

Алматинская академия
экономики и статистики

Ежеквартальный научно-практический журнал

Статистика, учет и аудит

Статистика,
есеп және аудит

Statistics, account
and audit

Алматы

2(73)2019



Регистрационное свидетельство № 9099-Ж от 25.03.2008г.
выдано Министерством культуры и информации Республики Казахстан,
Комитетом информации и архивов

Приказом Комитета по контролю в сфере образования и
науки МОН РК № 1027 от 17.10.2016г.
журнал «Статистика, учет и аудит» включен
в Перечень научных изданий, рекомендуемых Комитетом
для публикации основных результатов научной деятельности.

Журнал включен в Российский индекс
научного цитирования (РИНЦ) и
размещается в научной
электронной библиотеке (WWW.ELIBRARY.RU)
(Лицензионный договор с ООО «НЭБ» № 133-03/2016
г.Москва 11 марта 2016 г.).



СТАТИСТИКА, УЧЕТ И АУДИТ

2(73)2019

Ежеквартальный научно-практический журнал издается с 1999 года.

Учредитель «Алматинская академия экономики и статистики»

Главный редактор

Дауренбеков А. –к.э.н., проф.

Заместители гл. редактора:

Корвяков В.А. –д.п.н., проф., ректор ААЭС

Мухамбетов Д.Г.– д.ф.-м.н., проф., проректор по науке и инновациям ААЭС

Члены редколлегии:

Ботобеков А. – д.э.н., проф. кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кыргызского государственного университета им. Жусупа Баласагына, г.Бишкек

Ержанов М.С. – д.э.н., партнер «Grant Tohronton»,

Исраилов М.И. – д.э.н., проф., зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кыргызско-Российского Славянского Университета им. Б. Ельцина, г. Бишкек

Magdalena Osinska, д.э.н., проф. Университета Экономики (Польша, г. Быдгощ)

Мадиев У.К. – д.т.н., проф., академик НАН РК, директор ЦИКУ ААЭС, г. Тараз

Мезенцева Т.М. – д.э.н., проф., Финансово-экономический институт при Президенте Российской Федерации

Назарова В.Л., д.э.н., проф., зав.кафедрой "Учет, аудит и статистика" ААЭС

Садыков К.Р., проф.Института экономики и менеджмента КГУ им.И.Арабаева, представитель Кыргызской Республики в Межправительственной рабочей группе экспертов по Международным стандартам учета и отчетности (ISAR) при UNCTAD (ООН)

Сеитхамзина Г.Ж. – к.э.н., проф., зав. кафедрой «Экономика и менеджмент» ААЭС

Сейдахметова Ф.С. – д.э.н., проф. кафедры"Учет, аудит и статистика" ААЭС

Смагулова Б.А., к.фил.н., доцент, зав.кафедрой "Информационные системы и общеобразовательные дисциплины"

Таипов Т.А. – к.э.н., проф., ААЭС

Шокаманов Ю.К.– д.э.н., проф., Зам. директора Департамента статистики Евразийской экономической комиссии, г. Москва

Щербатюк В.В. – д.э.н., Европейский университет Молдовы, г. Кишинев, Республика Молдова

Тиражирование:

Типография : г.Алматы, Жандосова, 58

ТОО «Жания-Полиграф»

Адрес редакции:

г.Алматы, ул.Жандосова, 59,

Алматинская академия экономики и статистики

тел: +7 727 309 58 20

факс: + 7 727 309 30 00

Website: www.aesa.kz, www.sua.aesa.kz

e-mail: anvarbekdaurenbekov@mail.ru

Сдано в набор: 10.06.2019 г.

Подписано в печать: 17.06.2019 г.

