

СОЛТАНМУРАТОВА АЛИМА КЕНЕСБАЕВНА

**Организация и методическое обеспечение аудита консолидированной
финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО
(на примере нефтегазодобывающих предприятий)**

6N0508 – Учет и аудит

Реферат

магистерской работы на соискание академической степени
магистра социальных знаний по специальности

Работа выполнена в Восточно-Казахстанском государственном техническом университете им. Д. Серикбаева Министерства образования и науки Республики Казахстан (г. Усть-Каменогорск).

Научный руководитель:
кандидат экономических наук Варавин Е. В

Официальные оппоненты:
кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и учет» ВКГУ им. С. Аманжолова Шолпанбаева К. Ж.

Защита состоится « 23 » июня 2010 года в 8-50 ч. на заседании государственной аттестационной комиссии по специальности 6N0508 «Учет и аудит» при ВКГУ по адресу: 070004, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева, 19 ВКГУ, ауд. Г-3-325.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ВКГУ по адресу: 070004, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева 19.

Ключевые слова

Консолидированная финансовая отчетность, методика аудита, Международные Стандарты Финансовой Отчетности, группа взаимосвязанных организаций, формирование консолидированной финансовой отчетности, тенденции развития аудита консолидированной финансовой отчетности.

Введение

Актуальность темы исследования. Вхождение Республики Казахстан в мировое сообщество как независимого суверенного государства ставит совершенно новые и более высокие требования перед системой консолидированной финансовой отчетности. Это связано с тем, что ее суть и содержание должны быть доступны и понятны зарубежным партнерам, отвечать требованиям представления и оформления их международным стандартам.

Актуальные проблемы аудита консолидированной отчетности взаимосвязаны с проблемами учетного обеспечения процессов консолидации и результатов деятельности групп взаимосвязанных организаций, функционирующих в Казахстане. Необходимо отметить, что проблемы учетного обеспечения нефтегазодобывающих предприятий, проблемы формирования консолидированной отчетности для Казахстана сравнительно новы и почти не исследованы. Поэтому неудивительно, что аудит консолидированной отчетности, также имеет много «белых пятен» и неисследованных вопросов.

Необходимо констатировать, что хотя актуальным проблемам консолидации экономических субъектов посвящено множество трудов отечественных и зарубежных специалистов, большинство российских бухгалтеров не обеспечено единой методикой ведения консолидированного учета и отчетности. К сожалению, при активной дискуссии по вопросам учета и отчетности интегрированных объединений совершенно не удалось создать диалог ученых и специалистов по вопросам аудита консолидированной отчетности, который также имеет множество нерешенных вопросов теоретического, организационного и прикладного характера.

Основываясь на вышеизложенном, считаем, что актуальными вопросами аудита консолидированной отчетности были и остаются разработка новых подходов к организации аудита, а также формирование новых методик контроля для целей проверки отчетности группы взаимосвязанных организаций. Это определяет актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка методики составления консолидированной финансовой отчетности и проведение ее аудита и анализа. Указанная направленность исследования определила постановку и решение следующих задач:

- раскрыть специфику составления консолидированной финансовой отчетности нефтегазодобывающих компаний, работающих на отечественном рынке, для проведения аудита их деятельности;
- проанализировать и оценить концептуальные основы составления консолидированной отчетности корпоративных образований;

- выявить особенности формирования консолидированной финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО на первичном и вторичном этапах консолидации;

- исследовать основные тенденции и принципы становления, направления развития аудита консолидированной отчетности в РК;

- обосновать критерии и организационные подходы к проведению аудита консолидированной финансовой отчетности;

- подготовить и предложить к внедрению методику формирования процедурных элементов аудита консолидированной отчетности в РК.

Объект исследования – процесс подготовки и аудита финансовой отчетности по МСФО нефтегазодобывающих предприятий.

Предмет исследования – теоретические, методологические и практические проблемы, существующие в рамках подготовки и аудита консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО в РК.

Методология и методика исследования. Методологической основой исследования являлся диалектический метод познания, главной особенностью которого является системный и комплексный подход к изучаемому явлению. В процессе исследования применялись также разнообразные методы научного исследования: наблюдение, сравнение, систематизация, метод анализа и синтеза данных.

Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области теории, методологии и организации аудита, бухгалтерского учета и финансового менеджмента, а также научно-методическая литература, периодические издания, материалы научных конференций и семинаров.

