергетической сети. Средние совокупные издержки на энергоснабжение минимальны в том случае, когда весь рынок обслуживается единственной фирмой.

Если фирма является естественным монополистом, возможности подрыва ее власти вновь вступающими на рынок конкурентами минимальны.

Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита. Существует множество определений аудита. В статье 1 Закона РК от 19.02.2007 № 304-І "Об аудиторской деятельности" аудиторская деятельность (аудиторские услуги) определяется предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации и предоставлению иных услуг по профилю деятельности. Сам же аудит независимого мнения о составлении финансовой отчетности и прочей информации в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Из этого законодательного определения аудита вытекает, что целью аудита является *выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.*

Основные задачи аудита заключаются в выражении мнения о легитимности деятельности субъекта хозяйствования, достоверности его отчетности и о возможности непрерывного функционирования (т.е. способности выполнять все принятые обязательства).

Цель аудита может быть дополнена такими задачами, как:

- разработка мероприятий по улучшению финансового положения предприятия;
- выявление резервов эффективного использования финансовых ресурсов предприятия;
- оптимизация доходов и расходов предприятия.

Бухгалтерский учет, постоянно совершенствуясь, становится важным звеном развития рыночной экономики, что призвано способствовать лучшей организации управления, прогнозирования, анализа посредством обеспечения учетной информацией разных уровней управления. Чтобы с наибольшим эффектом использовать эту информацию в целях управления предприятием, необходима такая система организации бухгалтерского учета, которая будет ориентирована на использование передовых методов учета, Международных стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в Республике Казахстан ведется по установленным основным принципам и общим правилам, которые должны соблюдаться при ведении учета. В соответствии с законодательством (ст. 1 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности») все действующие субъекты обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Законом, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, со стандартами бухгалтерского учета. Из этого следует вывод о том, что бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях.

Основными задачами бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан «Об утверждении правил ведения бухгалтерского учета» от 22.06.2007 № 221 являются:

- формирование полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компаний;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением законодательства РК при осуществлении хозяйственных операций и за их целесообразностью;

- обеспечение контроля наличия и движения имущества;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

- выявление внутрихозяйственных резервов, их мобилизация и эффективное использование.

Во второй главе магистерской диссертации раскрыты основные проблемы и перспективы развития отрасли, проанализирована деятельность ведущих компаний отраслей в Восточно-Казахстанском регионе.

Тенденции развития энергетической отрасли в Республике Казахстан. Электрические станции разделяются на электростанции национального значения, промышленного назначения и регионального значения.

Производство электрической энергии в Казахстане осуществляют 60 электрических станций различной формы собственности. Общая установленная мощность электростанций Казахстана в 2010 году составляет 18 981,3 МВт, располагаемая мощность — 14 788,0 МВт, увеличение составило по сравнению с 2009 годом мощности электроэнергии на 2 181,1 МВт, располагаемой мощности 1 668 МВт, по сравнению с 2008 годом мощность электроэнергии возросла на 5 030,7 МВт, располагаемая мощность возросла на 4 268 МВт, представлено на рисунке 1:

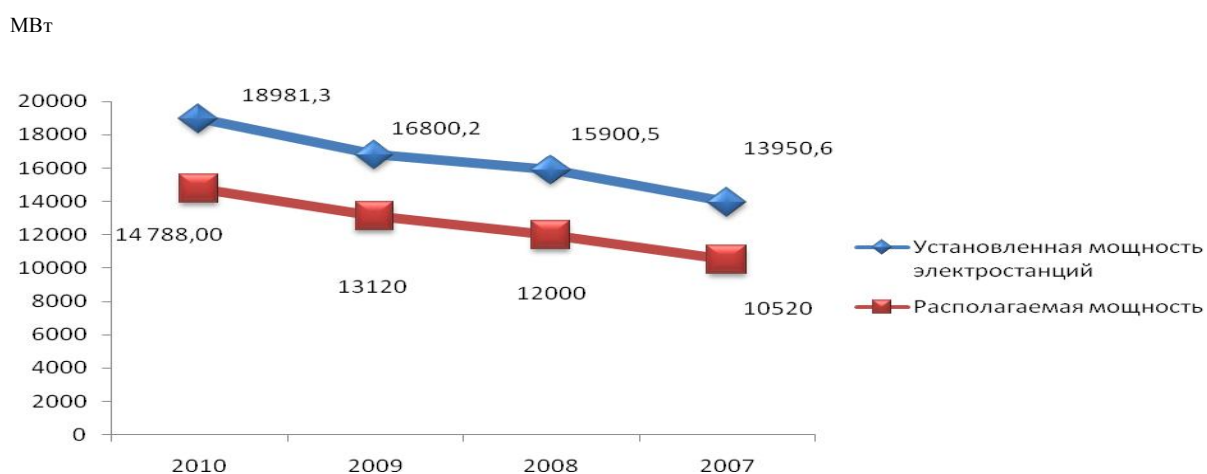


Рисунок 1 - Производство электрической энергии Казахстана, МВт

Согласно действующему Закону Республики Казахстан «Об электроэнергетике» с 01.01.2008 функционирует балансирующий рынок электрической энергии Республики Казахстан, без процедуры реальных денежных взаиморасчетов за купленную - проданную на балансирующем рынке электрическую энергию.

