



Қазақстан Республикасының
білім және ғылым министрлігі

«ТУРАН»

УНИВЕРСИТЕТІНІҢ ХАБАРШЫСЫ

Ғылыми журнал



ВЕСТНИК УНИВЕРСИТЕТА

«ТУРАН»

Научный журнал

№ 4 (68)

2015

Алматы

1 ЭКОНОМИКА: ИСТОРИЯ, ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА

<i>Байтенова Л.М., Тлеубердиева С.С., Аргынгазинов А.А.</i> Роль эффективной экономической интеграции Республики Казахстан в ЕАЭС	9
<i>Заманбеков Ш.З.</i> Развитие экономики Казахстана и его влияние на интеграционные процессы в Центральноазиатском регионе	15
<i>Исабеков Б.Н., Мухамбетова Л.К., Каркинбаева Ш.И.</i> Инновационная активность как фактор устойчивого развития экономики Казахстана.....	22
<i>Рахимова С.А.</i> Инновационный процесс: теория и методология	29
<i>Onyusheva I.V., Gabdullin R.B.</i> Adaptation management mechanisms and their applicability in Kazakhstan national economy in terms of globalization	36
<i>Аллахвердиева М.А.</i> Определение показателей регулирования транснационального бизнеса на уровне страны	42
<i>Мухамбетова Л.К., Исабеков Б.Н., Абжаппарова А.О.</i> Теоретико-концептуальные основы формирования понятия «человеческий капитал».....	49
<i>Godunov V.V.</i> Modern agricultural policy of the EU and Kazakhstan	55
<i>Нарынбаева А.С., Хамитова Д.М., Аюпова Н.Б.</i> Ауыл шаруашылық кәсіпорындардың инновациялық қызметін мемлекеттік қолдаудың шетелдік тәжірибесі	62
<i>Глеппаев А.М., Зейнолла С.Ж.</i> Энергоэффективность в промышленности: пути и решения	68
<i>Абдыгаппарова С.Б., Байтанаева Б.А., Шайхутдинова А.К., Сайлаубеков Н.Т.</i> Проблемы использования возобновляемых источников энергии в Казахстане.....	73
<i>Жексембина А.Е.</i> Роль и значение Международного валютного фонда в мировой экономике.....	78
<i>Омарова А.К., Жолмурзаева Г.А.</i> Жаһандану жағдайында коммерциялық банктердің қаржылық тұрақтылығын реттеу және қамтамасыз ету.....	83
<i>Жангуттина Г.О., Масанова Л.Е.</i> Иностранные банки на рынке Казахстана	90
<i>Селезнева И.В., Назарова В.Л.</i> Теоретические и методологические основы становления управленческого учета в Республике Казахстан	96
<i>Назарова В.Л.</i> Организационные системы стратегического управленческого учета.....	101
<i>Селезнева И.В., Штиллер М.В.</i> Порядок оценки финансовой устойчивости фирмы.....	107
<i>Турекулова Д.М., Бейсенғалиев Б.Т., Сырлыбаева Н.Ш., Жуманова Б.К.</i> Социальный аудит как инструмент реализации общенациональных и региональных социальных программ	112
<i>Даузова А.М., Штиллер М.В.</i> Методика проведения аудита денежных средств.....	118
<i>Искендинова С.К., Рахимова Г.А.</i> Анализ расчетно-кассовых операций в банковской системе Республики Казахстан в разрезе платежных систем	122
<i>Ердаuletova Ф.К.</i> К вопросу о совершенствовании аудита в нефтегазовом секторе экономики	127
<i>Батырова Н.Т.</i> Формирование финансовых ресурсов сельскохозяйственного производства.....	132
<i>Кулахмедова Г.Т.</i> Амортизационный фонд как основа инвестиционной политики авторемонтных предприятий	137
<i>Кусаинова А.А., Искендинова С.К.</i> Тұтынушылық несиелеу туралы	142

К ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ АУДИТА В НЕФТЕГАЗОВОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

В статье исследуются вопросы организации и необходимости проведения управленческого аудита в нефтегазовом секторе экономики. Установлено что главной целью управленческого аудита является определение и установка оптимального режима использования производственных ресурсов и возможностей компании, при которых рыночная стоимость компании окажется достаточно высокой. Основные задачи сводятся к проверке и улучшению организации управления компанией, а также оценке эффективности производства и рационального использования ресурсов. Рациональная периодичность проведения управленческого аудита компании – один раз в год. Проводить его лучше в начале текущего года по итогам прошедшего, т.е. после того как составлен и утвержден годовой отчет по результатам работы компании в истекшем году. Определены ограничения и факторы риска, возникаемые при проведении управленческого аудита компаний нефтегазового сектора. В результате анализа ограничивающих факторов было выявлено, что при проведении управленческого аудита необходимо принимать во внимание особенности нефтегазовых компаний в современных условиях. Рассмотрено влияние отраслевой специфики на организацию и проведение управленческого аудита на примере организационной структуры нефтяной компании.