Научная новизна исследования заключается в определении принципов, современных тенденций и основных методов консолидирования отчетности, путей развития и совершенствования аудита консолидированной отчетности, в обосновании требований к информационным технологиям консолидирования отчетности, в разработке основ методики организации аудиторских проверок консолидированной отчетности в соответствии с международными требованиями, создании внутрифирменного стандарта по аудиту консолидированной финансовой отчетности.

В процессе исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

– систематизированы основные требования пользователей консолидированной финансовой отчетности, предъявляемые к группам компаний в отношении финансовой отчетности в Казахстане и за рубежом;

– выявлены статьи консолидированной финансовой отчетности, вероятность искажений которых является повышенной, разработаны процедуры проверки таких областей;

– разработаны и представлены в виде блок-схемы основные этапы проведения аудита консолидированной отчетности, позволяющие учесть особенности агрегирования отчетной информации в группе взаимосвязанных орга-

низаций, активно влияющие на параметры проверки;

- разработана система документационного обеспечения аудита консолидированной отчетности, включающая новые формы рабочих документов аудитора, которые позволяют учесть организационные аспекты взаимодействия аудитора и третьих лиц;

- выявлены современные тенденции становления и развития аудита консолидированной финансовой отчетности в РК и особенности его проведения;

- разработана, апробирована и внедрена методика проведения аудита консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, в виде основных аудиторских процедур.

Практическая ценность работы состоит в том, что предлагаемые рекомендации по осуществлению процедур консолидации и составлению консолидированной отчетности дают возможность более точно определить стоимость имущества, находящегося под контролем компании, финансовые показатели ее деятельности, позволяют удовлетворить запросы внутренних и внешних пользователей отчетности.

Апробация результатов исследования. Разработанная методика аудита консолидированной финансовой отчетности использована в практической деятельности ТОО «Тенгизшевроил».

Публикации. По результатам выполненного исследования опубликовано 3 печатные работы, общим объемом 0,75 п. л.

Структура магистерской работы. Магистерской работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Материал магистерской работы изложен на 116 страницах, содержит 12 рисунков, 18 таблиц, 5 приложений, список литературы включает 75 наименований.

Основная часть

В *первом* разделе "Консолидированная финансовая отчетность по МСФО как вид финансовой отчетности групп компаний" на основе изучения и обобщения накопленного зарубежного и отечественного научного опыта и, исходя из поставленных целей и задач, - исследовать и определить сущность консолидированной финансовой отчетности - сформулированы и систематизированы методологические и методические приемы, заложенные в формирование консолидированной финансовой отчетности в РК и за рубежом.

Во *втором* разделе «Формирование консолидированной финансовой отчетности нефтегазодобывающих предприятий, подготовленной в соответствии с МСФО» проанализированы и исследованы организационные основы составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО нефтегазодобывающих предприятий, исходя из требований стандартов.

Следующие существенные дочерние и совместные предприятия были включены в консолидированную финансовую отчетность на 2009 год в АО НК «КазМунайГаз» (рисунок 1). Деятельность АО НК «КазМунайГаз» охватывает три основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти и газа, переработка и реализация сырой нефти и нефтепро-

ДУКТОВ.

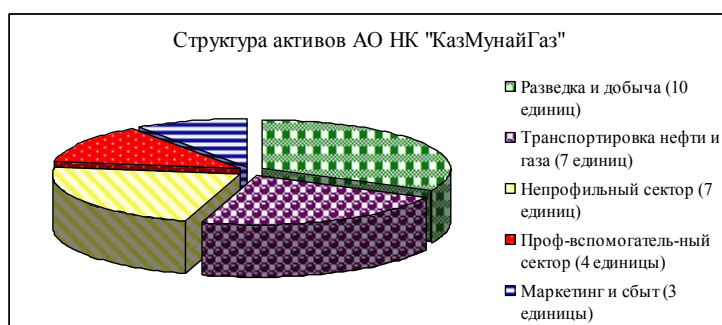


Рисунок 1. Структура активов АО НК «КазМунайГаз» по состоянию на 31 декабря 2009 года

Подвергнуты анализу и определены процедуры консолидирования. В таблице 1 нами приводится консолидированный баланс основного и дочернего товарищества за 2009 год, составленный на основе их отчетных балансов за аналогичный период.