Формат 70x108 1/16



УЧЕТ И АУДИТ

<i>Л.Ж. Айтхожина, А.А. Кажмухаметова, Б.Ж. Акимова</i> ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ВЫДЕЛЕНИИ ЕЕ В ОБЩИХ ЦЕНТРАХ ОБСЛУЖИВАНИЯ	7
<i>А.М. Адилова, Н.А. Кудайбергенов, А.А. Акпарова</i> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ КОМПАНИИ	11
<i>К.Алайдаркызы, Ж.Элайдар, В.Л.Назарова, А.М.Даузова</i> ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ УЧЕТА ЗАТРАТ В СИСТЕМАХ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» И «СТАНДАРТ-КОСТ»	14
<i>С.А. Исакова, К.Д.Турганбаев, Г.Т.Тулеева</i> САЛЫҚ АУДИТІНДЕ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ТАЛДАУДЫ ҚОЛДАНУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ	20
<i>С.С. Кананинова</i> ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ИХ УЧЕТ	25
<i>А.А. Корженгулова, В.Л. Назарова, А.М. Даузова</i> ЛОГИСТИКА ТРАНСПОРТНЫХ ПЕРЕВОЗОК В УПРАВЛЕНИИ ЗАПАСАМИ.....	30
<i>А.А. Корженгулова, К.Т. Тайгашинова</i> ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В ЛОГИСТИКЕ	34
<i>Э.У.Кулова</i> ОПТИМИЗАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В СТРОИТЕЛЬНОМ КОМПЛЕКСЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ	38
<i>Г.К. Нурғалиева, Ж.З. Оралбаева, А.З. Арыстамбаева</i> ҚР МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТТІ ДАМУДЫҢ НЕГІЗГІ БАҒЫТТАРЫ	43
<i>А.Т. Оканова, Г.С. Каипова</i> РОЛЬ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СНИЖЕНИИ НАЛОГОВОГО РИСКА	49
<i>А.С. Садиева, Л.Ж. Айтхожина, А.А. Кажмухаметова</i> ОСОБЕННОСТИ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	53

ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ

<i>V.D. Li, A.O. Bazarbayev, R.D. Doszhan</i> ANALYSIS OF LABOR PRODUCTIVITY IN THE SECTORS OF THE KAZAKHSTAN ECONOMY	58
<i>A.A. Mukhamedzhanova, G.S.Ukubassova, A.Kh.Galiyeva</i> ANALYSIS OF EXISTING POLICY SUPPORT OF INNOVATIVE ENTREPRENEURSHIP IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN	63
<i>T.G.Toilybek</i> ECONOMIC ISSUES OF LIGHT INDUSTRY DEVELOPMENT IN KAZAKHSTAN	68
<i>A.M. Seisenbayeva</i> BUSINESS RISK ASSESSMENT METHODS	71
<i>Д.А. Айтжанова, Г.М. Дуйсен, М.Д. Уалтаев</i> ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА НА ПРИМЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ПРОКБЮРЕМЕНТА ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН	77
<i>З.Н. Абиева, Л.К. Маткаримова</i> АДАМИ КАПИТАЛ - ТЕХНОЛОГИЯЛЫҚ ЖАҢҒЫРТУДЫҢ НЕГІЗІ	81
<i>А.Д.Арбашиева, Е.И. Ладаненко, А.Е.Ашимова</i> ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ ПРИГРАНИЧНЫХ РЕГИОНОВ КАЗАХСТАНА И РОССИИ В УСЛОВИЯХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА	86
<i>Г.А. Амирханова, К.Н. Байсалбаева, А.Ж. Дуйсенбаева¹</i> ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОВ ОПТИМИЗАЦИИ ДЛЯ ЧИСЛЕННОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ СТРУКТУР И СВОЙСТВ НОВЫХ МАТЕРИАЛОВ	90



