



ӘЛ-ФАРАБИ атындағы ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени АЛЬ-ФАРАБИ AL-FARABI KAZAKH NATIONAL UNIVERSITY

ХАБАРШЫ

ЭКОНОМИКА СЕРИЯСЫ

ВЕСТНИК

СЕРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ

BULLETIN

ECONOMY SERIES

1(113) 2016

ISSN 1563-0358
Индекс 75881; 25881

ӘЛ-ФАРАБИ атындағы ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

ҚазҰУ ХАБАРШЫСЫ

Экономика сериясы

КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени АЛЬ-ФАРАБИ

ВЕСТНИК КазНУ

Серия экономическая

AL-FARABI KAZAKH NATIONAL UNIVERSITY

KazNU BULLETIN

Economy series

№1 (113)

Алматы
«Қазак университеті»
2016



ХАБАРШЫ

ЭКОНОМИКА СЕРИЯСЫ № 1 (113)



25.11.1999 ж. Қазақстан Республикасының Мәдениет, ақпарат және қоғамдық келісім министрлігінде тіркелген

Күәлік №956-Ж.

Журнал жылына 6 рет жарыққа шығады

ЖАУАПТЫ ХАТШЫ

Когут О.Ю., аға оқытушы

(Қазақстан)

Тел.: +777017147474

E-mail: koghut.oksana@mail.ru

РЕДКОЛЛЕГИЯ:

Ермекбаева Б.Ж., к.э.н., доцент –
научный редактор (Қазақстан)

Қазбекова Ж.Б., Ph.D доктор, и.о.доцента –
заместитель научного редактора (Қазақстан)

Когут О.Ю., старший преподаватель –
ответственный секретарь (Қазақстан)

Қазбеков Б.К., д.э.н., профессор (Қазақстан)

Мұғтарова К.С., д.э.н., профессор (Қазақстан)

Мұхамедиев Б.М., д.э.н., профессор (Қазақстан)

Сағиева Р.К., д.э.н., профессор (Қазақстан)

Байдильдина А.М., д.э.н., профессор (Қазақстан)

Арзаева М.Ж., к.э.н., доцент (Қазақстан)

Садыханова Г.А., к.э.н., доцент (Қазақстан)

Бобров Л.К., д.т.н., профессор (Россия)

Трифилова А., Ph.D доктор (Великобритания)



**ҚАЗАҚ
УНИВЕРСИТЕТІ**
Б А С П А У Й І

Ғылыми басылымдар бөлімінің басшысы

Гүлмира Шақкозова

Телефон: +77017242911

E-mail: Gulmira.Shakkozova@kaznu.kz

Редакторлары:

Гүлмира Бекбердиева,

Қарлыға Ибрагимова

Компьютерде беттеген:

Айша Қалиева

Жазылу мен таратуды үйлестіруші

Мөлдір Өміртайқызы

Телефон: +7(727)377-34-11

E-mail: Moldir.Omirtaikyzy@kaznu.kz

ИБ №9225

Басуға 10.02. 2016 жылы қол қойылды.

Пішімі 60x84 ¹/₈. Көлемі 22,25 б.т. Офсетті қағаз. Сандық басылыс.
Тапсырыс №231. Таралымы 500 дана. Бағасы келісімді.

Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университетінің
«Қазақ университеті» баспа үйі.

050040, Алматы қаласы, әл-Фараби даңғылы, 71.

«Қазақ университеті» баспа үйінің баспаханасында басылды.

© Әл-Фараби атындағы ҚазҰУ, 2016

<i>Липовка А.В.</i> Гендерный аспект менеджмента и предпринимательства в Республике Казахстан	264
<i>Акимбаева К.Т., Исаева А.А., Жунисова Г.Е.</i> Роль внутреннего аудита в корпоративном управлении	272
<i>Yeralina E.M.</i> The impact of internationalization of higher education on the competitiveness of economy in the countries of Central Asia: Comparative analysis	278
<i>Жунусова С. К.</i> Регулирование гендерных аспектов государственной службы стран регионального хаба: проблемы и недостатки.....	286
<i>Хамитова А.А.</i> Актуальные проблемы повышения эффективности и качества услуг неправительственных организаций и совершенствования их взаимодействия с государственными органами	292
<i>Серикбаев А.К.</i> Энергоэффективные технологии и их применение в бюджетной сфере	300
<i>Абилов С. М.</i> Синергетический менеджмент и его роль в управлении вузами.....	308
<i>Богатов Т.А.</i> Маркетингік стратегиялардың мазмұны және түрлері.....	316
<i>Шестакова Т.С.</i> Актуальные тенденции развития стратегий международными компаниями в секторе автомобилестроения: теория и практика на рынках стран с переходной экономикой.....	324
<i>Ералиева Я.А.</i> Страхование в системе управления социальным риском.....	332
<i>Кишибаева Б.С., Купенова Ж.К.</i> ҚР-дағы аудиторлық қызметті реттейтін органдардың функциялары мен құрылымдары	340
<i>Кайратова Ж.К.</i> Роль интеллектуального капитала в инновационном развитии экономики	344
Авторлар туралы мәліметтер	349

Акимбаева К.Т.,
Исаева А.А., Жунисова Г.Е.