Выработка электроэнергии в 2010 году в целом по Казахстану составила 76 364,9 млн.кВт•ч., по сравнению с 2009 годом выработка электроэнергии увеличилась на 4 818,3 млн.кВт•ч или на 6,7%, по сравнению с 2008 годом выработка электроэнергии возросла на 11 084,58 млн.кВт•ч, представленная на рисунке 2:

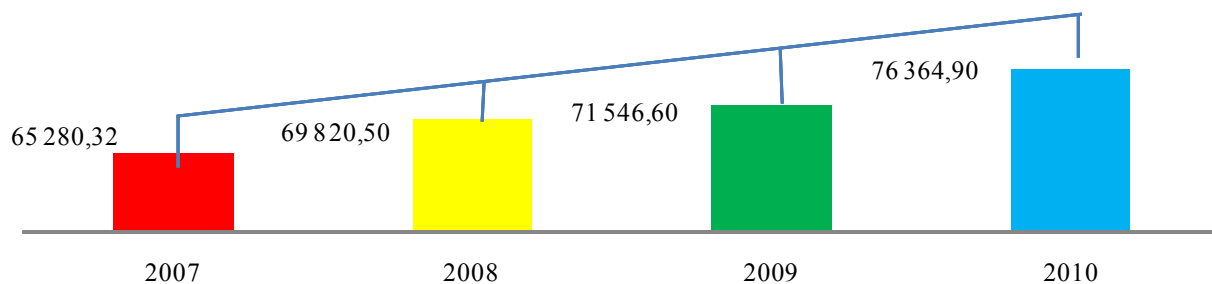


Рисунок 2 - Выработка электроэнергии и ВВП в производстве и распределении электроэнергии в объеме промышленного производства в Казахстане, млн.кВт\*ч

Объем ВВП в производстве и распределении электроэнергии в 2007 г. составлял 63,8% или 5 трл.131 млн.тенге, в 2008 г. ВВП увеличился на 1,7%, либо на 2 трл.911 млн.тенге, в 2009 г. ВВП увеличился на 4,3% и составил 12 трл. 278 млн.тенге, в 2010 г. ВВП составил 17 трл.591 млн.тенге, увеличение ВВП составило 5 трл.313 млн.тенге. Увеличение ВВП показывает результаты экономической деятельности, характеризую развитие в производстве и распределении электроэнергетики не только энергетические компании, но и обеспечивает рост в развитии других отраслей республики.

Электроэнергетика: проблемы и перспективы развития. В Государственной программе по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 гг. выявлены основные проблемы развития энергетической инфраструктуры, согласно которой активы электроэнергетической отрасли имеют высокий уровень износа, в том числе: генерирующее оборудование - 70%; электрические сети - 65%. В связи с нарастанием износа энергогенерирующего оборудования электростанций, отсутствием инвестиций с мая 2009 года внедрен новый механизм тарифообразования в электроэнергетике, которым предусмотрено введение предельных, расчетных и индивидуальных тарифов на электроэнергию для энергопроизводящих организаций и соответственно выполнение энергопроизводящими организациями инвестиционных обязательств по реконструкции, модернизации, расширению и новому строительству энергогенерирующих мощностей, таким образом внедрение

нового механизма тарифообразования позволит повысить инвестиционную привлекательность отрасли, создать условия для привлечения инвестиций в отрасль и просчитать возможности энергопроизводящих организаций по обеспечению возвратности инвестиций. Основная задача заключается в обеспечении электроэнергией потребностей экономики и достижение энергетической независимости страны.

Основными целевыми индикаторами являются:

1. доведение выработки электроэнергии в 2014 году до 97,9 млрд. кВтч при прогнозном потреблении 96,8 млрд. кВтч.;
2. обеспечение объема добычи угля к 2014 году до 123 млн. тонн.

Стратегия действий предполагает: надежное электроснабжение экономики и населения Казахстана будет связано со строительством новых электроэнергетических объектов, расширением и реконструкцией существующих, модернизацией национальной электрической сети, эффективным использованием имеющихся энергетических ресурсов на базе разработки прогнозных балансов.

Анализ ведущих компаний отрасли в регионе АО AES «Усть-Каменогорская ТЭЦ», АО «ВК РЭК», АО «Усть-Каменогорские Тепловые сети». Важнейшим одним из условий успешного управления финансами предприятия является анализ его финансового состояния. Экономический анализ работы энергетических компании непосредственно связан с бухгалтерским учётом и контролем хозяйственной деятельности и представляет собой часть единства. На основе данных экономического анализа вносятся конкретные предложения по устранению установленных недостатков и дальнейшему улучшению работы анализируемых организаций.

Анализ проводится за период 2008-2010 гг. Данные для расчетов взяты из финансовой отчетности компаний, составлен на основе бухгалтерских балансов АО AES «Усть-Каменогорская ТЭЦ», АО «ВК РЭК», АО «Тепловые сети» по состоянию на 31.12.2008 г., 31.12.2009 г., 31.12.2010 г.

Изменение показателей рентабельности в 2008-2010 гг. в графическом виде представлено на рисунке 3.

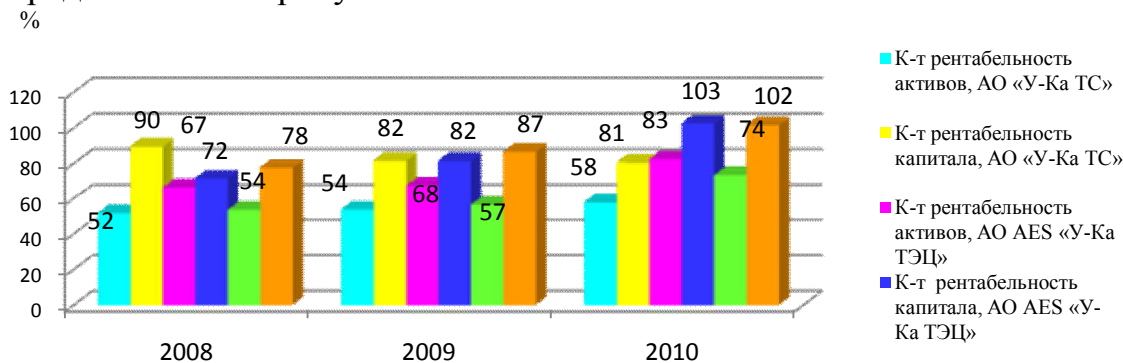


Рисунок 3 - Изменение показателей рентабельности в 2008-2010 гг.

Из расчетов показателей рентабельности видно, что коэффициент имеет тенденцию к увеличению, что положительно характеризует предприятия, говорит об эффективности деятельности их работы, получения дохода. На основании проведенного анализа ведущих компаний в отрасли Восточно-Казахстанского региона можно сделать вывод, о том, что компании являются рентабельными, платежеспособными, имеют положительную динамику развития, создавая основу для развития Восточно-Казахстанского региона.

В третьей главе магистерской диссертации определены особенности проведения аудиторских проверок, бухгалтерского учета и аудита.