Ключевые слова: аудит, управленческий аудит, нефтегазовый сектор, менеджмент, эффективность производства.

В Послании народу Казахстана президент Н.А. Назарбаев объявил о старте новых грандиозных проектов в сфере высокого передела наших сырьевых ресурсов и инфраструктуры, которая будет обслуживать этот передел [1]. В связи с этим нефтегазовая промышленность оказывает значительное влияние на национальную экономику уже не как сырьевой сектор экономики, а как развивающаяся нарастающими темпами отрасль с высокой добавленной стоимостью. Ввиду расширения сферы возможностей нефтегазового сектора (далее – НГС) вопросы организации аудита в данной области заслуживают отдельного рассмотрения.

В современных условиях в целях повышения эффективности деятельности компаний, обеспечения прозрачности управленческих процессов, оптимизации затрат в отечественной и зарубежной деловой практике нефтегазового сектора экономики актуальным становится внедрение системы управленческого аудита. Как научная и практическая деятельность управленческий аудит возник за рубежом, в первую очередь в США и Великобритании, на стыке аудита, анализа и менеджмента [2].

Управленческий аудит – это изучение и оценка хозяйственных операций для выработки рекомендаций по экономному и рациональному использованию ресурсов, достижению конечного результата и разработке политики компании для принятия эффективных управленческих решений.

В зарубежной экономической литературе управленческий аудит называют еще и операционным, производственным или аудитом хозяйственной деятельности [2, с. 28].

Организация и проведение управленческого аудита для компаний нефтегазового сектора будет способствовать в первую очередь достоверной оценке эффективности деятельности в целях определения ее соответствия разнообразным стандартам.

Другой аргумент в пользу проведения управленческого аудита состоит в высокой экономической и социальной значимости нефтегазового комплекса для развития страны и влиянии его на развитие других отраслей экономики.

Основными задачами управленческого аудита являются:

- ♦ проверка и улучшение организации и управления компанией, качественных сторон производственной деятельности;
- ♦ оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности, рационального использования ресурсов и их экономии [3].

Управленческий аудит может проводиться внутренними аудиторами или аудиторской фирмой в соответствии с заключенным договором как консультационные услуги.

Отчет управленческого аудита передается руководству компании. Содержание аудиторского отчета зависит от объектов аудита, поставленной цели и решаемых задач.

Главная задача управленческого аудита компаний НГС – установление эффективности, результативности, общественной значимости и деловой активности компании. Деловая активность компании – это, как правило, совместный результат деятельности топ-менеджеров компании в целом, а также энергичность, активность, предприимчивость, интеллект и новаторство каждого члена управленческой команды в отдельности, начиная с менеджеров нижних звеньев управления и заканчивая высшим топ-менеджментом компании.

Кроме этого, в процессе управленческого аудита можно спрогнозировать (запланировать) будущие возможные темпы хозяйственного развития и экономического роста компании. Параллельно с этим можно подготовить материалы по оценке деятельности топ-менеджеров, а также менеджеров всех звеньев управления компанией.

Следует особо отметить, что деятельность управленческих аудиторов не сводится только к установлению финансово-экономического состояния и прогнозу ожидаемых темпов их экономического развития и роста, оценке менеджеров и выбора лучших (или худших) из них. Основная задача управленческих аудиторов, как и всего аудита, – это выбор и разработка рекомендаций по эффективному ведению бизнеса, в том числе и нефтегазового. Итоги управленческого аудита могут оказать действенную поддержку в корректировании бизнес-плана, необходимом в целях увеличения результативности деятельности проверяемой компании, степени обоснованности принимаемых управленческих решений.

Управленческий аудит имеет три основных стадии:

- ◆ подготовка;
- ◆ направленный визит в компанию или проверка отдельных рабочих единиц;
- ◆ анализ, подсчет и краткосрочное предписание.

Подготовительная стадия проверки эффективности управления начинается с отчетности и анализа. На каждом уровне – от цеха до зала заседаний группа проверяющих должна рассмотреть регулярно проводимые операции и всю рабочую среду. В контексте регулярной отчетности и анализа управленческий аудит не должен быть неожиданностью для менеджеров и других работников.

