

**УЧЕБНО-НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС
МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
К.Ш.ТОКТОМАМАТОВА**

ОШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**МЕЖГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ К
08.17.564**

На правах рукописи
УДК 657.524:658.26

ГАНЫБАЕВА УЛАРКАН ГАППАРОВНА

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВОГО
УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА СУБЪЕКТОВ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ
ОТРАСЛИ ЭКОНОМИКИ КЫРГЫЗСТАНА**

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Жалал-Абад, 2019 год

Диссертационная работа выполнена на кафедре Бухгалтерского учета, анализа и аудита Международного университета им. К.Ш. Токтомаматова

Научный руководитель: Доктор экономических наук, доцент,
профессор Международного университета
им. К.Ш.Токтомаматова

Маткеримова Анаркан Маткасымовна

Официальные оппоненты: Доктор экономических наук, профессор
Ишенов Бейшенбек Чонмурунович
профессор университета им.
М.Рыскулбекова

Кандидат экономических наук, доцент
Мырзаibraимова Инабаркан Рахмановна
доцент Ошского государственного
университета

Ведущая организаци: **Кафедра бухгалтерского учета, анализа и
аудита Кыргызского национального
университета им. Ж.Баласагына**

Защита диссертации состоится 31 мая 2019 года в 13-00 часов в Центре научных исследований, разработок и инноваций имени К.Ш. Токтомаматова на заседании Межгосударственного диссертационного совета К.08.17.564 по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук при Международном университете им. К.Ш. Токтомаматова, Ошском государственном университете и Таджикском национальном университете по адресу: Кыргызская Республика, 715613, г. Жалал-Абад, ул.Жени-Жок,30.

С диссертацией можно ознакомиться в научном зале библиотеки Международного университета им. К.Ш. Токтомаматова по адресу Кыргызская Республика, 720613, г.Жалал-Абад, ул. Жени-Жок, 30.

Автореферат разослан 30 апреля 2019 года

Ученый секретарь межгосударственного
диссертационного совета К.08.17.564

д. э. н., доцент:



Маткеримова А.М

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В условиях приобретения независимости Кыргызская Республика располагает богатыми и дешевыми, притом освоенными лишь на 10% гидроэнергетическими ресурсами (потенциал – 142 млрд. кВт/ч в год) характеризуется небольшими объемами добычи нефти и газа и наличием значительных неосвоенных запасов угля (6,7 млрд.т). Высокая обеспеченность гидроэнергетическими ресурсами создала благоприятные предпосылки для быстрого развития энергетического комплекса республики, который с начала 80-х годов стал крупным производителем гидроэнергетики в Среднеазиатском регионе и поставлял в Объединенную энергосистему Центральной Азии свыше 50% вырабатываемой электроэнергии.

Энергетический комплекс – как одно из направлений топливно-энергетической отрасли со времен строительства крупнейших в Центральной Азии гидроэлектростанций, являлась предметом гордости населения Кыргызстана. По масштабу и технической сложности этим гидроэлектростанциям не было равных не только в Кыргызстане, но и во всем центрально-азиатском регионе. Помимо выработки дешевой электрической энергии, энергетический комплекс Кыргызстана обеспечивает стабильную ирригацию обширных сельскохозяйственных угодий соседних стран. Также имеются мнения о том, что водные бассейны являются необходимым атрибутом сохранения ледников нашей республики. Однако, с момента обретения суверенитета нашей республикой, вопросы энергетической безопасности были пущены на самотек. Тем не менее, следует признать, что были попытки исправить ситуацию, путем реструктуризации организационной структуры энергетического сектора.

В настоящее время энергетическая отрасль разделена на самостоятельные генерирующие, сбытовые, сетевые и др. компании. В этих условиях задача достоверности измерений объемов электроэнергии становится актуальной в связи с необходимостью упорядочения финансовых расчетов за поставленную (проданную) и полученную (купленную) электроэнергию.

Таким образом, основной целью финансового учета, анализа и аудита электроэнергии является получение достоверной информации о количестве производства, передачи, распределения и потребления электрической энергии на оптовом и розничном рынках электроэнергии Кыргызстана. Правильная организация учета, анализа и аудита электроэнергии важна потому, что ее производство, передача, распределение и потребление практически совпадает во времени, и допущенная ошибка в учете электроэнергии не поддается исправлению методом повторного учета электроэнергии. Именно поэтому все установки, вырабатывающие, передающие, распределяющие и потребляющие электроэнергию оборудуются соответствующими приборами учета. В связи с этим возрастает

значимость автоматизированных систем коммерческого учета электроэнергии, которая позволяет отслеживать в оперативном режиме производство и потребление электроэнергии, вести историю потребления электроэнергии абонентами и сводить балансы электроэнергии как по энергообъекту, так и по энергетической отрасли в целом.

В связи с образованием новых границ точек поставки электроэнергии наблюдается рост коммерческих потерь, обусловленных плохой организацией учета электроэнергии, морально устаревшим парком средств учета электроэнергии, в новых границах поставки. При отсутствии хищений появляются значительные небалансы электроэнергии по всем структурам рынка электроэнергии. Сложившаяся ситуация только способствует хищениям электроэнергии, так как не позволяет эффективно с ними бороться. Существующее положение в организации учета электроэнергии не позволяет снизить коммерческие потери электроэнергии, объем которых возрастает. Вследствие недостоверности получаемой информации по электропотреблению значительно искажаются показатели работы энергосистемы. Основная задача данной диссертации - исследование организации финансового учета, анализа и аудита предприятий энергетической отрасли в соответствии с международными стандартами, что является актуальным.

Несмотря на наличие определенной изученности вопросов организации финансового учета, анализа и аудита в целом, в Кыргызстане комплексное, теоретическое и практическое исследование проблем финансового учета, анализа и аудита энергетической отрасли проводится не достаточно, что во многом свидетельствует о неразвитости теоретико-методологических и организационно-методических положений о сущности, содержании, структуры и состояния финансового учета, анализа и аудита в энергетической отрасли.

Связь диссертационной работы с тематическими планами НИР. Связь темы диссертации с научными программами. Основные положения диссертации и результаты проведенных исследований базируются на практическом внедрении разработанных рекомендаций и методик в хозяйствующих субъектах энергетической отрасли Кыргызской Республики, а также имеет связь с программой «Национальная стратегия устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2013-2017 годы», утвержденной Указом Президента Кыргызской Республики от 21 января 2013 года № 11. «Национальная энергетическая программа Кыргызстана по более широкому применению возобновляемых источников энергии и др. Диссертационная работа выполнена в рамках плана научно-исследовательских работ Международного университета им.К.Ш.Токтомаматова.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка основных положений теории, методологии и организации финансового учета, анализа и аудита в современном энергетическом комплексе Кыргызской Республики и их оптимизация на

базе моделирования. Достижение поставленной цели обусловило решение следующих основных задач:

1. исследовать особенности организации финансового учета на предприятиях энергетической отрасли и обусловленные им потребности информационного обеспечения;
2. выявить направления совершенствования финансового учета на предприятиях энергетической отрасли, развития их информационно-управленческих аспектов в условиях становления рыночных отношений;
3. обосновать концепцию многоцелевой учетной системы и определить комплекс учетных задач в структуре типовых целей по доведению выработанной энергии до потребителей,
4. раскрыть аналитические возможности финансовой отчетности предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики для целей документального контроля и аудита эффективности использования финансовых ресурсов предприятий энергетической отрасли, разработать рекомендации по его совершенствованию;
5. разработать и рекомендовать методику анализа эффективности использования источников формирования активов, адаптированную к экономическим условиям предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики.