Законодательное регулирование предприятий естественных монополий. Антимонопольное законодательство в Республике Казахстан имеет недолгую историю и находится на пути становления. Правовую основу государственного антимонопольного регулирования в сфере естественных монополий составляют: Закон Республики Казахстан "О естественных монополиях", принятый во второй половине 1998 года Парламентом Республики Казахстан, который регулирует деятельность естественных монополий в Республике Казахстан и направлен на обеспечение защиты интересов потребителей и субъектов естественных монополий.

Согласно статье 4 субъекты естественной монополии, независимо от форм собственности, подлежат включению в Государственный регистр субъектов естественной монополии.

В сфере естественной монополии действует особый субъектный состав участников правоотношений, который включает потребителей и субъектов естественной монополии.

Органы по регулированию естественных монополий наделены важными полномочиями: государственное регулирование; контроль за соблюдением действующего законодательства; применение мер по пресечению нарушений.

Документом межведомственного характера предусмотрен и порядок представления, рассмотрения, утверждения и введения цен и тарифов на товары, работы и услуги, оказываемые субъектами естественной монополии. При необходимости изменения цен и тарифов на оказываемые услуги, субъект предоставляет заявку в Уполномоченный орган на рассмотрения за 45 дней до введения цен и тарифов в действие. К заявке на утверждение прилагается определенный перечень материалов, предусмотренных п.9 Инструкции "О порядке утверждения и введения цен (тарифов) на товары, работы, услуги субъектов естественной монополии". Уполномоченный орган в течении пяти дней со дня получения заявки обязан проверить полноту предоставленных материалов и в письменном виде уведомить субъекта о принятии или отказе в принятии к рассмотрению заявки об изменении цен (тарифов).

Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета субъектов естественной монополии. Бухгалтерская служба субъектов естественной монополии организована в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», другими законодательными и нормативными актами Республики Казахстан.

Задачей бухгалтерской службы является обеспечение формирования полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования собственниками, инвесторами, поставщиками, покупателями, государственными органами, заимодателями, банками и иными заинтересованными лицами, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, устанавливающими принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет (далее БУ) осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Нормативно-правовым документом, регламентирующим деятельность бухгалтерии, является Положение о бухгалтерии.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства, при выполнении операций и событий, несет руководство предприятия.

Аудиторская проверка осуществляется в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Законом "Об аудиторской деятельности" от 20.11.1998 г. № 304-І и иными нормативно-законодательными актами Республики Казахстан.

Для субъектов естественной монополии определен перечень особенностей, выявленные в первой главе, влияющие на организацию учета производственно-финансовой и управленческой деятельности, следовательно, оказывает влияние на организацию и проведение аудиторской проверки.

В магистерской диссертации выполнено научное экспертное исследование особенностей программы аудиторской проверки и введение учета на предприятиях монополистах. В качестве экспертов выступали специалисты аудиторских компаний, имеющие большой практический опыт в проведении аудиторских проверок энергетической отрасли.

Перед экспертами были поставлены следующие задачи:

- 1) составить перечень отличительных особенностей аудиторской проверки для субъектов естественной монополии;
- 2) провести коллективное обсуждение с целью выработки общего мнения об особенностях деятельности предприятий монополистов;
- 3) ранжировать перечень особенностей по степени влияния результатов аудиторской проверки на финансовый результат деятельности предприятия. Экспертам был предложен интервал оценки особенностей по степени влияния на результат от 5 до 0 баллов. Более значимые особенности имели оценку 5. По итогам экспертного исследования нами была разработана и составлена программа организационной, технической особенности предприятия и разработана программа аудиторской проверки субъектов естественной монополии, которая учитывает в себе особенности проверки учета и аудита предприятий – монополистов, на основе проведенного научного экспертного исследования.

Аудиторская проверка должна начинаться, с организационной работы и технической особенности предприятия, характера его деятельности, производственных ресурсов и перспектив развития. Разработанная программа аудиторской проверки представлена в таблице 1:

Таблица 1 – Программа организационной работы и технической особенности предприятия субъекта естественной монополии

Программа организационной работы и технической особенности предприятия субъекта естественной монополии				
№ п/п	Описание разделов учета и налоговой отчетности	Цикл	Объем проверки	Бюджет рабочего времени, час
1.	Сбор сведений о потенциальном Заказчике			
2.	Оценка независимости от Заказчика			
3.	Запрос учредительных документов организации (учредительный договор организации, свидетельство о государственной регистрации)			
4.	Запрос правоудостоверяющих документов (акты на право собственности, землепользования)			
5.	Запрос учетной политики предприятия			

После знакомства с бизнесом заказчика и запроса необходимых бухгалтерских документов, должен следовать этап проверки методологии бухгалтерского учета, разработанный в программе, которая включает особенности при проверке заказчиков - субъектов естественной монополии, на основе проведенного научного экспертного исследования.

Разработанная программа представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Программа аудиторской проверки для субъектов естественной монополии

№ п/п	Описание разделов учета и налоговой отчетности	Цикл	Балл
1.	Правильность формирования и ведения учёта по себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)	Производство	5
2.	Доходы от продаж и оказания услуг, то есть, производит проверку исходящих счетов-фактур, накладных и актов выполненных работ	Доходы	5
3.	Проверка правильности применения тарифов и с исполнением тарифной сметы, утверждённых	Производство	5
4.	Проверка ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому регулируемым услуг (товаров, работ) и в целом по иной деятельности в порядке, утверждено уполномоченным органом, согласно Закону РК «О естественных монополиях»	Доходы, расходы	5
5.	Правильность начисления износа по основным средствам, нематериальным активам и малоценным быстроизнашивающимся предметам	Производство	5
6.	Проверить правильность отнесения затрат на оплату труда на себестоимость и на расходы предприятия, в том числе на коммерческие и административные расходы	Производство	5
7.	Согласованность с уполномоченным органом проведение переоценки основных средств в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан	Производство	5
8.	Правильность формирования и ведения учёта общих и административных расходов, расходов на реализацию, расходов в виде вознаграждения и так далее	Производство	4
9.	Соответствие выбранного метода учета затрат отраслевым и технико-экономическим особенностям организации	Производство	4
10.	Проверку резерва под возможные потери по искам и претензиям	Производство	4
11.	Проверку резервов, добровольно создаваемых в соответствии с учредительными документами и учетной политикой	Производство	4
12.	Правильность ведения учёта нормативных потерь (себестоимость) и сверхнормативных потерь (расходы периода)	Производство	4
13.	Проверить разработку и реализацию плана мероприятий по ликвидации сверхнормативных потерь в случае их наличия, при этом срок ликвидации сверхнормативных потерь в результате реализации плана мероприятий не должен превышать пять лет	Производство	4