Таблица 1
Составление консолидированного баланса ТОО «Тенгизшевроил»

Статьи баланса	ТОО «ТШО» (основное товарищество)		АО «Атырау НГДЗ» (дочернее предприятие)		Собственный капитал дочернего предприятия, принадлежащий группе (70%) меньшинству (30%)		Элиминирование		Консолидированный баланс	
	Актив	Пассив	Актив	Пассив	группе (70%)	меньшинству (30%)	Актив	Пассив	Актив	Пассив
1. Внеоборотные активы:	129520		9830		-	-	105	4725	134730	
1.1. Деловая репутация	0		0		-	-	105	-	105	
1.2. Основные средства	97532		8400		-	-	-	-	105932	
1.3. Инвестиции в дочерние общества	4725		0		-	-	-	4725	-	
14. Прочие внеоборотные активы	27263		1430		-	-	-	-	28693	
2. Оборотные активы	193099		10555		-	-	-	-	203654	
Баланс	322619	-	20385	-	-	-	-	-	338384	-
3. Капитал и резервы:		135078		7730	-	-	-	-		135869
3.1. Уставный капитал		65004		2915	2040.5	874.5	2040.5			65004
3.2. Добавочный капитал		23942		940	658	282	658			23942
33 Резервный капитал		14081		1720	1204	516	1204			14081
34. Нераспределенная прибыль прошлых лет		16476		1025	717.5	307.5	717.5			16476
3.5. Нераспределенная прибыль отчетного периода		15575		1130	791	339				16366
4 Доля меньшинства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2319
5 Прочие пассивы		187541		12655	-	-	-	-	-	200196
Баланс	-	322619	-	20385	5411	2319	-	-	-	338384

1) Определяется балансовая стоимость собственного капитала дочернего предприятия АО «ТФС» на дату приобретения акций материнской анализируемой организацией: уставный капитал + добавочный капитал + резервный капитал + нераспределенная прибыль прошлых лет = 2915 + 940 + 1720 + 1025 = 6600 тыс.тг.

2) Рассчитывается балансовая стоимость доли собственного капитала дочернего общества АО «ТФС»: $0,70 \times 6600 \text{ тыс.тг.} = 4620 \text{ тыс.тг.}$

3) Сравняется величина инвестиций материнской анализируемой организации в дочернее предприятие и балансовая стоимость приобретенной доли собственного капитала дочернего предприятия; рассчитывается денежная оценка деловой репутации, возникающей при консолидации: $4725 \text{ тыс.тг.} - 4620 \text{ тыс.тг.} = 105 \text{ тыс.тг.}$ Эта величина отражается в активе консолидированного баланса.

4) Из консолидированного баланса группы полностью исключаются показатели по статье «Инвестиции в дочерние общества» в сумме 4725 тыс.тг.

При этом 4620 тыс. тг. элиминируются с балансовой стоимостью доли собственного капитала дочернего общества, купленной материнской организацией. Поэтому эта часть собственного капитала дочернего общества АО «ТФС» в консолидированном балансе не отражается.

Оставшиеся 105 тыс.тг. инвестиций в дочернее предприятие отражаются в статье «Деловая репутация предприятия» консолидированного баланса.

5) Определяется доля меньшинства, которая включает две составляющие: 30% балансовой стоимости собственного капитала дочернего предприятия, т.е. $0,30 \times 6600 \text{ тыс.тг.} = 1980 \text{ тыс.тг.}$; 30% от прибыли, полученной дочерним предприятием после продажи его акций материнской анализируемой организации, т.е. «послепродажная» прибыль (отчетного периода) $= 0,30 \times 1130 = 339 \text{ тыс.тг.}$

Таким образом, доля меньшинства составляет $1980 \text{ тыс.тг.} + 339 \text{ тыс.тг.} = 2319 \text{ тыс. тг.}$ Эта сумма отражается в консолидированном балансе отдельной строкой пассива.