Научная новизна. К основным результатам исследования, отличающимся научной новизной, относятся следующие:

- исследованы особенности организации финансового учета на предприятиях энергетической отрасли и обусловленные им потребности информационного обеспечения;
- выявлены основные направления совершенствования финансового учета на предприятиях энергетической отрасли, развития их информационно-управленческих аспектов в условиях становления рыночных отношений;
- обоснованы концепция многоцелевой учетной системы и определены комплекс учетных задач в структуре типовых целей по доведению выработанной энергии до потребителей,
- раскрыты аналитические возможности финансовой отчетности предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики для целей документального контроля и аудита эффективности использования финансовых ресурсов предприятий энергетической отрасли, разработаны рекомендации по его совершенствованию;
- разработаны и рекомендованы методика анализа эффективности использования источников формирования активов и экономической активности, адаптированную к экономическим условиям предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики.

Научная практическая значимость результатов исследования заключается в том, что его результаты могут быть использованы в учетных процедурах механизма управления предприятий электроэнергетической

отрасли. Материалы диссертации могут быть использованы в высших учебных заведениях в процессе совершенствования учебных программ.

Экономическая значимость полученных результатов заключается в том, что на основе анализа современного состояния и тенденций развития энергетического сектора экономики Кыргызской Республики, были определены пути повышения эффективности организации финансового учета в данной отрасли, выявлены проблемы развития реализации и контроля продукции отрасли и ее материально-технического обеспечения, предложены пути их решения.

Личный вклад соискателя нашли отражение в следующих положениях диссертации: научные результаты, полученные в диссертационной работе, оказывая содействие формированию теоретических и методологических основ организации учетной системы на предприятиях энергетической отрасли Кыргызской Республики, могут быть применены как концептуальные и методические положения, позволяющие решению прикладных задач, связанных с совершенствованием системы учета данной отрасли. Кроме того, выводы и предложения диссертации также могут быть применены:

- различными отделами министерств и ведомств, деятельность которых связаны с методологией организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- в практической деятельности предприятий, аудиторских и консультативных фирм, ассоциаций бухгалтеров и аудиторов;
- в учебной и научной деятельности вузов экономического направления.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- определены основные тенденции развития энергетической отрасли Кыргызской Республики, как катализатора экономики страны и их влияние на организацию финансового учета в соответствии с МСФО;
- изучены особенности влияния выработки электроэнергии на формирование финансового учета, непрерывной связи режимов выработки и потребления энергии, совпадения во времени друг с другом данных процессов из-за огромной скорости передачи электроэнергии;
- выявлены и глубоко анализированы особенности организации производства и технологических процессов, серьезно влияющих на формирование учета и экономического анализа на предприятиях энергетической отрасли;
- финансовый учет активов предприятий энергетической отрасли рассмотрены в совокупности нескольких стандартов МСФО таких, как 8, 20, 33 и на основе типового плана счетов с учетом специфики и структурных или методологических особенностей отрасли и предложена система перечня специализированных субсчетов;

- предложены структура себестоимости продукции деятельности Жалал-Абадского предприятия высоковольтных электрических сетей, а также пути их совершенствования оптимизацией принятых решений;

- в целях понижения себестоимости электроэнергии предложены мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных активов.

Апробация результатов диссертационной работы. Значимые положения и основные выводы диссертационной работы были представлены в виде докладов и статей в журналах, материалах научно-практических конференций, сборниках научных трудов. Теоретические и практические результаты исследуемой темы были представлены на международных и республиканских научно-практических конференциях.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. По теме исследования были опубликованы 15 научных статей с общим объемом 10,4 печатных листа, из них 4 статьи опубликованы в изданиях и материалах журналов научно-практических конференций, включенных в РИНЦ Российской Федерации.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа напечатана на 175 страницах компьютерной верстки и содержит таблицы, графики. Работа состоит из введения, 3 глав, состоящих из 9 параграфов, выводов и предложений, а также библиографического списка литературы, содержащий 107 наименований.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе диссертации под названием **“Основы исследования состояния и развития финансового учета экономических субъектов энергетической отрасли Кыргызской Республики”** рассмотрены основные тенденции развития энергетической отрасли Кыргызской Республики и их влияние на состояние организации финансового учета, оценка финансового учета доставки электрической энергии, произведенной в Кыргызской Республике до потребителей и вопросы развития финансового учета предприятий энергетической отрасли.

Проведенные исследования свидетельствуют о том, что приоритетные отрасли экономики, как катализирующие элементы, потенциальные мощности экономических взаимоотношений, должны вытягивать остальные отрасли экономики и социальную сферу общества на более высокую ступень развития. И именно, эта ситуация должна выступать как основной критерий выбора приоритетов в экономике, так как, топливно-энергетический сектор экономики Кыргызской Республики, следует отнести именно к доминанте приоритетов. Данный вывод основывается на том, что практическая реализация задач приоритетных отраслей отечественной экономики так или иначе будет затрагивать энергетику. Иными словами, решение энергетической проблемы, окажется катализатором эффективного роста других отраслей. Вышеизложенная точка зрения, разделяется также экспертами, которыми были проанализированы и сделаны выводы о

корневых причинах и симптомах негативного состояния энергетической отрасли Кыргызской Республики. По их мнению, главным приоритетом экономического развития Кыргызской Республики, должен стать инновационно-инвестиционный процесс топливно-энергетического сектора экономики республики. В частности ими отмечается, что республика располагает богатыми и дешевыми, притом освоенными лишь на 10% гидроэнергетическими ресурсами (потенциал – 142 млрд. кВт/ч в год) характеризуется небольшими объемами добычи нефти и газа и наличием значительных неосвоенных запасов угля (6,7 млрд.т).

Электрическая энергетика Кыргызской Республики является основной отраслю реального сектора экономики, на его долю приходится 5,5% ВВП и 16% валовой продукции промышленности. На сегодняшний день уровень освоения всего потенциального запаса гидроресурсов КР в средней степени составляет 10%, самый высокий уровень освоенности приходится бассейну реки Нарын – на каскаде Токтогульских ГЭС, расположенных на нижнем потоке реки, выработка электрической энергии и их мощность составляет почти 50%.

Энергетический потенциал рек Кыргызстана составляя от 140 до 160 кВт/час в год, является основой водной энергетики.