А.Х. Ахметжанова, Ж. Ы. Бейсекова, Л. Ш. Куншигарова ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ КАЧЕСТВА ПЕРЕВОЗКИ ПассажиРОВ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ	93
Е.К. Барлыков, К.Б. Тукибаева, Г.Т.Ахметова АСТАНА ҚАЛАСЫ МЕН АҚМОЛА ОБЛЫСЫНДАҒЫ ТУРИСТІК САЛАНЫҢ ИННОВАЦИЯЛЫҚ ДАМУЫН ТАЛДАУ	99
К.С.Байшоланова, М.Б.Сейсекенова, Р.Е.Куралбаева ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ АПК РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	105
Л.М. Бекенова УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫМИ ПРОЕКТАМИ: ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ РИСКОВ	108
А.Ж. Бұхарбаева ЕУРАЗИЯЛЫҚ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ИНТЕГРАЦИЯ ЖАҒДАЙЫНДА АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫ ӨНІМДЕРІ НАРЫҒЫНЫҢ ДАМУЫ	115
Д.Қ.Ергөбек, С.С.Ыдырыс, М.Б.Сейсекенова СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЦЕНТРОВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН	118
А.К.Канабекова АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫНДАҒЫ БИОЛОГИЯЛЫҚ АКТИВТЕРДІ БАҒАЛАУ ӘДІСТЕРІ: АРТЫҚШЫЛЫҚТАРЫ МЕН КЕМШІЛІКТЕРІ	122
С.Т. Капанова, А.И. Гиззатова, О.В. Черемухина ДИНАМИКА ЗАНЯТОСТИ И БЕЗРАБОТИЦЫ В ЗАПАДНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ	127
М.А. Каликов ЗЕЛЕНАЯ ЭНЕРГЕТИКА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	132
Г.Т. Кунуркульжаева, Б.М.Таскарина, Б.Ж. Болатова ҚАЗАҚСТАННЫҢ ИННОВАЦИЯЛЫҚ ДАМУ АХУАЛЫН ТАЛДАУ	135
Н.В.Кропивка СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ТРАНСФОРМАЦИИ И МИРОВОЗЗРЕНЧЕСКИЕ ПОЗИЦИИ	140
Г.К.Лухманова, Н.Б.Шиганбаева, М.Б.Сейсекенова ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ АГРАРНОГО СЕКТОРА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН	145
Н.В. Никифорова, А.С. Суиндикова ПРОБЛЕМЫ ТРАНСФОРМАЦИИ КЛАССИЧЕСКИХ УНИВЕРСИТЕТОВ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЕ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ	149
Н.Н. Парасоцкая ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА В СФЕРЕ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	154
М.Д.Сайымова, Б.Б. Дүйсенбаева, Г.К. Демеуова ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ МОНОҚАЛАЛАРДЫҢ ДАМУ МӘСЕЛЕЛЕРІ	159
К.С.Сакибаева, Ж.К.Капсултанова, Д.К.Адилбекова ПРОБЛЕМЫ ТРУДОВОЙ ИНТЕГРАЦИИ В РАМКАХ ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА	164
Сейтхамзина Г.Ж., Ахатова Э.Х. СИСТЕМА АДАПТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	168
К.Ж.Шолпанбаева, Апышева А.А., Шайханова Н.К. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ: ПОНЯТИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ, ПРАВОВЫЕ СДЕЛКИ	173
А.К.Шукуров, Б.М.Шукурова, А.Т.Унгербаева КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ПУТИ РЕШЕНИЯ	177



ФИНАНСЫ

G.M. Ospanov, S.Y. Nabokina

OPPORTUNITIES FOR THE USE OF CRYPTOCURRENCY AS AN OBJECT OF INVESTMENTS: WORLD EXPERIENCE AND PROSPECTS IN KAZAKHSTAN 183

M.M. Mukan

THE STOCK MARKET RETURNS IN TERMS OF OIL PRICE VOLATILITY 188

В.А. Арышев, Т.Н. Иванюк

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ 191

Л.А. Байбулекова, Г.К. Лухманова, Н.К. Зайтенова

ТРЕНДЫ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА КАЗАХСТАНА С ПОЗИЦИИ ВОЗДЕЙСТВИЯ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ 197

К.Ж. Бертаева, А.О. Жазыпарова

ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ ҚОР БИРЖАСЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ДАМУ ПРЕСПЕКТИВАЛАРЫ 203

А.Х. Галиева, А.Н. Токсанова, Г.С. Уқубасова

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫМИ КОРПОРАТИВНЫМИ СТРУКТУРАМИ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И КАЗАХСТАН 208

С.Ж. Интыкбаева

ФИСКАЛЬНАЯ ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ КАК ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА РЕГИОНОВ В КАЗАХСТАНЕ 213