6) Определяется нераспределенная прибыль отчетного года материнской организации: $0,70 \times 1\,130 \text{ тыс. тг.} = 791 \text{ тыс. тг.}$ В консолидированном балансе чистая прибыль отчетного периода суммируется с чистой прибылью самой материнской организации: $791 \text{ тыс. тг.} + 15575 \text{ тыс. тг.} = 16366 \text{ тыс. тг.}$

7) Все остальные статьи балансов и материнской анализируемой организации, и АО «ТФС» суммируются. Как видно из таблицы 10 консолидированный баланс по своей структуре практически ничем не отличается от исходных балансов "материнской организации и дочернего предприятия. А это значит, что последовательность и методика анализа консолидированного баланса такая же, как анализ обычного баланса. Особенностью анализа консолидированной отчетности является то, что добавляется аналитический этап, в ходе которого нужно пояснить, какой вид консолидации отчетности использовался, на каких условиях произошло объединение предприятий в группу, охарактеризовать экономическую взаимосвязь и взаимодействие членов группы.

В *третьем* разделе «Методическое обеспечение аудита консолидированной финансовой отчетности, составленной по МСФО» приведены основные этапы проведения аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности, сформулированы новые методические подходы к планированию аудита консолидированной отчетности, отличающиеся новой методикой формирования плана проверки, оценки аудиторских рисков и уровня существен-

ности, что обусловлено спецификой консолидации отчетной информации.

Нами разработан и предлагается к внедрению - рабочий документ аудитора, предназначенный для контроля внутригрупповых оборотов (таблица 2):

Таблица 2
Рабочий документ по контролю внутригрупповых оборотов

Дочерние организации	Дочерняя компания 1						Примечания аудитора
	Январь		Февраль		И т.д.		
	По данным ДК1	По данным контрагентов	По данным ДК1	По данным контрагентов	По данным ДК1	По данным контрагентов	
ДК2							
ДК3							
ДК3							
...							
ДКn							

Предлагаемый рабочий документ составляется в отношении каждого участника группы взаимосвязанных организаций, что позволяет организовать единовременную работу нескольких аудиторских групп и, возможно, третьих лиц.

Для целей аудита консолидированной финансовой отчетности, характерной особенностью которой является агрегирование отчетов членов группы взаимосвязанных организаций, мы предлагаем использовать форму общей стратегии аудита, представленной в таблице 3:

Таблица 3
План проведения аудита дочерних предприятий ТОО «Генгизшевроил»

Объекты контроля	Исполнители			
	Главный аудитор	Аудитор	Помощник аудитора	Ассистент
АО «ТФС»	Аудит учредительных документов: 3 апреля 2010г. – 5 апреля 2010г. Экспертиза договоров: 5 апреля 2010г. – 6 апреля 2010г.	Аудит ОС и НМА: 3 апреля 2010г. – 2 апреля 2010г. Аудит МПЗ: 5 апреля 2010г. – 6 апреля 2010г.	–	–
АО «КМГ Атырау»	Аудит учредительных документов: 6 апреля 2010г. – 8 апреля 2010г. Экспертиза договоров: 8 апреля 2010г. – 9 апреля 2010г.	Аудит ОС и НМА: 6 апреля 2010г. – 8 апреля 2010г. Аудит МПЗ: 8 апреля 2010г. – 9 апреля 2010г.	–	–
ТОО «НГД Кумколь»	Аудит учредительных документов: 12 апреля 2010г. – 14 апреля 2010г. Экспертиза договоров: 14 апреля 2010г. – 15 апреля 2010г.	Аудит ОС и НМА: 12 апреля 2010г. – 14 апреля 2010г. Аудит МПЗ: 14 апреля 2010г. – 15 апреля 2010г.	–	–

Для аудита консолидированной финансовой отчетности группы взаимо-

связанных организаций характерно проведение процедур в отношении юридически обособленных экономических субъектов. Именно поэтому, на наш взгляд, оправдан подход, при котором для каждого члена группы взаимосвязанных организаций составляется своя программа проверки, что обусловлено различными уровнями аудиторских рисков, существенности по каждому объекту, а также различными локальными целями и задачами. Форма программы аудита устанавливается внутрифирменным аудиторским стандартом, то есть каждая аудиторская организация может использовать свою форму программы. Например, проверяемая организация ООО «Каспийская нефтегазовая компания», период проверки 3 апреля 2010г. – 5 апреля 2010г., руководитель группы Кабылдин К. М., доля участника ГВО в активах группы 50%, доля участника ГВО в обязательствах группы 30%, доля участника ГВО в доходах группы 25%

Нами предлагается универсальная форма программы аудита, представленная в таблице 4.