Проблемы отрасли на сегодняшний день следующие: сфера права защиты собственности, недостатки действующей тарифной политики, коррупционные схемы, задерживающие ход реформы и слабость привлечения внешних инвестиций в энергетику. Инфраструктурные проблемы: ненадежность обеспечения энергией и необходимость модернизации и развития энергетического сектора, плохое состояние дорожной сети, отсутствие основных инфраструктурных служб местного уровня.

В современных условиях экономические прогнозы необходимы для определения возможных целей развития энергетической отрасли, для выявления наиболее вероятных и экономически эффективных вариантов долгосрочных, среднесрочных и текущих планов, обоснования основных направлений экономической и технической политики, предвидения последствий, принимаемых решений и осуществляемых в каждый данный момент мероприятий. Основной целью и необходимым условием прогресса современного общества, абсолютным национальным приоритетом в долгосрочной перспективе является развитие человека. Задача восстановления работоспособности, поддержания и укрепления здоровья людей была и остается одной из важнейших задач для государства. В этой связи развитие энергетической отрасли является одним из факторов, оказывающих существенное влияние на здоровье нации.

Важная роль в совершенствовании экономического прогнозирования, повышении достоверности разрабатываемых прогнозов принадлежит прикладной научной дисциплине, изучающей закономерности и способы разработки прогнозов развития объектов любой природы, - прогностике, в

том числе такой её отрасли, как экономическая прогностика. Таким образом, современные условия хозяйствования требуют максимального расширения фронта прогнозирования дальнейшего совершенствования методологии и методики разработки прогнозов. Чем выше уровень прогнозирования процессов формирования и развития аграрной отрасли, тем эффективнее планирование и управление этими процессами.

На основании данных финансовой отчетности Акционерного общества компания Кыргызский национальный энергохолдинг, разработана таблица, отражающая сведения об объеме (таблица 1)

Таблица 1 - Потребления электроэнергии за последние 5 лет (млн. квт/час)

Потреблено электрической энергии, выработанной в Нарынском каскаде, всего (y)	2013	2014	2015	2016	2017
	49236,8	52874,9	71081,7	83159,7	81676,3
Баткенская область (x ₁)	4021,4	4201,3	5927,1	7060,4	6858,1
Жалал-Абадская область (x ₂)	8660,2	9495,1	12612,2	13964,1	15402,0
Иссык-Кульская область (x ₃)	6067,0	6361,7	8773,3	10692,9	9794,2
Нарынская область (x ₄)	5206,6	5446,7	7208,8	9639,8	9081,9
Ошская область (x ₅)	9825,3	10798,8	16055,9	17954,7	16729,5
Таласская область (x ₆)	3058,8	3174,5	3573,9	4463,5	4568,9
Чуйская область (x ₇)	12122,5	13104,9	16505,3	18942,2	18808,6
Субъекты Казахстана (x ₈)	72,4	66,2	83,0	78,4	79,2
Субъекты Узбекистана (x ₉)	202,6	225,7	342,2	363,7	353,9

(Источник: составлен автором на основе исследования)

В диссертационном исследовании рассмотрим сведения по Южному региону для целей оптимизации потребления электрической энергии, а в конечном итоге для оптимизации работы топливно – энергетической отрасли Кыргызстана.

Таблица 2 – Объем потребления электроэнергии по Южному региону (тыс. квт/час)

Потреблено электрической энергии, выработанной в Нарынском каскаде, всего (y)	2013	2014	2015	2016	2017	Орточо маниси
	22709,5	24720,9	34937,4	39342,9	39343,5	32150,84
Баткенская область (x ₁)	4021,4	4201,3	5927,1	7060,4	6858,1	5613,68
Жалал-Абадская область (x ₂)	8660,2	9495,1	12612,2	13964,1	15402,0	12026,72
Ошская область (x ₃)	9825,3	10798,8	16055,9	17954,7	16729,5	14272,84
Субъекты Узбекистана (x ₄)	202,6	225,7	342,2	363,7	353,9	297,62

(Источник: составлен автором на основе исследования)

На основе данных в таблице 9, объем потребленной электрической энергии, выработанной в компаниях энергохолдинга, представляется в виде множественной регрессии, зависящие от потребленной электроэнергии Баткенской, Джалал-Абадской и Ошской областями, а также субъектами Узбекистана. Построение уравнения множественной регрессии начинается с решения вопроса о спецификации модели. Он включает в себя два круга вопросов: отбор факторов и выбор вида уравнения регрессии.

На рассматриваемом в диссертации предприятии энергетической отрасли компьютеризации бухгалтерского учета уделяется очень большое внимание. Это связано с тем, что в современной экономической среде с высоким уровнем конкуренции, облегчение и ускорение ведения бухгалтерского учета является обязательным элементом успешной работы на рынке. Используемая на предприятии для ведения бухгалтерского учета программа 1С бухгалтерия настроена непосредственно для учета на предприятии энергетики. Из вышесказанного видно, что автоматизированное рабочее место бухгалтера позволяет значительно повысить эффективность его работы. Использование программы 1С бухгалтерия позволяет упростить ведение бухгалтерского учета и повысить его качество.

Моделирование бухгалтерского учета и отчетности рассматривается как составной элемент комплексной информационной системы, учетные и аналитические процессы не выделяются из общего процесса управления, в ней реализуется полный рыночный цикл — от планирования бизнеса до анализа результатов.

Таблица 3 - Основные пути совершенствования бухгалтерского учета а энергетической отрасли

Направления	Мероприятия
Методология, методика учета и анализа	<ul style="list-style-type: none">• увеличение достоверности, оперативности учета;• постановка управленческого учета работы предприятий энергетической отрасли;• подразделение анализа на внутренний и внешний, прогнозный характер и многовариантные подходы
Перспективы учета и анализа и их использование на нужды управления работы предприятий энергетической отрасли	период получения результатной информации сравнительно длительный (месяц, квартал, год), в связи с этим теряется оперативность учетной информации и фильтрация входных данных в соответствии с программой составления периодической и годовой отчетности, которая не обеспечивает отбора информации в зависимости от уровней и субъектов управления самого предприятия
Использование более широкой информационной базы для проведения анализа работы предприятий энергетической отрасли	Возможность расширения информационной базы работы предприятий энергетической отрасли, в т.ч. статистической и другой внеучетной информации

Источник: Составлена автором на основе исследований

Вторая глава работы называется «Организация финансового учета и аудита доставки до потребителей выработанной электрической энергии». В ней рассмотрены вопросы учетно-информационного обеспечения экономических субъектов энергетической отрасли Кыргызстана в контексте сочетания стандартов финансовой отчетности, действующей практики организации финансового учета источников формирования их активов и организации аудита активов предприятий энергетической отрасли.

Реформирование системы бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется не ради сближения правил и приемов составления бухгалтерской отчетности, а скорее для получения сопоставимых информационно-аналитических данных этой отчетности, позволяющих всем ее пользователям создать одинаковые информационные условия для поиска внутренних и внешних факторов повышения эффективности хозяйствования.