## Продолжение таблицы 2

14.	Заключение в соответствии с типовыми договорами, утвержденными Правительством Респуб. Казахстан, индивидуальные договоры с потребителями на каждый вид предоставляемых регулируемых услуг (товаров, работ), а также на каждый вид и (или) совокупность иных предоставляемых регулируемых услуг (товаров, работ)	Закупки	3
15.	Верность разграничения производственных затрат по отчетным периодам	Производство	3
16.	Правильность оприходования запасов, наличие договоров материальной ответственности МО. документы по приходу на склад	Производство	3
17.	Правильность формирования себестоимости запасов (покупная стоимость, расходы по доставк далее)	Производство	3
18.	Правильность оформления актов на списание запасов в производство и на расходы периода, с по нормам, то есть не допускать превышения технических и технологических норм расхода с материалов, топлива, энергии, непосредственно используемых для оказания регулируемых ус (товаров, работ), утвержденных уполномоченным органом, более чем на пять процентов, за исключением случаев увеличения технических и технологических норм расхода сырья, матер топлива, энергии при увеличении объемов оказываемых услуг и вследствие непреодолимой си	Производство	3
19.	Проверить правильность снижения уровня нормативных технических потерь на величину и в определенные уполномоченным органом	Производство	3
20.	Верность оценки израсходованных на производство продукции материальных ресурсов	Производство	2
21.	Сверить с учетной политикой, по какому методу списываются запасы (ФИФО, средневзвешен	Производство	2
22.	Определить соблюдение принципа постоянства в учете затрат	Производство	1

Аудитору, следует документально подтвердить правильность исчисления себестоимости услуг, так как себестоимость - один из наиболее важных синтетических показателей, позволяющих оценить эффективность использования материальных и трудовых затрат, рентабельность и прибыльность предприятия.

В магистерской диссертации было выполнено исследование частоты возникновения ошибок по разным причинам. Результатом исследования является выполненное ранжирование ошибок по степени их влияния на финансовый результат предприятий монополистов.

Исследованием установлено три уровня ошибок, встречающиеся при аудите предприятий-монополистов (по данным компании ТОО «Независимая аудиторская компания «ОстБизнес»).

Характеристика уровней степени существенности ошибок, представлена на рисунке 4:

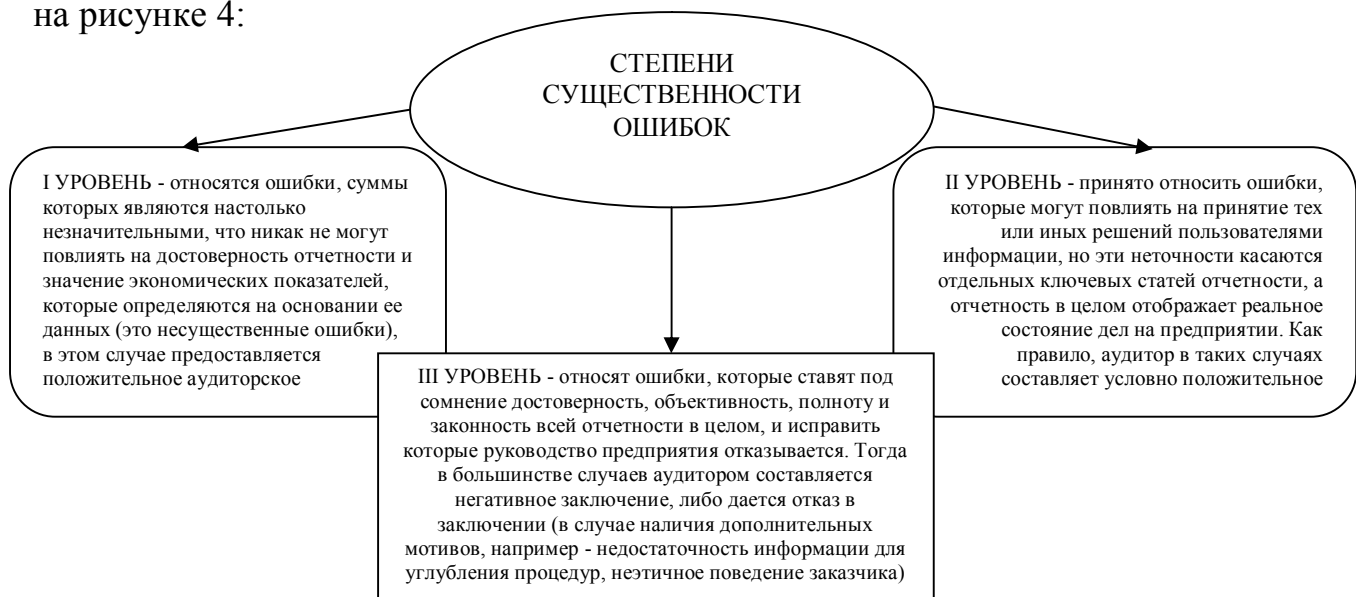


Рисунок 4 - Три основных уровня степени существенности ошибок

Характеристика встречающихся ошибок при проведении аудита достоверности финансовой отчетности субъектов естественной монополии и методы их устранения, представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Наиболее часто встречающиеся ошибки, при проведении аудита достоверности финансовой отчетности субъектов естественной монополии и способы их решения