Вторая стадия – посещение места работы – это возможность компании или определенного объекта показать ежедневные рабочие условия, а также возможность аудитора наблюдать, задавать более конкретные вопросы и отмечать идеи, которые могут быть осуществлены. Во время посещения рабочих мест группа аудиторов имеет возможность непосредственно видеть то, что сейчас происходит в ключевых областях и контрольных пунктах управления. Обычно целый день рассчитан на посещение всей компании. Если проверяемый объект является одним отделом или областью работы, то проверка может быть менее длительной. Аудиторы сами определяют длительность визита и объявляют о нем на повестке дня с учетом основания и глубины опроса в целях проведения управленческого аудита.

Поскольку члены проверяющей команды аудиторов совершают обход рабочих мест и выслушивают презентации, они должны слушать и наблюдать за всем происходящим очень тщательно.

Третья стадия – анализ, подсчет и краткосрочное предписание – подразумевает следующее. Сразу после посещения объекта команда проверяющих аудиторов встречается с управленческим коллективом для обратной связи и наблюдений. Проведенный осмотр способствует пониманию процессов и процедур. Команда проверяющих покидает объект и пишет рапорт, основанный на трех основных элементах: стратегической структуре, фундаментальной структуре и организационной мощи [2, с. 48].

Главной целью управленческого аудита компаний является определение и установка наиболее оптимального режима использования компанией ее производственных ресурсов и возможностей, при которых рыночная стоимость и рыночная цена компании окажутся достаточно высокими.

Под оптимальным режимом использования производственных возможностей компании понимается такой режим, при котором величина фактических показателей, таких, как товаро-

производительность, чистый доход и чистая прибыль, достигает нормативных для компании значений и удерживается на этом уровне.

Иными словами, компания достигает оптимального режима работы и оптимальной рыночной стоимости в том случае, когда уровень ее деловой (экономической и социальной) активности, т.е. уровень ее социально-экономического развития, находится и поддерживается в норме (в относительных единицах измерения, равной 1,0, а в процентах – 100%) [4].

Основными заказчиками управленческого аудита могут выступать:

- ◆ владельцы-собственники, учредители фирм, компаний, консорциумов, концернов и корпораций НГС;
- ◆ «продвинутое» руководство управленческих команд компаний НГС;
- ◆ государство как владелец определенных компаний НГС, в которых оно имеет контрольный пакет акций;
- ◆ наблюдательные советы акционерных обществ (АО) нефтегазового сектора;
- ◆ общие собрания акционеров АО;
- ◆ банковские организации, обслуживающие рассматриваемую компанию НГС;
- ◆ общественные организации – ввиду того, что большинство компаний НГС являются социально значимыми, и др.

Следует заметить, что в перечисленном списке практически отсутствуют возможные заказчики со стороны, принципиально не заинтересованные в коренном улучшении результатов работы аудируемой компании. В числе таких заказчиков могут быть некоторые «партнеры» с далеко идущими планами перехвата бизнеса, конкурентов, потенциальных покупателей компании и т.д.

В числе основных пользователей результатами управленческого аудита компании прежде всего окажутся его заказчики и работающие вместе с ними лица:

- ◆ владельцы, учредители компании;
- ◆ руководство, а также управленцы среднего и низшего звеньев его управленческой команды;
- ◆ члены наблюдательного совета и рядовые акционеры публичных компаний;
- ◆ кредитные организации, сотрудничающие с аудированной компанией;
- ◆ часть полученной информации может быть передана основным партнерам компании.

Результаты управленческого аудита могут быть открытыми полностью или частично. Отдельные фрагменты информации, полученной в процессе управленческого аудита, могут быть закрытыми как представляющие коммерческую тайну обследованной компании.

Рациональная периодичность проведения управленческого аудита компании – раз в год. Производить его лучше в начале текущего года по итогам прошедшего, т.е. после того, как составлен и утвержден годовой отчет по результатам работы компании в истекшем году.