Диссертационные исследования показали, что выработка электрической энергии имеет особенности, влияющие на построение финансового учета. Прежде всего, это непрерывная связь режима производства и потребления энергии, совпадение этих процессов во времени в виду большой скорости передачи электрической энергии. Потребление энергии лимитирует производство. В энергопроизводстве отсутствуют склады готовой продукции. Незавершенного производства в отрасли нет. Потребление энергии колеблется в течение суток, месяца, квартала. Это вызывает необходимость создания единого энергетического кольца, в которое включаются все электрические станции и тем самым создается резерв мощности в энергосистеме. Таким образом, обеспечивается бесперебойное снабжение энергией потребителей.

На гидроэлектростанциях учет затрат ведется по 3-м стадиям (цехам): гидротехнический, машинный (турбинный), электрический. Объектами финансового учета на предприятиях энергетической отрасли являются стадии энергопроизводства, которые состоят из выработки энергии и ее передачи. В этих условиях немаловажное значение имеет финансовый учет получения выручки от реализации электрической энергии. Так, весьма важной задачей для каждой организации является ведение наряду с бухгалтерским оперативного учета реализации электрической энергии. Энергетическая отрасль по производству и доведения до потребителей электрической энергии имеет определенную особенность, и, соответственно, организация бухгалтерского учета проводится с учетом этой особенности. Как уже было отмечено выше отрасль имеет следующую специфику:

- произведенная продукция не имеет физической массы и вещественной формы;
- регистрация абсолютного объема электрической энергии осуществляется с помощью специальных измерительных приборов;
- время производства и реализации электрической энергии совпадают;

- электрическая энергия практически не накапливается и сразу направляется покупателям;
- передача на расстояния электрической энергии осуществляется с помощью специальных передаточных устройств.

Вышеперечисленные особенности в организации производства и технологического процесса в свою очередь оказывают существенное влияние на построение учета и экономического анализа. Они сводятся к следующему:

- информация в основном основывается на показатели контрольно-измерительных приборов по регистрации энергии;
- требуется ведение наравне с бухгалтерским учетом оперативно-технического учета, и многие первичные бухгалтерские регистры составляются на основании данных оперативно-технического учета;
- практически отсутствует складской, количественно-суммарный учет продукции, и, соответственно, бухгалтерский учет регламентируется на построение с учетом этого факта;
- количественный учет ведется в кВт/ч;
- учет реализации электрической энергии ведется в совокупности с расчетами с поставщиков, так как, учет приобретения и доведения электрической энергии до потребителей должен вестись одновременно и в срочном соответствии и гармонии;
- старший бухгалтер, который ведет учет реализации, одновременно ведет и учет расчетов с поставщиками электрической энергии;
- многие бухгалтерские регистры, предназначенные для учета готовой продукции, товаров, отправленных покупателям и реализации продукции предусмотренные и рекомендованные Государственным агентством по финансовому надзору и аудиту не применяются;
- хозяйствующий субъект характеризуется наличием огромной суммы дебиторской задолженности и дебиторами.

Изучение существующей практики организации финансового учета всех элементов источников формирования активов предприятий энергетической отрасли, показывают, что они рассматриваются в нескольких стандартах: МСФО 8 "Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменение в учетной политике", МСФО 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации государственной помощи", МСФО 33 "Прибыль на акцию" и др. Несмотря на введение этих стандартов, работа по изучению организации учета источников формирования активов предприятий энергетической отрасли не завершена, так как данные стандарты не раскрывают в полной мере сущность и правила отражения источников формирования активов предприятий энергетической отрасли на статьях баланса. В этой связи, в процессе учета источников формирования активов предприятий энергетической отрасли нами предлагается применение специализированного перечня субсчетов на основе типового плана счетов с учетом специфики и структурных или

методологических особенностей, образовав от синтетических счетов счета второго порядка

Таблица 4 – Специализированный перечень счетов по учету собственного капитала предприятий энергетической отрасли

Рекомендованные Планом счетов бухгалтерского учета		Предлагаемые счета для учета собственного капитала	
№ счета по Плану счетов от 18.01.02г.	Наименование счета по Плану счетов от 18.01.02г.	№ счета	Наименование счета
5100	Уставной капитал	5100	Уставной капитал
5110	Простые акции	5110	Основной капитал
5120	Привилегированные акции	5120	Оборотный капитал
5130	Прочий уставной капитал	5130	Прочий уставной капитал
5191	Выкупленные собств. акции	5140	Переоценка активов
5200	Прочий капитал	5150	Корректировка активов
5210	Дополнительно оплаченный капитал	5200	Дополнительный капитал
5220	Корректировки по переоценке активов	5210	Вложенный капитал
5230	Курсовые разницы	5220	Прочий дополнительный капитал
5300	Нераспределенная прибыль	5230	Авансированный капитал
5400	Резервный капитал	5300	Резервный капитал
		5310	Резервы по сомнительным долгам
		5320	Резервы под обесценение вложений в ЦБ
		5330	Резервы под снижение стоимости мат ценностей
		5340	Прочий резервный капитал
		5400	Нераспределенная прибыль

(Источник: составлено автором)

Что касается учета нераспределенной прибыли, не вошедшей в таблицу 4 и применяемый в кыргызской практике, то он не достаточно полно отражает реальные процессы, происходящие в корпоративных предприятиях. Так, по этой статье в отчетности не видно, какая часть нераспределенной прибыли получена в отчетном периоде, а какая часть - в прошлых периодах. Мы считаем, что наличие такой информации необходимо для самой организации и для других заинтересованных лиц. Предприятия, получавшие чистую прибыль в прошлых периодах, по разным причинам могут оказаться в отчетном году в убытках, или наоборот, положительный результат последнего отчетного периода покроет весь непокрытый убыток прошлых лет. Кроме того, название счета не соответствует содержанию. Также необходимо учитывать непредсказуемость результатов деятельности хозяйствующих субъектов, т.е. результат может оказаться положительным или отрицательным. Исходя из перечисленных недостатков в диссертационном исследовании предлагается переименовать счет 5300

«Нераспределенная прибыль» на «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также открыть два субсчета к нему: 5310 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»; 5320 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

На наш взгляд, уточнение названия счета, введение этих субсчетов в процесс учета собственного капитала предприятий энергетической отрасли и выведение остатков сумм в бухгалтерский баланс повышают конкретность и аналитичность бухгалтерской отчетности.