Таблица 4

Форма программы аудита дочернего предприятия ТОО «Тенгизшевроил»

АО «ТFC»

Перечень аудиторских процедур (по разделам аудита)	Трудоемкость (период проведения и чел/часы)	Уровень существенности (в отношении раздела аудита)	Аудиторские риски (неотъемлемый, риск СВК)	Исполнитель	Рабочие документы	Примечания
Аудит ОС	3 апреля 2010г. – 5 апреля 2010г.	200 000 тенге	Неотъемлемый риск – высокий. Риск СВК – средний	Аудитор	–	–
Инвентаризация ОС	4 чел/час	–	–	Аудитор	Инвентаризационная опись	–
И т.д.	–	–	–		–	–

Предлагаемая форма программы аудита, разрабатываемая в отношении каждого участника группы взаимосвязанных организаций, а также в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом, позволяет, помимо функций контроля выполнения общего плана и организации внутрифирменного контроля качества аудита, обосновать как объем планируемых аудиторских процедур, так и последующие изменения в программе проверки. Основа для изменения программы – уточненные параметры аудиторских рисков и уровня существенности. Удобство предлагаемой формы программы аудита заключается в тесной и наглядной увязке следующих параметров проверки:

- процедур аудита;
- затрат человеко-часов;
- существенности по разделам проверки;
- аудиторских рисков по разделам проверки.

Важнейшим аспектом проведения аудита консолидированной финансо-

вой отчетности является определение периодичности его проведения, а также сроков и этапов реализации аудиторских процедур.

Нами разработаны основные этапы проведения аудита консолидированной финансовой отчетности (рисунок 2).



Рисунок 2. Основные этапы проведения аудита консолидированной финансовой отчетности

Предлагаемые этапы проведения аудита соответствует требованиям международных стандартов аудита и обеспечивают:

- качество проведения проверки;
- планирование аудита;
- анализ применимости принципа непрерывности деятельности;
- оценку влияния последующих событий;
- анализ нефинансовой, прогнозной и прочей информации, включенной в консолидированную отчетность.

Как показывает рисунок 2, аудит консолидированной финансовой отчетности состоит из этапов, которые условно можно объединить в три стадии проверки:

- предварительная стадия аудита, которая включает этапы 1–3;
- стадия проведения аудиторских процедур, которая включает этапы 4–6;
- заключительная стадия (этап 7–8).

Успешное внедрение данной методики аудита консолидированной финансовой отчетности в компании ТОО «Тенгизшевроил» позволяет сделать вы-

вод о ее практической применимости.

На основе предложенной методики может быть разработан ряд методик аудита консолидированной финансовой отчетности, составленной по различным национальным стандартам, таким как US GAAP, French GAAP и др. Разработанная методика может быть использована аудиторскими фирмами для повышения эффективности аудиторских проверок консолидированной финансовой отчетности; сотрудниками финансовых служб материнской компании для разработки и внедрения системы внутренних процедур, которая позволила бы обеспечить более высокий уровень подготовки консолидированной финансовой отчетности компаниями группы.

Заключение

Краткие выводы по результатам диссертационного исследования.

1 В последние годы во всем мире резко возросла потребность в переходе на международные стандарты финансовой отчетности и аудита. Развитие бизнеса, возрастание роли международной интеграции в сфере экономики требует унификации учета и аудита, их гармонизации, единообразия и прозрачности применяемых в разных странах принципов бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

2 Международные стандарты финансовой отчетности должны применяться при подготовке и представлении консолидированной финансовой отчетности, а именно при представлении финансовой позиции, результатов деятельности и потоков денежных средств группы организация под контролем материнской компании. Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО настолько же сложно и многогранно, на сколько важно и прогрессивно. Переход на международные стандарты финансовой отчетности невозможен без значительных исследовательских усилий научных и практических работников» поскольку не все вопросы составления консолидированной финансовой отчетности не сегодня полностью решены.

3 Научные работники очень серьезное внимание должны уделить теоретическому обоснованию принципов составления финансовой отчетности, ее основным качественным характеристикам и требованиям, предъявляемым к ней, так и эти вопросы в профессиональной литературе носят дискуссионный характер.

4 Приведение отчетности предприятий компании к сопоставимому виду является необходимой предпосылкой её консолидации и. Одним из необходимых элементов обеспечения сопоставимости отчетности является пересчет ее показателей в валовую оценку, применяемую головным предприятием компании. Все активы и пассивы компании должны пересчитываться по курсу на последнее число отчетного периода. Сама процедура пересчета всех показателей отчета по курсу на дату совершения операции является трудоемкой, так как требует применения этого приема ко всей массе хозяйственных операций, оказывающих влияние не только на доходы и расходы, но и на другие показатели используемые при составлении отчета.