Следует заметить, что операции компаний НГС относятся к операциям с повышенным уровнем риска при проведении управленческого аудита. Этому способствует ряд факторов:

- ◆ сложность организационной структуры нефтяных корпораций, повышающая вероятность совершения менеджментом несогласованных действий, принятия неэффективных управленческих решений;
- ◆ большой массив учетной документации, корреспондирующий с высокой вероятностью утери оправдательных документов, составления и принятия к учету в качестве основания отражения хозяйственной операции документов, не имеющих юридической силы;
- ◆ протяженность маршрутов доставки сырья и материалов на НПЗ, готовой продукции (нефтепродуктов) – покупателям, являющаяся причиной частых сверхнормативных потерь;
- ◆ масштабность складского хозяйства компаний НГС, усложняющая процесс контроля над фактическим наличием ценностей, соблюдением условий хранения;
- ◆ оценка эффективности менеджмента компании на основе некорректных показателей, противоречащих друг другу, имеющих косвенное отношение к анализируемому процессу (например, оборачиваемость оборотных средств не является прямым оценочным показателем работы службы материально-технического снабжения, так как, помимо производственных запасов, включает в себя незавершенное производство и готовую продукцию).

Влияние перечисленных факторов на эффективность деятельности компаний НГС делает проведение управленческого аудита объективно необходимым [5].

На организацию и проведение управленческого аудита в нефтегазовом секторе влияют технологические и организационные особенности нефтегазовых компаний. Это, в свою очередь, обуславливает наличие определенных организационно-методических процедур аудита, которые будут способствовать объективной и всесторонней диагностике предмета аудита.

Рассмотрим влияние отраслевой специфики на организацию и проведение управленческого аудита на примере организационной структуры нефтяной компании.

Распределение полномочий между дочерними и головной компанией нефтяной корпорации происходит в большинстве случаев таким образом, что разработку оперативных функциональных планов осуществляют координирующие отделы управляющей компании. Они же контролируют исполнение планов. Функции дочерних компаний заключаются в полной и своевременной реализации поставленных задач, корректировать которые уполномочены лишь менеджеры головной компании.

Такой механизм взаимодействия дочерней и головной компаний определяет, с одной стороны, ряд ограничений при проведении управленческого аудита, с другой стороны, он обуславливает необходимость реализации управленческого аудита по ряду дополнительных, связанных с отраслевой спецификой деятельности компаний НГС.

Можно выделить следующие ограничения управленческого аудита компаний НГС:

- ♦ у проверяющего отсутствует информационная база для оценки обоснованности и эффективности, составляемых менеджерами головной компании оперативных функциональных планов (ввиду того что дочерние компании НГС не принимают решения относительно величины планируемых показателей, а лишь представляют сведения для их расчета, оценить степень обоснованности плановых показателей не представляется возможным);

- ♦ так как у руководства дочерней компании НГС отсутствует возможность управленческого влияния на работу подразделений корпорации, предложения проверяющего по итогам управленческого аудита о внедрении нововведений (например, о передаче полномочий оперативного планирования дочерней компании) в практику взаимоотношений головной компании и дочерней могут быть оставлены без внимания;

- ♦ проверяющий не имеет возможности оценить эффективность подбора и мотивации труда персонала головной компании (проведение такого анализа возможно лишь в случае представления конфиденциальной информации: данных об итогах аттестации, повышения квалификации, обучения персонала, данных о результатах психологического тестирования и др.) [6].

Управленческий аудит является немаловажным звеном в системе управления компанией, основой управленческой информационной системы, важным элементом разработки научно обоснованных планов и подготовки управленческих решений, инструментом оперативного контроля принятых решений, эффективным средством предотвращения непродуктивной хозяйственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Послание Президента РК – лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Социально-экономическая модернизация – главный вектор развития Казахстана» 27 января 2012 г. – Режим доступа: <http://www.akorda.kz>.

2 Howard H Greenbaum. Management Auditing as a Regulatory Tool: The New York State Experience. 1986, Praeger, New York, NY.

3 Dennis R. Arter. Management Auditing: // <http://www.qualitydigest.com/magazine/2000/apr/article/management-auditing.html#>.

4 Бурых Н.И. Управленческий аудит как оценка системы управления компанией // Проблемы современной экономики. – 2009. – № (32). – Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2860>.

5 Audit Management in Oil & Gas Industry: http://vm-webcorp.metricstream.com/solution_briefs/Audit-mgmt-oil-gas-Industry.htm.

6 Jennifer L. Kraus, John Grosskopf. Auditing integrated management systems: Considerations and practice tips. Environmental Quality Management, Volume 18, Issue 2, pages 7–16. Winter 2008.