Современный этап развития бухгалтерской науки характеризуется дефицитом в комплексных научно-практических разработках, освещающих многочисленные аспекты и направления внутрихозяйственного контроля с учетом современной бухгалтерской специфики. Возникновение новых для отечественных экономических субъектов видов деятельности, смена приоритетов в сторону функции сбыта несколько оттенили сферу производства как предмета исследования. В связи с этим наблюдается определенный вакуум в области научных разработок, направленных на развитие организации внутрихозяйственного контроля процесса производства и его результатов. Вместе с тем сложившаяся критическая ситуация в кыргызской экономике, вызвавшая резкое удорожание импортных товаров, обуславливает потребность в развитии отечественного производства для насыщения рынка. Поэтому вновь очень остро встают задачи по разработке путей повышения эффективности производственной деятельности хозяйствующих субъектов, невозможной без совершенствования организационного механизма внутрихозяйственного контроля.

Одним из актуальных и дискуссионных вопросов аудита является определение его постулатов – аксиоматических положений, принимаемых как истинное до тех пор, пока не будет доказано иное, т.е. опровергнуто. Постулаты лежат в основе наук и научных дисциплин. Они необходимы для развития любых научных теорий, являются исходными посылками и предположениями, базой для дальнейших логических построений. Приняв за основу фундаментальные постулаты, можно прийти к пониманию более сложных вопросов. Постулаты должны быть очевидны, даже если их истинность не может быть доказана бесспорно. Любые постулаты или аксиомы могут подвергаться изменениям в процессе развития знания, поскольку они являются не истиной в последней инстанции.

Роль постулатов в части аудита огромна. Они помогают понять содержание аудиторских стандартов, устанавливающих направление аудиторской деятельности.

Всесторонне изучив точку зрения специалистов в области аудита, а именно, профессоров Суйца В.П., Соколова Я.В., Шеремета А.Д., Ендовицкого Д.А., и других, считаем, что наиболее обоснованными и верными для предприятий энергетической отрасли являются следующие постулаты:

1. Финансовая отчетность и финансовые данные могут быть проверены.

2. Вероятное столкновение интересов.

3. Возможность верификации.

4. Отчет составлен неверно.

5. Когда проверка финансовой информации выполняется с целью выражения независимого мнения, то деятельность аудитора регламентируется исключительно его полномочиями.

6. Никто не свободен от ошибочных выводов.

7. Мнение аудитора зависит от его интересов.

8. Объективность отчетных данных прямо пропорциональна эффективности внутреннего контроля.

9. Каждая последующая проверка может снижать ценность предыдущей и всегда менее информативна.

10. Каждое утверждение аудитора имеет определенную степень убедительности.

11. Ценность предыдущей информации.

12. Последовательное соблюдение общепринятых бухгалтерских принципов.

Знание постулатов и использование их в повседневной практике позволит лучше понимать цели и технику аудита, содержание аудиторских стандартов. При проектировании аудиторских стандартов в основу их должна быть положена подробно обсужденная специалистами, четкая система постулатов, использование которой окажет положительное влияние на эффективность аудиторской деятельности предприятий энергетической отрасли. Под стандартами в теории и практике аудита понимают основные правила или основополагающие принципы аудиторских процедур. Приходится констатировать, что преобладающая часть аудиторов и аудиторских фирм не имеет внутреннего пакета стандартов, определяющих подход к проведению проверки, и не стремится к его разработке. Учитывая значение внутренних стандартов в обеспечении высокого качества проверок, в повышении эффективности их результатов, в уменьшении трудоемкости аудиторской работы, в применении в аудиторской практике новых технологий и методик проверки, требуется разработка стандартов внутреннего аудита предприятий энергетической отрасли.

Главные требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита следующие:

- целесообразность (при разработке стандартов следует учитывать их практическую пользу, актуальность и приоритетность);

- преемственность и непротиворечивость (каждый последующий стандарт внутреннего аудита должен опираться на действующие стандарты, обеспечивать согласованность с нормативными документами и взаимосвязь с другими внутренними стандартами);

- логическая стройность (целостность, четкость формулировок и ясность изложения);

- полнота и детализация (полнота охвата всех значимых вопросов изучаемого объекта);
- единство терминологической базы.

Таблица 5 – Стандарты внутреннего аудита для предприятий энергетической отрасли

Номера станд.	Названия разделов и стандартов
020-029	Ответственность
020	Цели и основные принципы аудита
021	Общение с руководством предприятия, филиалов, подразделений
022	Документирование внутреннего аудита предприятия
023	Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита
030-039	Планирование финансовой деятельности предприятий энергетической отрасли
030	Планирование внутреннего аудита предприятий энергетической отрасли
031	Изучение и оценка объектов внутреннего аудита предприятий энергетической отрасли
032	Существенность и оценка риска во внутреннем аудите предприятий энергетической отрасли
033	Аудит в условиях компьютерной обработки данных
050-059	Аудиторские доказательства
050	Аудиторская выборка
051	Аудиторские доказательства
052	Действия аудитора предприятия при выявлении нарушений, искажений на объектах внутреннего аудита
053	Первичный аудит базовых и сравнительных показателей
070-079	Стандартизация завершения внутреннего аудита
070	Подготовка результатов внутреннего аудита внешнему аудиту

(Источник: Составлена автором на основе исследования)

По нашему мнению, использование данного стандарта повышает ответственность работников служб внутреннего аудита в выполнении повседневных обязанностей, стремлении к высокому уровню профессиональной компетентности. Письменный отчет по результатам проверки служба внутреннего аудита предприятий энергетической отрасли должна представлять руководителю как предприятия энергетической отрасли, так и проверяемого филиала, подразделения.

В третьей главе «**Организационно-методические аспекты анализа эффективности затрат предприятия на электроэнергию и ее деятельности и современные методы оптимизации структуры себестоимости продукции субъектов энергетической отрасли**» рассмотрены методические исследования и рекомендации по проведению анализа эффективности затрат предприятий энергетической отрасли и эффективности их деятельности, методические рекомендации по

улучшению себестоимости электроэнергии и ее рентабельности и оптимизация на базе моделирования структуры затрат на электроэнергию.

В условиях рынка, когда хозяйственная деятельность Жалал-Абадского предприятия высоковольтных электрических сетей и его развитие осуществляется за счет самофинансирования, а при недостаточности по данным бухгалтерского баланса собственных финансовых ресурсов за счет заемных средств, весьма важную аналитическую характеристику приобретает финансовая независимость предприятия. Запас источников собственных средств - это запас финансовой устойчивости Жалал-Абадского предприятия высоковольтных электрических сетей при этом условии, что его собственные средства превышают заемные. Финансовая устойчивость оценивается по соотношению собственных и заемных средств в активах предприятия, по темпам накопления собственных средств в результате хозяйственной деятельности соотношению долгосрочных и краткосрочных обязательств предприятия, достаточным обеспечением материальных оборотных средств предприятия, достаточным обеспечением материальных оборотных средств собственными источниками

Проведем расчет показателей рентабельности предприятия ЖПВЭС за 2015-2016-2017гг., отражающих эффективность финансово-хозяйственной деятельности на основании данных Отчета о финансовом положении и Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица 6 - Анализ рентабельности продаж на основе данных ЖПВЭС за 2015-2016-2017гг. (тыс. сом).