ОШИБКИ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПРИ ПРОВЕРКЕ	МЕТОДЫ УСТРАНЕНИЯ ОШИБОК
1) Представленная к проверке Налоговая учетная политика составлена в соответствии с требованиями Налогового Кодекса (далее НК), однако, не содержит порядок расчета сверхнормативных потерь тепла и исключения НДС из зачета, а также в ней не раскрыт порядок составления (заполнения) налоговых регистров, требуемый пп. 1) п. 1 ст. 60 НК	1) Следует доработать Налоговую учетную политику, внести соответствующие корректировки
2) На нераспределенную прибыль не перенесена часть резерва по переоценке согласно п. 41 МСФО 16 "Основные средства" и Учетной политики	2) Рекомендуется внести корректировки к финансовую отчетность, ретроспективно исправить финансовую отчетность, в примечаниях к финансовой отчетности за 2010 г. раскрыть информацию об исправлении существенной ошибки: - Списание переоценки на нераспределенную прибыль за 2008 - 2009 гг.: Дт 5420 – Кт 5520 - Корректировка ошибки по проведению переоценки за предыдущие периоды: Дт 5420 – Кт 2410 -Корректировка списания переоценки нераспределенную прибыль за 2010 г.: Дт 5420 – Кт 5520
3) При проверке кассовых документов: через контрольно-кассовую машину пробиты излишние суммы по возврату подотчетных денежных сумм; на ПКО и РКО отсутствует штамп гашения "Получено" или "Оплачено" с указанием числа, месяца, года, что противоречит п. 41 приказа Министра финансов РК от 22.06.07 г. № 221 "Об утверждении правил ведения бухгалтерского учета"	3) Рекомендуется усилить внутренний контроль над кассовыми операциями, исправить выявленные ошибки
4) Аналитический учёт у монополистов расчётов с населением за оказанные услуги ведется в абонентской программе "BANK-T", учет расчетов по актам хищения – в программе "ABONENT". При сверке данных аналитического и синтетического учёта установлены необъяснимые отклонения по сальдо расчетов, начислению и оплате	4) Следует установить причины отклонений и откорректировать данные синтетического учета. Предлагается корректировка синтетического учета по расчетам с населением на 31.12.2010 г.: Дт 1210 – Кт 6010; Дт 1210 – Кт 3130
5) Компания имеет земельные участки на праве постоянного землепользования, имеются право подтверждающие документы – акты на право собственности, право постоянного землепользования. На балансе указанные активы не оприходованы, при проведении оценки недвижимости земельные участки не переоценивались	5) Следует при следующей переоценке переоценить земельные участки и оприходовать на баланс с Кт счета 5410 в Дт счета 2410 "Основные средства"

Еще одна особенность предприятий монополистической деятельности – это ценообразование, то есть правильность утверждения тарифа субъектами естественной монополии, согласно Закону РК "О естественных монополиях", компании должны приглашать для подтверждения установленного тарифа независимых экспертов, которые проводят финансовую экспертизу по

подтверждению тарифа. Таким образом, обязательная аудиторская проверка экономического обоснования тарифов, будет являться одним из методов антимонопольного регулирования ценообразования предприятий - естественных монополистов, которая позволит выявить неэффективные и необоснованные затраты, включаемые в расчеты тарифов, определить пути снижения себестоимости производства на всех уровнях ценообразования данных. Проведение обязательной экспертизы экономического обоснования тарифов позволит добиться существенного снижения себестоимости и обеспечит защиту экономических интересов потребителей, цель проведения экспертизы представлена на рисунке 5.