5 Важным элементом составления консолидированной отчетности на АО НК «КазМунайГаз» является применение порядка объединения статей отчетности. Действующими нормативными предписаниями, регулирующими порядок составления консолидированной отчетности, предусмотрено включение статей отчетности предприятий концерна в консолидированную отчетность полностью или частично в зависимости от доли материнской компании в уставном капитале дочерней компании. При этом способ объединения статей поставлен в зависимость от доли в уставном капитале и никак не согласуется с возможностью контроля материнской компанией деятельности дочернего общества.

6 Основными составляющими процесса консолидации дочерних товариществ является составление консолидированного баланса и консолидированного отчета о доходах и расходах. Составление консолидированного баланса начинается с того, что балансы основного и дочернего товариществ объединяются по статьям и по строкам, т.е. показатели активов, собственного капитала и обязательств следует суммировать.

7 Консолидированный отчет о доходах и расходах составляется аналогично консолидированному балансу, т.е. первоначально путем суммирования отчетов о финансовых результатах консолидируемых товариществ с последующим осуществлением во избежание повторного счета такой процедуры, как исключение доходов и расходов, возникших в результате операций внутри группы (внутригрупповой оборот, дивиденды, выплачиваемые дочерним товариществом основному).

Оценка полноты решений поставленных задач. Полученные научные результаты соответствуют поставленным задачам и характеризуются полнотой их решения.

Оценка технико-экономического уровня выполненной работы в сравнении с лучшими достижениями в данной области. Оценка технико-экономического уровня выполненной работы в сравнении с лучшими достижениями в этой области показала, что достигнутые результаты являются оригинальными, отличаются новизной и не имеют аналогов.

Список работ, опубликованных по теме магистерской работы:

1) Солтанмуратова А. К. Современные тенденции развития методики аудита консолидированной финансовой отчетности в РК // Вестник ВКГТУ. - Усть-Каменогорск, 2010.

2) Солтанмуратова А. К. Контроль качества аудита консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО // Вестник ВКГТУ. - Усть-Каменогорск, 2010.

3) Солтанмуратова А. К., Варавин Е. В. Проблемы формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности // КазЭУ Хабаршысы (Вестник КазЭУ) – Алматы: Экономика. - № 2.

4) Солтанмуратова А. К., Варавин Е. В. Консолидированная финансовая отчетность группы компаний и ее аудит // КазЭУ Хабаршысы (Вестник КазЭУ) – Алматы: Экономика. - № 4.

Аннотация

Организация и методическое обеспечение аудита консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО (на примере нефтегазодобывающих предприятий)

Солтанмуратова Алима Кенесбаевна

6N0508 – Учет и аудит

Реферат

магистерской работы на соискание академической степени
магистра социальных знаний по специальности

Вхождение Республики Казахстан в мировое сообщество как независимого суверенного государства ставит совершенно новые и более высокие требования перед системой консолидированной финансовой отчетности. Это связано с тем, что ее суть и содержание должны быть доступны и понятны зарубежным партнерам, отвечать требованиям представления и оформления их международным стандартам финансовой отчетности.

Объект исследования – процесс подготовки и аудита финансовой отчетности по МСФО нефтегазодобывающих предприятий.

Предмет исследования – теоретические, методологические и практические проблемы, существующие в рамках подготовки и аудита консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО в РК.

Целью исследования является разработка методики аудита консолидированной финансовой отчетности.

Метод исследования. Для достижения цели работы были развиты общие и специфические методы научного исследования.

Практическая ценность работы заключается в возможности использования разработанной методики аудита консолидированной финансовой отчетности аудиторскими фирмами для повышения эффективности аудиторских проверок консолидированной финансовой отчетности; сотрудниками финансовых служб материнской компании для разработки и внедрения системы внутренних процедур, которая позволила бы обеспечить более высокий уровень подготовки консолидированной финансовой отчетности компаниями группы.

Результаты работы, состоят в том, что предлагаемые рекомендации по осуществлению процедур консолидации и составлению консолидированной отчетности дают возможность более точно определить стоимость имущества, находящегося под контролем компании, финансовые показатели ее деятельности. Предлагаемые практические рекомендации нашли применение в деятельности внутреннего аудита нефтегазодобывающего предприятия, и в настоящее время используются.