Показатели	Года			Отклонение в сумме 2017 года к:		Темп изм 2017 г в соотн. к:	
	2015	2016	2017	2015	2016	2015	2016
Выручка	290636,7	340772,5	413074,4	122437,7	72301,9	142	121
Валовая прибыль	167474,1	204258,5	254080,2	86606,1	49821,7	152	124
Чистая прибыль	22320,1	54089,3	129253,0	106932,9	75163,7	579	239
Себестоимость полная	197648,0	213232,3	237850,3	40202,3	24618,0	120	112
Операционная прибыль	56510,4	92020,8	136010,0	79499,6	43989,2	241	148
Коэффициент валовой прибыли	57,6	59,9	61,5	3,9	1,6	107	103
Коэффициент чистой прибыли	7,7	15,9	31,3	23,6	15,4	407	197
Коэффициент рентабельности продаж	19,4	27,0	32,9	13,5	5,9	169	122
Коэффициент рентабельности основной деятельности	28,6	43,2	57,2	28,6	14,0	200	133

(Источник: Составлена автором на основе исследования)

Все показатели рентабельности за рассматриваемый период, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период. Исключительно высокая рентабельность наблюдается в 2017 году. Коэффициент рентабельности валовой прибыли с 2015 года по 2017 год возросла на 3,9 то есть на 6,7%. Рост показателя свидетельствует об эффективности осуществления основной деятельности предприятия. Это означает, что к концу 2017 года в 1 денежной единице реализованной продукции находится 61 копеек валовой прибыли. Коэффициент рентабельности чистой прибыли за два года возросла на 307,4% и к концу 2017 года на 1 денежной единице реализованной продукции пришлось 31 копеек чистой прибыли. Коэффициент рентабельности продаж увеличился на 69,3%, а коэффициент рентабельности основной деятельности увеличился в два раза.

Принципы комплексности и оптимальности структуры себестоимости, и соответственно, принимаемые решения непосредственно оказывают важное теоретическое и практическое значение на совершенствование деятельности Жалал-Абадского предприятия высоковольтных электрических сетей. Внедрение указанных принципов требует в основе своей разработки экономико-математической модели и обоснования системы критериев оптимальности структуры себестоимости электрической энергии. Использование приемов экономико-математического моделирования оптимизации структуры себестоимости с учетом изменений внешней среды Жалал-Абадского предприятия высоковольтных электрических сетей позволяет определить его производственные возможности, обеспечить максимальное использование ресурсов, оценить экономические результаты производственно-хозяйственной деятельности. В этих условиях использование научно обоснованных методов оптимизации структуры себестоимости электрической энергии предприятия обеспечивает эффективность использования источников формирования активов предприятия, адаптацию к объективным рыночным условиям, возможность разработки и реализации стратегических планов, усиление конкурентных позиций за счет гибкого реагирования на запросы конечных потребителей. Полученная в результате диссертационного исследования прогнозы оптимизации структуры себестоимости на базе моделирования показывает, что анализируемое предприятие имеет определенный потенциал по увеличению объема прибыли за счет снижения себестоимости электрической энергии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Исследуя особенности организации финансового учета на предприятиях энергетической отрасли и потребности в информационном обеспечении, обусловленные ими, в диссертационной работе необходимо отметить следующие: информация в основном основывается на показатели

контрольно-измерительных приборов по регистрации энергии, поэтому требуется ведение наравне с бухгалтерским учетом оперативно-технического учета, и многие первичные бухгалтерские регистры составляются на основании данных оперативно-технического учета; практически отсутствует складской, количественно-суммарный учет продукции, и, соответственно, бухгалтерский учет регламентируется на построение с учетом этого факта, а количественный учет ведется в кВт/ч; учет реализации электрической энергии ведется в совокупности с расчетами с поставщиками, так как, учет приобретения и доведения электрической энергии до потребителей должен вестись одновременно и в срочном соответствии и гармонии, поэтому старший бухгалтер, который ведет учет реализации, одновременно ведет и учет расчетов с поставщиками электрической энергии; многие бухгалтерские регистры, предназначенные для учета готовой продукции, товаров, отправленных покупателям и реализации продукции предусмотренные и рекомендованные Государственным агентством по финансовому надзору и аудиту не применяются; хозяйствующий субъект характеризуется наличием огромной суммы дебиторской задолженности и дебиторами.

2. В результате диссертационного исследования были определены направления совершенствования финансового учета на предприятиях энергетической отрасли в условиях формирования рыночных отношений, развития их информационно-управленческих аспектов. В связи с этим, в процессе учета источников формирования активов предприятий энергетической отрасли, мы в диссертации, на основе типового плана счетов с учетом специфики, структурных и методологических особенностей, разработали специализированный перечень субсчетов путем создания счетов второго порядка из синтетических счетов.

3. Обоснована концепция многоцелевой учетной системы на предприятиях энергетической отрасли и определен комплекс учетных задач в структуре типовых целей по доведению выработанной энергии до потребителей. Так, применяемый в кыргызской практике учет нераспределенной прибыли не достаточно полно может отражать реальные процессы, происходящие в организации. По этой статье в отчетности не видно, какая часть нераспределенной прибыли получена в отчетном периоде, а какая часть – в прошлых периодах. Мы считаем, что наличие такой информации необходима для самой организации и для других заинтересованных лиц. Предприятия, получающие чистую прибыль в прошлых периодах, по разным причинам могут оказаться в отчетном году в убытках, или, наоборот, положительный результат последнего отчетного периода покрывает весь непокрытый убыток прошлых лет. Кроме того, название счета не соответствует содержанию. Также необходимо учитывать непредсказуемость результатов деятельности хозяйствующих субъектов, т.е. результат может оказаться положительным или отрицательным. Исходя из перечисленных недостатков в диссертационном исследовании предлагается переименовать счет 5300 «Нераспределенная прибыль» на «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)», а также открыть два субсчета к нему: 5310 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»; 5320 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

На наш взгляд, уточнение названия счета, введение этих субсчетов в процесс учета собственного капитала предприятий энергетической отрасли и выведение остатков сумм в бухгалтерский баланс повышают конкретность и аналитичность бухгалтерской отчетности.

4. Раскрыты аналитические возможности финансовой отчетности предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики для целей документального контроля и аудита эффективности использования финансовых ресурсов предприятий энергетической отрасли, разработаны рекомендации по его совершенствованию. Так, возникновение новых для отечественных экономических субъектов видов деятельности, смена приоритетов в сторону функции сбыта несколько оттенили сферу производства как предмета исследования. В связи с этим определение постулатов – аксиоматических положений, принимаемых как истинное до тех пор, пока не будет доказано иное, т.е. опровергнуто – является значимым в развитии организации внутривозвратного контроля производственного процесса и его результатов. Они помогают понять содержание аудиторских стандартов, устанавливающих направление аудиторской деятельности. Поэтому нами были разработаны постулаты, более обоснованные и соответствующие для предприятий энергетической отрасли. Знание постулатов и использование их в повседневной практике позволит лучше понимать цели и технику аудита, содержание аудиторских стандартов. Учитывая значение внутренних стандартов в обеспечении высокого качества проверок, в повышении эффективности их результатов, в уменьшении трудоемкости аудиторской работы, в применении в аудиторской практике новых технологий и методик проверки, требуется разработка стандартов внутреннего аудита предприятий энергетической отрасли. С учетом всего вышесказанного, мы предложили в диссертационной работе разработанные нами стандарты внутреннего аудита.