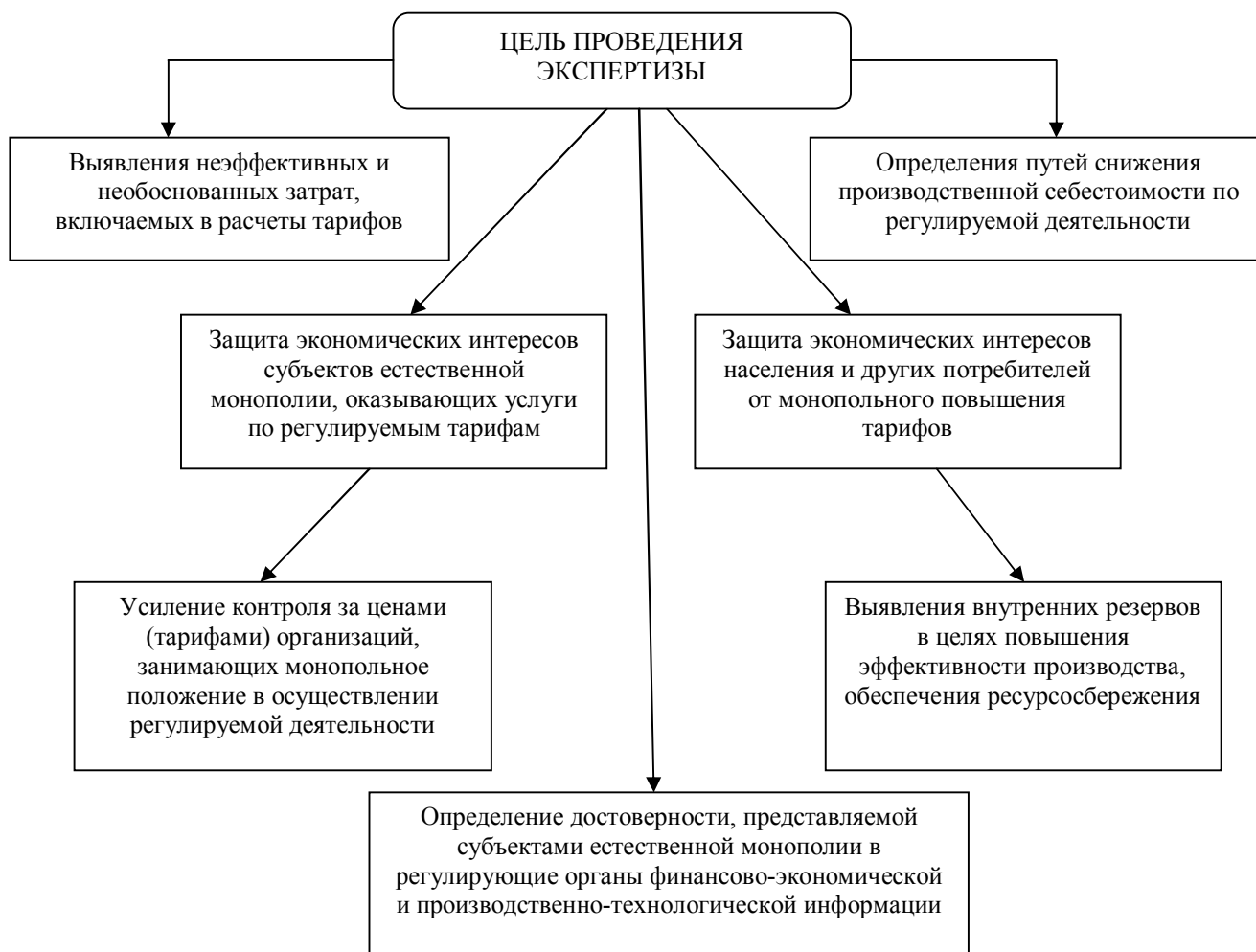


Рисунок 5 – Цель проведения экспертизы

По данным проведенной экспертизы составляется заключение. К экспертной организации относится организация, осуществляющая деятельность по проведению независимых проверок специального назначения (аудиторские организации, технические, технологические, научные и иные организации). Она устанавливает систему требований к проведению проверки специального назначения хозяйствующих субъектов в соответствии с методологическими,

организационными и правовыми особенностями ценообразования и тарифной политики в регулируемой деятельности.

В ходе проведения экспертизы при выявлении фактов нарушений или допущенных ошибок, существенно влияющих на величину формируемых тарифов, субъектами естественной монополии вносятся необходимые изменения на основании соответствующих рекомендаций.

В случае если субъектами естественной монополии в ходе проведения экспертизы не были устранены выявленные существенные нарушения или ошибки, соответствующая информация должна найти отражение в заключении с оценочным анализом последствий для установления величины тарифов и в целях выполнения задач, решаемых экспертизой.

Обязательная аудиторская проверка экономического обоснования тарифов должна проводиться в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в соответствии с этим нами разработана программа проверки финансовой экспертизы, представленная на рисунке 6:



Рисунок – 6 Программа проверки финансовой экспертизы

В соответствии с этим предлагается:

- в структуре тарифа предусмотреть включение составляющей на капитальный ремонт;

- руководству предприятий четко определять и отслеживать уровень фактических затрат и долю, оплачиваемую населением, сопоставляя последнюю с показателями дохода;

- руководству предприятий способствовать созданию конкурентной среды при проведении ежегодной договорной кампании с целью сокращения необоснованных затрат и повышения качества предоставляемых услуг;

- руководству и финансовым службам предприятий более рационально планировать и перераспределять финансовые средства, обратив особое внимание на структуру затрат и соблюдение четких пропорций основных категорий работающих, так как их нарушение ведет к ухудшению качества обслуживания;

- составлять альтернативные организациям-подрядчикам планы работ, которые могут быть выполнены собственными силами с наименьшими затратами, и предоставлять их на рассмотрение руководству.

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В магистерской диссертации на основе теоретических исследований и практического анализа особенностей аудиторских проверок на предприятиях монополистах в целях обеспечения устойчивого регионального развития изложены следующие выводы и предложения:

1) Энергетическая отрасль является важной составляющей экономики Республики Казахстан, является стержнем в поддержании стабильности и обеспечении экономического роста региона.

2) Энергетическая отрасль важна для развития в регионе новых предприятий, поддержание ныне действующих компаний, тем самым развивая и расширяя экономику Восточно-Казахстанского региона и Казахстана в целом.

3) Проанализировав экономику можно сделать вывод о том, что энергетическая отрасль развивается с каждым годом. Сектор производства энергетической отрасли увеличился с 2007 г. к 2010 г. на 4 268 МВт., сектор передачи и сектор электроснабжения повысился с 2007 г. к 2010г. на 11 084,58 млн.кВт\*ч. Согласно программе индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2003-2015 гг. Государство ставит перед собой задачи в обеспечении электроэнергией потребностей экономики и достижение энергетической независимости страны, доведением выработки электроэнергии к 2014 г. до 97,9 млрд.кВт\*ч при потреблении 96,8 млрд. кВт\*ч.

4) Согласно Государственной программе по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 гг. выявлены основные проблемы развития энергетической инфраструктуры, согласно которой активы электроэнергетической отрасли имеют высокий уровень износа, в том числе: генерирующее оборудование - 70%; электрические сети - 65%. В связи с нарастанием износа энергогенерирующего оборудования электростанций, отсутствием инвестиций с мая 2009 года внедрен новый механизм тарифообразования в электроэнергетике, который позволит повысить инвестиционную привлекательность отрасли. Стратегия перспектив предполагает: надежное электроснабжение экономики и населения Казахстана,

которое будет связано непосредственно со строительством новых электроэнергетических объектов, расширением и реконструкцией существующих, модернизацией национальной электрической сети, эффективным использованием имеющихся энергетических ресурсов на базе разработки прогнозных балансов, что позволит расширить развитие новых производителей в регионе.

5) На основании проведенного анализа ведущих компаний в отрасли Восточно-Казахстанского региона можно, сделать вывод, о том, что компании являются рентабельными, платежеспособными, имеют положительную динамику развития, создавая основу для развития Восточно-Казахстанского региона. Так 2008 году в АО «У-Ка ТС» коэффициент рентабельности составлял 0,52% , в 2009 году – 0,54%, в 2010 году – 0,58%. АО AES «У-Ка ТЭЦ» коэффициент рентабельности составлял в 2008 г. 67%, к 2009 г. он увеличился на 1% и составил 68%, в 2010 г. коэффициент увеличился на 15% и составил 83%. Коэффициент рентабельности АО «ВК РЭК» в 2007 г. составлял 54%, в 2009 г. увеличение составило 3%, к 2010 г. коэффициент увеличился на 17% и составил 74%, что положительно характеризует эффективность деятельности работы предприятий, получение дохода, развитие экономики не только в регионе, но и расширение предприятий в Казахстане.