Роль внутреннего аудита в корпоративном управлении

Akimbaeva K.,
Zhunisova G., Isaeva A.A.

The role of internal audit in corporate governance

Акимбаева К.Т.,
Исаева А.А., Жунисова Г.Е.

Корпоративтік басқарудағы ішкі аудиттің рөлі

Авторами рассмотрены роль и значение внутреннего аудита в корпоративном управлении. Корпоративные отношения возродились в Казахстане сравнительно недавно. У нас еще не накоплен собственный опыт руководства акционерными обществами, решения проблем, связанных с различиями интересов собственников и менеджеров, миноритарных и мажоритарных акционеров, защитой прав и собственности акционеров в целом.

Можно, конечно, воспользоваться чужим опытом, просто копируя подходы и положения, которые нам предлагают рекомендации мирового сообщества по корпоративному управлению. Однако при всех тех сходствах, которые диктует акционерная форма собственности компаниям во всем мире, есть и существенные различия, которые необходимо учитывать.

В данной статье подробно раскрывается этот вопрос с учетом последних изменений в экономике.

Ключевые слова: корпоративное управление, акционер, инвестор.

Corporate relations revived in Kazakhstan recently. We have not yet accumulated its own experience in managing joint-stock companies, solve problems related to differences in the interests of owners and managers, minority and majority shareholders, the protection of property rights and shareholders as a whole.

You can certainly take advantage of other people's experiences, simply copying approaches and positions that we offer recommendations to the international community for Corporate Governance. But for all those similarities that dictates shareholder ownership companies in the world, there are significant differences that must be considered.

Principles of Corporate Governance of the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) define corporate governance as the distribution of rights and responsibilities among the various components of corporate devices – board, administrative staff, shareholders and other stakeholders – and defines the rules and procedures of decision-making. Due to this, a system of determining the goals and objectives of the corporation, means of implementation of tasks and tracking performance.

Key words: corporate management, shareholders, investors.

Корпоративтік қарым қатынастар Қазақстанда жаңадан дамып келе жатыр. Бізде акционерлік қоғамдарды басқару, меншік иелерінің қызығушылықтарын әртүрлілігімен байланысты туындайтын мәселелерді шешу тәжірибесі қалыптаспаған.

Әрине басқа дамыған елдердің тәжірибесін қолдануға болады, дегенмен маңызды да айырмашылықтардың бар екенін де ескерген жөн.

Экономикалық ынтымақтастық және даму ұйымының (ЭЫДҰ) корпоративтік құрылғылардың түрлі компоненттері арасындағы құқықтары мен міндеттерін бөлу ретінде корпоративтік басқаруды, басқару қағидалары мен шешім қабылдау ережелері мен рәсімдерін айқындайды. Осыған байланысты, корпорацияның мақсаттары мен міндеттерін анықтау жүйесі, міндеттері мен қадағалау орындау іске асыру қажеттілігі анықталады.

Қазіргі таңдағы дағдарыстық жағдайда корпоративтік басқаруға үлкен көңіл бөлінуде. Ал корпоративтік басқарудың тиімділігін арттыруда ішкі аудиттің алатын орны ерекше. Ішкі аудиттің көмегімен компанияны басқару қызметінің жұмысын бағалап қана қоймай, оның жетілдірілуіне ықпал жасауға болады.

Түйін сөздер: корпоративтік басқару, акционер, инвестор.

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ

Задача повышения уровня корпоративного управления одинаково актуальна и для казахстанских, и для иностранных компаний. В условиях рыночной экономики функция контроля становится ведущей в корпоративном управлении в РК.

Одним из звеньев системы корпоративного управления компании становится внутренний аудит. Наличие внутреннего аудита является положительным сигналом для потенциальных инвесторов и кредиторов и повышает инвестиционную привлекательность компании.

Внутренний аудит – это сервисная функция, заказчиками (клиентами) которой выступают:

- члены совета директоров или аналогичного органа;
- высшее исполнительное руководство компании;
- линейное (операционное) руководство компании.

У заказчиков (клиентов) каждой из вышеперечисленных категорий существует собственное понимание того, чем должен заниматься внутренний аудит в компании, и свои приоритеты в отношении направлений деятельности внутреннего аудита. В некоторых ситуациях приоритеты и ожидания различаются несущественно, но иногда довольно значительно.

Для членов совета директоров более важна деятельность внутреннего аудита по предоставлению гарантий, т. е. независимые проверки надежности и эффективности систем и процессов в компании. С точки зрения линейного руководства, наибольшая ценность внутреннего аудита заключается в возможности получить консультации по вопросам повышения эффективности бизнес-процессов, за которые линейное руководство несет ответственность. Высшее исполнительное руководство заинтересовано как в том, чтобы внутренний аудит содействовал линейному руководству в выполнении его функций, так и в том, чтобы он помогал контролировать деятельность линейного руководства.

Если при этом внутренний аудит сосредоточится исключительно на предоставлении гарантий совету директоров, то велика вероятность, что он будет восприниматься в компании как «сторожевой пес», следящий за тем, чтобы менеджмент должным образом выполнял свои обязанности. Если же внутренний аудит существенную часть времени будет уделять консультиро-