5. Разработана и рекомендована методика анализа эффективности использования источников формирования активов, адаптированную к экономическим условиям предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики. В условиях модернизации экономики функционирования предприятий зависит от эффективного управления за финансово-хозяйственными операциями с целью оперативного реагирования руководителей хозяйствующих субъектов на динамично меняющуюся рыночную экономику. В связи с этим, одной из задач реформирования бухгалтерского учета в Кыргызской Республике является максимальное приближение его к потребностям системы управления. Основными направлениями совершенствования бухгалтерского учета на современном этапе его развития заключается в создании приемлемых условий последовательного, оперативного, рационального и эффективного

выполнения учета и присущих ему функций в каждой конкретной ситуации. Современная экономическая информация, применяемая для целей управления, должна быть детальной, объективной, а также оперативной и обеспечивать управление с наибольшей степенью эффективности.

ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Ганыбаева У.Г. Проблемы производственного обслуживания сельского хозяйства [Текст] / Ганыбаева У.Г., Мамытов Т.Т.// ежд. научно прак. конф. «Экономические, социальные и правовые проблемы тюркоязычных стран и пути их решения» 2004, № 2, Турция, стр.13-17
2. Ганыбаева У.Г. Процедуры аналитического рассмотрения в аудите [Текст] / Ганыбаева У.Г., Мамытов Т.Т.// Межд.научно-практ. конф. 2006, Жалалабат, УЭП, стр. 399-405
3. Ганыбаева У.Г. Методы и технологии консолидации финансовой отчетности [Текст] / Ганыбаева У.Г.,Таджибаева Л.М. // Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии Известия№2 2013
4. Ганыбаева У.Г. Зарубежный опыт устранения стратегического кризиса в электро-энергетике как основа для Кыргызской Республики [Текст] / Ганыбаева У.Г.// Вестник УЭП 2014 №2(23) Научно-популярный периодический журнал, ISSN 1694-5913
5. Ганыбаева У.Г. Энергетическая безопасность Кыргызской Республики: проблемы и пути их решения [Текст] / Ганыбаева У.Г., Мамасыдыков А.А. // Азербайджанский налоговый журнал 2014 Azerbaicanin vergi jurnalı, Азербайджан, г.Баку
6. Ганыбаева У.Г. Проблемы деятельности сектора электроэнергетики КР на современном этапе и некоторые пути их решения [Текст] / Ганыбаева У.Г. // Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии 2014
7. Ганыбаева У.Г. Особенности учета затрат на производство и калькулирование себестоимости тепловой энергии [Текст] / Ганыбаева У.Г. // Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии “У Исраиловские чтения”,2015 г
8. Ганыбаева У.Г. Проблемы и потенциал развития электроэнергетики в Кыргызской Республики [Текст] / Ганыбаева У.Г. // Проблемы современной экономики ЦРНС г.Новосибирск 2016
9. Ганыбаева У.Г. Основные принципы планирования, учета и калькулирования себестоимости электрической энергии [Текст] / Ганыбаева У.Г.,Мамасыдыков А.А. // Проблемы современной экономики ЦРНС г.Новосибирск 2016
10. Ганыбаева У.Г. Энергетика тармагындагы экономикалык кризис жана андан чыгуунун жолдору [Текст] / Ганыбаева У.Г. // Илимий-практикалык конференция Кастомону, Турция 2016

11. Ганыбаева У.Г. Управление трудовыми ресурсами и мотивация труда [Текст] / Ганыбаева У.Г., Омурзаков С.А., Раимкулов К.А. // г.Воронеж 2017
12. Ганыбаева У.Г. Анализ эффективного использования возможностей электроэнергетики в затратоемких условиях энергетических ресурсов [Текст] / Ганыбаева У.Г. // Молодой ученый г.Казань 2017
13. Ганыбаева У.Г. Чыгымдарды жоопкерчилик борборлору боюнча бөлүштүрүүнүн эсеби [Текст] / Ганыбаева У.Г., Мамасыдыков А.А. // Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии 2018
14. Ганыбаева У.Г. Финансово-экономические результаты производственно-хозяйственной деятельности в энергетике [Текст] / Ганыбаева У.Г., Кокуева Э.С. // Вестник УНПК МНУ им.К.Ш.Токтомаматова 2018
15. Ганыбаева У.Г. Чыгымдарды чыгымдардын жана продукциянын борборлору боюнча болуштуруу [Текст] / Ганыбаева У.Г., Маткеримова А.М., Кокуева Э.С.// Вестник УНПК МНУ им.К.Ш.Токтомаматова 2018

Ганыбаева Уларкан Гаппаровнанын 08.00.12 – Бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдери кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн “Кыргызстандын экономикасынын энергетика тармагынын субъекттеринин каржылык эсебинин, талдоосунун жана аудитинин учурдагы абалы жана аларды өнүктүрүү” деген темада даярдалган диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Ачкыч сөздөр: энергетика, бухгалтердик эсеп, каржылык эсеп, өндүрүштүн натыйжалуулугу, энергия, рынок механизмдери, аудит мамилелери, каржылык мамилелер, керектөөчүлөр, өздүк нарк, талдоо, каскад, оптималдаштыруу, жылуулук энергиясы, электр энергиясын өндүрүүчүлөр.

Диссертациялык изилдөөнүн объекти болуп энергетика тармагында иш жүргүзгөн ишканалар, алардын активдери жана бул активдердин түптөлүү булактары, электр энергиясын натыйжалуу пайдалануу жана башкаруу аспектери саналат.

Изилдөөнүн предмети: Кыргыз Республикасынын түштүк аймагы боюнча энергетика тармагында иш жүргүзгөн ишканалардын каржылык эсебин жана алардын аудитин уюштуруу.

Изилдөөнүн ыкмалары: илимий иште изилдөөнүн ар түрдүү ыкмалары колдонулду: бухгалтердик эсептик, аналитикалык, экономика- статистикалык, экономика-математикалык, салыштыруу жана башкалар.

Изилдөөнүн теориялык базасын каржылык эсеп, экономикалык талдоо жана аудиттин көйгөйлөрү боюнча кыргыз жана чет өлкө окумуштууларынын эмгектеринде берилген жана негизделген пайдубалдык концепциялар жана гипотезалар; Кыргыз Республикасынын энергетика министрлигинин, Кыргыз Республикасынын каржы министрлигинин, ошондой эле Кыргыз Республикасынын Өкмөтүнүн алдындагы каржылык рынокту тескөө жана көзөмөлдөө боюнча мамлекеттик кызматынын мыйзамдык жана ченемдик актылары, программалык документтери жана чечимдери түзүштү.