6) Финансовый результат зависит во многом от правильности составления финансовой отчетности и форм отчетности. Введение бухгалтерского учета, в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в соответствии с нормативно-правовыми актами требует проведения аудиторской проверки подтверждения достоверности финансовой отчетности, определяется порядок организации учета и особенностей проведения аудиторских проверок на примере исследуемых предприятий монополистов энергетической отрасли. На основании этого было проведено научное экспертное исследование по выявлению особенностей аудиторской проверки предприятий-монополистов. По результатам проведенного экспертного исследования разработана программа организационно-технической особенности предприятий монополистов и программа аудиторской проверки субъектов естественных монополий; раскрыта и разработана программа по проверке доходов и расходов предприятий монополистов. Данные методики могут быть использованы при разработке плана аудиторской проверки и использоваться в проведении аудита аудиторскими фирмами, тем самым позволят качественно повысить уровень оказываемых независимыми компаниями аудиторской проверки по достоверности финансовой отчетности.

7) В результате научного экспертного исследования были выявлены три уровня ошибок, встречающиеся при аудите предприятий-монополистов по данным компании ТОО «Независимая аудиторская компания «ОстБизнес», на их основе были предложены методы устранения ошибок, что позволит предприятиям монополистам качественно составлять финансовую отчетность.

8) Одной из особенностей монополистов является ценообразование, на основе которого в магистерской диссертации была разработана программа для

проведения финансовой экспертизы подтверждения тарифа предприятий монополистов. Разработанная данная методика может быть использована при аудиторской проверке финансовой экспертизы, проводимой аудиторскими компаниями, которая позволит наиболее полно и точно проверить процедуру утверждения экономически обоснованных тарифов.

### **СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:**

1) Шутилина Н.П., Нетесова В.Ю. Некоторые противоречия законодательных актов Республики Казахстан и положений стандартов финансовой отчетности // «Индустриально-инновационная политика – новый этап развития Казахстана» - 2010: Материалы международной НТК, 10-12 апреля 2010 г. - Усть-Каменогорск: ВКГТУ им. Д. Серикбаева, 2010.

2) Шутилина Н.П., Нетесова В.Ю. Законодательное регулирование предприятий естественных монополий // Творчество молодых – инновационному развитию Казахстана: Сборник трудов XI Республиканской НТК молодых ученых и студентов, 21-22 апреля 2011 г. – Усть-Каменогорск: ВКГТУ им. Д. Серикбаева, 2011.

### **SUMMARY**

**SHUTILINA NATALYA PAVLOVNA**

#### **FEATURES OF CARRYING OUT OF AUDITOR CHECKS OF THE ENTERPRISES-MONOPOLISTS (ON THE EXAMPLE OF MATERIALS LLP, THE INDEPENDENT AUDITING COMPANY "OSTBUSINESS")**

08.00.05- Accounting audit

**The aim of research:** the theoretical-methodological approaches to the formation of audit activity, activity of subjects of natural monopolies, in identifying features of the audits of the enterprises-monopolists of the East Kazakhstan region.

**Subject of research:** theoretical and practical questions of the organization of the method of identifying features of the audits of the enterprises-monopolists.

**Object of research:** financial-economic activities of the leading energy companies of branch in East Kazakhstan region.

**Theoretical and methodological basis of the dissertation work** was scientific works of domestic and international scholars, the legislation of the Republic of Kazakhstan in the field of the theory and practice of regulation of accounting, audit and activity of subjects of natural monopoly.

Analytical the basis for justifying the conceptual provisions, ensuring the reliability of the conclusions and proposals were: legislative and normative - legal acts of the Republic of Kazakhstan, official data of the Agency of the Republic of Kazakhstan on statistics and its regional bodies, program and normative documents

The ministry of finance of the Republic of Kazakhstan, the Ministry of economy and budget planning of the Republic of Kazakhstan, reference materials and periodicals, including electronic, as well as the materials of the scientific-practical conferences.

**The scientific novelty of the dissertation research consists in the following:**

- deepened theoretical and methodological approaches in the subjects of natural monopoly legislation of the Republic of Kazakhstan;
- conducted scientific expert study and the peculiarities of audit at the enterprises of monopoly market;
- recommended a new program and methodical recommendations on conducting of our audit in accordance with the identified features of the enterprises-monopolists;
- identified three levels of errors occurring during the audit of the enterprises monopolist according to the LLP, the Independent auditing company "OstBusiness";
- recommended developed methods of correction of errors identified during the audit;
- developed and recommended by the new methodical recommendations on conducting audit to confirm the establishment of rate of natural monopoly entities;
- recommended and developed information system of the electronic database for the monitoring of the activities of monopolists.

**Approbation of work.** The main provisions of the master's thesis approved by the author in the reports on the following International scientific and technical conferences of "Industrial-innovation policy - a new stage of development of Kazakhstan Jsc(Ust-Kamenogorsk, April 10-12, 2010, 2011).

**Publication of the results.** The main contents of the work set out in articles 2 the total amount of 0,25 p.l.in the editions of EKSTU them ON. Serikbaev, which reflect the scientific and practical results, conclusions and proposals.

**Introduction of results of research.** The results of research laid the foundation for scientific-research work "Features of carrying out of auditor checks of the enterprises-monopolists, "conducted by the department "Finance, accounting and taxation" EKSTU them. D. Serikbayev.

Recommendations, conclusions and proposals contained in the thesis, have been introduced in the activities of the audit companies of the East Kazakhstan region: JSC "the auditor company " OstBusiness ", UK LLP "AK"TrastFinAudit".

**Theoretical and practical importance of the work lies in the fact** that scientific results obtained can be used in the development plan the audit and to be used in carrying out of audit of audit firms, allowing qualitatively improve the level of independent companies audit on the reliability of financial reporting and the validation checks fare monopolists. Developed an electronic database for the monitoring can be used by the Agency of the Republic of Kazakhstan for regulation of natural monopolies on the basis of application of modern information technologies, системотехнических and organizational and managerial methods. The application of the recommendations on the developed programs will allow clearly to organize work of the auditing company in the sphere of carrying out of auditor checks of the enterprises-monopolists. Results of the executed studies may be useful in carrying out scientific research on questions of activity of subjects of natural monopoly of the regional economy. Theoretical principles of work can be used in the

educational process of economic faculties of the universities in the disciplines "Microeconomics", "Macroeconomics", "Audit" and other.