Аңдатпа

МСФО-ға сәйкес құрастырылған шоғырландырылған қаржылық есептеменің аудитін әдістемелік қамтамасыз ету және ұйымдастыру (мұнай-газ өндіруші кәсіпорындардың үлгісінде)

Солтанмуратова Алима Кенесбаевна

6N0508 - Есеп және аудит

мамандықтар бойынша әлеуметтік білімдер магистрінің академиялық дәрежесін талап етуіне магистрлік жұмыстың

Рефераты

Қазақстан Республикасының тәуелсіз егеменді мемлекет ретінде әлемдік бірлестікке енуі шоғырландырылған қаржылық есептеме жүйесінің алдына жаңа және одан да жоғары талаптар қояды. Бұл оның мәні мен мазмұнының шет ел серіктестеріне түсінікті және қол жетімді болуы керектігімен, оларды ұсыну мен рәсімдеу тәртіптері қаржылық есептеменің халықаралық стандарттарына сай болуымен байланысты.

Зерттеу объектісі – мұнай-газ өндіруші кәсіпорындардың ХКЕС бойынша қаржылық есептемені даярлау мен аудит үрдісі.

Зерттеу пәні болып – Қазақстан Республикасында МСФО-ға сәйкес құрастырылған шоғырландырылған қаржылық есептемені даярлау мен аудитті жүргізу барысында туындаған теориялық, әдістемелік және тәжірибелік мәселелер.

Зерттеу мақсаты болып шоғырландырылған қаржылық есептеме аудитінің әдісін әзірлеу табылады.

Зерттеу әдісі. Жұмыстың мақсатына жету үшін ғылыми зерттеудің жалпы және айрықша әдістері дамытылды.

Жұмыстың тәжірибелік маңыздылығы – шоғырландырылған қаржылық есептеменің аудиторлық тексерулерінің тиімділігін жоғарлату мақсатында аудиторлық фирмалардың және бас компанияның қаржылық қызметінің қызметкерлерімен ішкі тәртіптерді әзірлеу мен енгізу мақсатында шоғырландырылған қаржылық есептеме аудитінің әзірленген әдісін қолдану мүмкіндігінде болып табылады.

Жұмыстың нәтижесі болып шоғырландырылған есептемені құрастыру мен консолидация тәртібін іске асыру бойынша ұсынылған ұсыныстар компания бағылауындағы мүліктің құнын, оның қызметінің қаржылық көрсеткіштерін нақты анықтауға мүмкіндік береді. Ұсынылған тәжірибелік ұсыныстар мұнай-газ өндіруші кәсіпорнының ішкі аудиті қызметінде орын тауып және бүгінгі таңда кең қолдануда.

Annotation

The organization and methodical support of the consolidated financial statements auditing prepared in accordance with IFRS (by the example of oil and gas companies)

Soltanmuratova Alima Kenesbaevna

6N0508 – Accounting and Auditing

The report

of the master's thesis for obtaining the academic degree
of Master of Social Knowledge in specialty

Entering the Republic of Kazakhstan in the world community as an independent sovereign state set new and higher demands on the system of consolidated financial statements. This is due to the fact that its essence and content must be accessible and understandable to foreign partners, comply with the submission and processing of their international financial reporting standards.

The object of research - the process of preparing and auditing financial statements according to IFRS oil and gas industry.

The subject of research - theoretical, methodological and practical problems that exist in the preparation and audit of consolidated financial statements prepared in accordance with IFRS in Kazakhstan.

The aim of the study is to develop a methodology of audit of consolidated financial statements.

The method of investigation. To achieve the goal of the work was developed in the general and specific methods of scientific research.

The practical value of work lies in the possibility of using the developed technique audit the consolidated financial statements audit firms to improve audit the consolidated financial statements, employees of financial services, the parent company to develop and implement a system of internal procedures, that would ensure a higher level of preparation of consolidated financial statements of group companies.

The result of research in the fact that the proposed guidelines for the implementation of consolidation procedures and drawing up the consolidated financial statements provide an opportunity to better define the value of property under the control of the company, the financial performance of its activities. Practical recommendations have been applied in the work of internal audit oil and gas companies, and is currently used.