Илимий жаңылыгы. Изилдөөнүн илимий жаңылыгы менен айырмаланган негизги жыйынтыктары төмөнкүлөр: энергетика тармагынын ишканаларында каржылык эсепти уюштуруунун өзгөчөлүктөрү жана алар менен шартталган маалыматтык камсыздоону керектөө изилденди; рыноктук мамилелердин түптөлүүсүнүн шарттарында энергетика тармагынын ишканаларындагы каржылык эсепти өркүндөтүүнүн, алардын маалыматтык-башкаруучулук аспектерин өнүктүрүүнүн багыттары табылды; иштелип чыгылган энергияны керектөөчүлөргө жеткирүү боюнча көп максаттуу эсептик тутум концепциясы негизделди жана типтүү максаттардын түзүмүндөгү эсептик маселелердин комплекси аныкталды; Кыргыз Республикасынын энергетика тармагынын ишканаларынын каржылык отчеттуулугунун аналитикалык мүмкүнчүлүктөрүн энергетика тармагынын ишканаларынын каржылык ресурстарын пайдалануунун натыйжалуулугун документтик көзөмөлдөө жана аудиттөө максатында ачып көрсөтүлдү, аны өркүндөтүү боюнча сунуштамалар иштелип чыгылды; активдерди түптөө булактарын колдонуунун натыйжалуулугун талдоонун Кыргыз Республикасынын энергетика тармагынын ишканаларынын экономикалык шарттарына адаптацияланган усулу иштелип чыгылды жана сунушталды.

Изилдөөнүн натыйжаларынын практикалык маанилүүлүгү аларды электр энергетика тармагын башкаруу механизмдин эсептик процедураларында колдонууга мүмкүн экендигинде турат. Диссертациянын материалдары жогорку окуу жайларында окуу программаларын өркүндөтүү жараянында колдонуусу мүмкүн.

РЕЗЮМЕ

диссертации Ганыбаевой Уларкан Гаппаровны на тему “Современное состояние и развитие финансового учета, анализа и аудита субъектов энергетической отрасли экономики Кыргызстана” на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова: энергетика, бухгалтерский учет, финансовый учет, эффективность выработки, энергия, рыночные механизмы, аудит, финансовые отношения, покупатели, себестоимость, анализ, каскад, оптимизация, тепловая энергия, производители электрической энергии.

Объектом исследования является: Предприятия функционирующие в сфере энергетики, их активы и источники формирования активов, эффективное использования выработанной электрической энергии и их учет.

Предметом исследования являются: Организация учета и аудита на предприятиях функционирующие в сфере энергетики по Южному региону Кыргызской Республики.

Методы исследования: В диссертационной работе в ходе исследования применялись такие методы и приемы, как учетные, аналитические, расчетные, экономико-статистические, экономико-математические, сравнительные и др.

Теоретическую базу исследования составили фундаментальные концепции и гипотезы, обоснованные и представленные в трудах кыргызских и зарубежных ученых по проблемам финансового учета, экономического анализа и аудита; законодательные и нормативные акты, программные документы и решения Министерства энергетики Кыргызской Республики, Министерства финансов Кыргызской Республики, а также Государственной службы по регулированию и надзору за финансовым рынком при правительстве Кыргызской Республики.

Научная новизна. К основным результатам исследования, отличающимся научной новизной, относятся следующие: исследованы особенности организации финансового учета на предприятиях энергетической отрасли и обусловленные им потребности информационного обеспечения; выявлены основные направления совершенствования финансового учета на предприятиях энергетической отрасли, развития их информационно-управленческих аспектов в условиях становления рыночных отношений; обоснованы концепция многоцелевой учетной системы и определены комплекс учетных задач в структуре типовых целей по доведению выработанной энергии до потребителей; раскрыты аналитические возможности финансовой отчетности предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики для целей документального контроля и аудита эффективности использования финансовых ресурсов предприятий энергетической отрасли, разработаны рекомендации по его совершенствованию; разработаны и рекомендованы методика анализа эффективности использования источников формирования активов и экономической активности, адаптированную к экономическим условиям предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что его результаты могут быть использованы в учетных процедурах механизма управления предприятий электроэнергетической отрасли. Материалы диссертации могут быть использованы в высших учебных заведениях в процессе совершенствования учебных программ.

SUMMARY

Ularkan Gapparovna's dissertations on the topic "The current state and development of financial accounting, analysis and audit of subjects of the energy sector of Kyrgyzstan's economy" for the degree of Candidate of Economic Sciences in the specialty 08.00.12 - Accounting, Statistics

Keywords: energy, accounting, financial accounting, production efficiency, energy, market mechanisms, audit, financial relations, buyers, cost, analysis, cascade, optimization, thermal energy, producers of electrical energy.

The object of the study is: Enterprises operating in the field of energy, their assets and sources of formation of assets. Efficient use of generated electrical energy and their accounting.

The subject of the research are: Organization of accounting and auditing at enterprises operating in the field of energy of the Kyrgyz Republic.

Research methods: In the dissertational work in the course of the study, such methods and techniques as accounting, analytical, computational, economic-statistical, economic-mathematical, comparative, etc. were used.

The theoretical base of the research was constituted by fundamental concepts and hypotheses, substantiated and presented in the works of Kyrgyz and foreign scientists on the problems of financial accounting, economic analysis and auditing; legislative and regulatory acts, program documents and decisions of the Ministry of Energy of the Kyrgyz Republic, the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic, as well as the State Financial Market Regulation and Supervision Service under the Government of the Kyrgyz Republic.

Scientific novelty: The main results of the study, which differ in scientific novelty, include the following: the features of the organization of financial accounting at enterprises of the energy industry and the information support requirements caused by it are investigated; identified the main directions of improving financial accounting at the enterprises of the energy sector, the development of their information and management aspects in the conditions of the development of market relations; the concept of a multi-purpose accounting system is substantiated and complex tasks are defined in the structure of typical goals for bringing the generated energy to consumers; Analytical possibilities of financial reporting of enterprises of the energy industry of the Kyrgyz Republic for the purposes of documentary control and audit of the effectiveness of the use of financial resources of enterprises of the energy industry were disclosed, recommendations for its improvement were developed; developed and recommended methods for analyzing the effectiveness of using sources of asset formation and economic activity, adapted to the economic conditions of enterprises in the energy sector of the Kyrgyz Republic.

The practical significance of the results of the study lies in the fact that its results can be used in the accounting procedures of the management mechanism of enterprises in the electric power industry. The dissertation materials can be used in higher educational institutions in the process of improving curricula.

Подписано в печать “ ____ ” _____ 20 ____ г.

Формат 60x84 1/16

Объем 1,6 п.л.

Тираж: 100

Международный университет им.К. Ш. Токтомаматова,
Ыкчам басма борбору,
г.Жалал-Абад