## ТҮЙІНДЕМЕ

Шутилина Наталья Павелқызы

**(Остбизнес Тәуелсіз аудиторлық серіктестік ЖШСтың материалдарының мысалында) кәсіпорындардағы аудиторлық тексерулерді өткізудің ерекшеліктері**

08.00.05 - Тексеру есепке алу

**Зерттеу жұмысының мақсаты:** дәлелдеу теориялы - аудиторлық қызмет, табиғи монополия субъекттерінің қызметінің құрастыруына әдісін табар жолдары, шығыс - Қазақстандық өлке кәсіпорындарындағы аудиторлық тексерулерді өткізудің ерекшеліктерінің анықталуында.

**Зерттеудің заты:** кәсіпорындардағы аудиторлық тексерулерді өткізудің ерекшеліктерінің анықталуды әдістеменің ұйымының теориялық және жаттығу сұрақтары.

**Зерттеу нысана:** саланың бастаушы энергетикалық серіктестіктерінің шығыс - Қазақстандық өлкесіндегі қаражат қожалығы қызмет.

**Диссертациялық жұмыстың теориялық және әдістемелік негізімен отандық және халықаралық ғалымдардың ғылыми еңбегі,** теорияның төңірегіндегін Қазақстан республикасы және бухгалтерлік есептің реттеуін тәжірибе, тексеру және табиғи монополия субъекттерінің қызметінің заңдары қызмет етті. Концептуалды жағдайлардың дәлелдеуі, Жадағайла ақиқаттығының қамтамасыз етуі және ұсыныстар үшін аналитикалық базаларымен болып тұрды: заң шығару және нормативтік - санақ бойынша Қазақстан республикасының құқықтық актілері, Қазақстан республикасының агенттігінің ресми деректері және оның аймақтық органдары, программалық және анықтама және периодты шығаруларды Қазақстан республикасының қаражат министрлігі, экономиканың министрлігі және Қазақстан республикасының бюджеттік жоспарлауының нормативтік құжаттары, материалдар, соның ішінде электрондық, сонымен бірге ғылыми-практикалық конференциялардың материалдары.

**Диссертациялық зерттеудің негізгі ережелерін ғылыми жаңалық төмендегідей болады:**

- теориялық және Қазақстан республикасының заңының табиғи монополиясын субъекттерді сақтаудағы әдісін табар жолдары тереңдеткен;
- ғылыми сарапшылық зерттеу өткізілген және монополистік нарық кәсіпорындарындағы аудиторлық тексерулерді ерекшелігі айқындалған;
- кәсіпорындардың айқындалған ерекшеліктерімен сәйкес аудиторлық тексеруді өткізу бойынша жаңа бағдарлама және әдістемелік ұсыныс кеңес

берген, үш қателіктер деңгейі айқындалған Остбизнес Тәуелсіз аудиторлық серіктестік осы ЖШСпен арналған монополисттың кәсіпорындарының тексеру кездесетін»;

- аудиторлық тексерудің жанында айқындалған қателердің жоюының игерілген әдістері кеңес берген;

- табиғи монополия субъектінің тарифтың анықтауын растауға аудиторлық тексеруді өткізу бойынша жаңа әдістемелік ұсыныстар жасалып кеңес берген;

- монополисттардың қызметінің барлауы бойынша электрондық деректер қорының ақпараттық жүйесі кеңес беріп жасалған.

**Жұмыстың ресми түрде мақұлдауы.** Осы магистерлік диссертациясының негізгі ережелері индустриалды - инновациялық саясаттың конференциялардың келесі Халықаралық ғылыми-техникалықтарына баяндамаларындағында автормен апробациялаған - (Каменогорск Усть-сі, 2010 жыл, 2011 жылдың 10-12 сәуірі) жаңа Қазақстан даму кезеңдері.

**Зерттеу нәтижелерді жариялаулар.** Негізгісі 0, 25 баспа табақ, алған ғылыми және жаттығу нәтижелері, қорытындылар және ұсыныстарды қамтып көрсететін Д.Серікбаева оларға Вкгу шығаруда көлеммен 2 ортақ-шы баптардағы баяндалған жұмыстың мазмұныды.

**Зерттеу нәтижелерді енгізу.** Зерттеу нәтижелер Д.Серікбаева атындағы Вкгу қаражаттар, есепке алу және салық өндіру кафедра өткізілген кәсіпорындарда аудиторлық тексерулерді өткізуді ерекшеліктің ғылыми-зерттеу жұмыстарын негіздерге жатты. Ұсыныстар, қорытындылар және диссертация болатын ұсыныстар шығыс - Қазақстандық өлкенің серіктестіктерінің аудиторлық қызметіне ендірген: Трастфинаудит Аға ЖШСы Остбизнес, ҚК Тәуелсіз аудиторлық серіктестік ЖШС.

**Жұмыстың теориялық және жаттығу маңыздылығы алған ғылыми нәтижелер** аудиторлық тексеруді жоспарлаудың жанында қолданған және аудиттік фирмаларды тексеруді өткізуде монополисттардың қаржы есеп беруін ақиқаттық және тарифтың растауын тексеруді дұрыстығы бойынша тәуелсіз серіктестік болатын аудиторлық тексерулерді деңгейі жоғарылатуға сапалы мүмкіндік бере қолданыла алатын тұрады. Барлау бойынша игерілген электрондық деректер қоры қазіргі ақпараттық технологиялардың қолдануын негізге, жүйе техникалық және ұйымдастыру - басқару әдістерге табиғи монополияларды реттеу бойынша қолдану Қазақстан республикасының агенттігімен бола алады. Игерілген бағдарламалары бойынша ұсыныстардың қолдануы кәсіпорындар үшін аудиторлық тексерулерді өткізуді саладағы аудиторлық серіктестіктің жұмысын ұйымдастыруға айқын мүмкіндік береді. Істелінген зерттеудің нәтижелері табиғат субъекттердің қызметінің сұрақтары бойынша ғылыми зерттеулердің өткізуінде кәдеге аса алады.

Подписано в печать 23.05.2010 г.

Формат 60x84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Тираж 10 экз.

Усть-Каменогорск, 2011 г.