SPISOK LITERATURY

- 1 Poslanie Prezidenta RK – lidera nacji N.A. Nazarbaeva narodu Kazahstana «Social’no-jekonomicheskaja modernizacija – glavnyj vektor razvitija Kazahstana» 27 janvarja 2012 g. – Rezhim dostupa: <http://www.akorda.kz>.
- 2 Howard H Greenbaum. Management Auditing as a Regulatory Tool: The New York State Experience. 1986, Praeger, New York, NY.
- 3 Dennis R. Arter. Management Auditing: // <http://www.qualitydigest.com/magazine/2000/apr/article/management-auditing.html#>.
- 4 Buryh N.I. Upravlencheskij audit kak ocenka sistemy upravlenija kompaniej // Problemy sovremennoj jekonomiki. – 2009. – № (32). – Rezhim dostupa: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2860>.
- 5 Audit Management in Oil & Gas Industry: http://vm-webcorp.metricstream.com/solution_briefs/Audit-mgmt-oil-gas-Industry.htm.
- 6 Jennifer L. Kraus, John Grosskopf. Auditing integrated management systems: Considerations and practice tips. Environmental Quality Management, Volume 18, Issue 2, pages 7–16. Winter 2008.

Түйін

Мақалада экономиканың мұнай-газ секторындағы басқарушылық аудитін өткізу және ұйымдастыру қажеттілігі туралы мәселелер зерттеледі. Басқарушылық аудитінің басты мақсаты компанияның нарықтық құны барынша жоғары көтерілетін компанияның мүмкіндігін және өндірістік ресурстарды пайдаланудың онтайлы режимін анықтау және орнату болып табылады. Негізгі міндеттер компанияны басқару және ұйымдастыруды жақсарту мен тексеріске, сонымен қатар өндірістің тиімділігі мен ресурстарды рационалды пайдалануды бағалауға тіреледі. Компаниядағы басқарушылық аудитін өткізудің рационалды жүйелілігі – жылына бір рет. Оны ағымдағы жылдың басында, өткен жылғы нәтижелер бойынша, яғни компанияның аяқталған жыл бойынша жылдық есебі қорытылып және бекітілген соң, алынған нәтижелер бойынша өткізген дұрыс. Мұнай-газ секторындағы басқарушылық аудитін өткізу барысында туатын тәуекел факторы мен шектеулер анықталды. Шектеу факторларын талдау нәтижесінде басқару аудитін өткізу барысында мұнай-газ секторының бүгінгі күнгі заманауи ерекшеліктерін ескеру керектігі анықталды. Басқарушылық аудитін өткізудегі және ұйымдастырудағы салалық спецификаның ықпалы мұнай компаниясының ұйымдық құрылымының негізінде қарастырылды.

Тірек сөздер: аудит, басқарушылық аудит, мұнай-газ секторы, менеджмент, өндіріс тиімділігі.

Resume

This article examines the organization and the need for administrative audit in the oil and gas sector. It was found that the main purpose of the management audit is determination and usage of the optimal mode of production resources and capabilities of the company, in which the market value and the market price of the company will be high enough. The main objectives are testing and improving the organization and management of the company, as well as assessing the efficiency and the rational use of resources. Rational frequency of carrying out the management audit of the company is once a year. It is better to make it at the beginning of the current year on the basis of the past, i.e., after accepting and confirmation of the annual report on the results of the company in the past year. Constraints and risk factors arising during the administrative audit of the energy sector’s companies were also given in the article. Analysis of the limiting factors has shown that it’s important to take into account the peculiarities of oil and gas companies today during the management audit procedure. The influence of industry specifics upon organization and carrying out of management audit on the example of organizational structure of the oil company was considered as well.

Key words: audit, management audit, oil and gas sector, management, production efficiency.

«ТУРАН» УНИВЕРСИТЕТІНІҢ ХАБАРШЫСЫ

Ғылыми журнал

№ 4 (68) 2015 ж.

ВЕСТНИК УНИВЕРСИТЕТА «ТУРАН»

Научный журнал

№ 4 (68) 2015 г.

Компьютерная верстка: Жуйкова М.А.

Дизайн обложки: Мерзляков Е.

Подписано к печати 14.12.2015 г.

Бумага офсетная № 1,62 x 84/16. Плотность 80 г/м².

Усл.печ.л. 32,0. Уч.изд.л. 33,3. Тираж 500 экз.

Заказ № 1251.

Адрес редакции:

г. Алматы, ул. Сатпаева, 16-18, 18а, университет «Туран».

Оригинал-макет подготовлен редакционно-издательским
отделом университета «Туран».

г. Алматы, ул. Сатпаева, 16-18,18а.

Тел.: 260-70-00, 260-40-18.

Отпечатано в издательстве «Эверо».

г. Алматы, ул. Байтурсынова, 22, оф. 9. Тел.: 233-82-69, 233-83-43.