Н.С. Нуркашева, А.А. Акпарова, З.П. Айдынов

ҚҰРЫЛЫС ҰЙЫМДАРЫНДАҒЫ БЮДЖЕТТЕУ МОДЕЛЬДЕРІ 219

М.С. Нурмаганбетова

ОПЫТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ КАЗАХСТАНА В РЕШЕНИИ ПРОБЛЕМ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА 225

М.А. Уразгалиева, О.И. Лыгина, Ж.Б., Барышева

ТЕХНОЛОГИИ СТРАХОВАНИЯ В МИРОВОЙ ПРАКТИКЕ, РЕШЕНИЕ ДЛЯ КАЗАХСТАНА 229

СТАТИСТИКА

А.П. Авров, А. Дауренбеков, Б.Б. Мананов

ҚАЗАҚСТАН ХАЛҚЫНЫҢ ЕҢБЕК ӘЛЕУЕТІН
ТИІМДІ ПАЙДАЛАНУДЫ ТАЛДАУ 235

ХРОНИКА

Коллектив Алматинской академии экономики и статистики поздравляет

д.э.н., профессора кафедры «Учет, аудит и статистика»

Тайгашинову Кусникамал Тортубаевну с ЮБИЛЕЕМ 241

УЧЕТ И АУДИТ

МРНТИ 06.35.31

УДК 657+338.465.2

ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ВЫДЕЛЕНИИ ЕЕ В ОБЩИХ ЦЕНТРАХ ОБСЛУЖИВАНИЯ

Л.Ж. Айтхожина¹, А.А. Кажмухаметова^{*2}, Б.Ж. Акимова³

^{1, 2} Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, г.Астана, Казахстан

³ Евразийский Национальный Университет им. Л.Н.Гумилева

г.Астана, Казахстан

e-mail: asem.kaa@mail.ru

Аннотация. На сегодняшний день компании стремятся оптимизировать расходы. Как один из способов решения этого вопроса - создание общих центров обслуживания (ОЦО). Это дает возможность компании акцентировать усилия на основной деятельности.

В статье проанализирована организация общих центров обслуживания, выявлены преимущества и недостатки. Модель общего центра обслуживания, используемая во многих крупных западных компаниях, имеет спрос и в Казахстане. Компания, решившая централизовать свой учет, должна иметь в виду, что процесс перехода трудоемкий и затратный и процесс адаптации может занять значительный период.

Сделано заключение, что использование ОЦО индивидуален для каждой компании. Для того, чтобы создать прозрачную и понятную пользователям отчетность необходимо создание единой учетной политики и единой информационной базы.

Ключевые слова: бухгалтерская служба, общий центр обслуживания, аутсорсинг, функциями управления, структурные подразделения

Введение. Создание и развитие общих центров обслуживания является последние несколько лет устойчиво растущей тенденцией на рынке нашей страны, и СНГ в целом, поскольку объективно является средством существенного сокращения расходов и улучшения качества финансовых и других вспомогательных процессов в компании. Мировая практика функционирования в компаниях общих центров обслуживания (далее ОЦО) не позволяет получить однозначный ответ на вопрос об их эффективности. Нет и единого сценария их организации. Каждая компания или группа компаний, объединенных в единую компанию (холдинг), как правило не имеет универсальной модели. Поэтому выбор оптимального варианта зависит от того, какие функции и процессы в ходе становления ОЦО наиболее важны для компании. Одним из наиболее востребованных решений в этой области является модель общих центров обслуживания, при которой вспомогательные бизнес-процессы, повторяющиеся для группы компаний, передаются в единый центр и позволяют существенно повысить показатели эффективности бизнеса.

Общие центры обслуживания - это своего рода внутренний аутсорсинг, где компания передает своему специализированному подразделению отдельные процессы. Преимущественно он является инструментом оптимизации. Он может включать в себя налоговый, кадровый и бухгалтерский учеты, расчет зарплаты, юридическое сопровождение, казначейство, подготовку отчетности, IT-услуги, закупки и прочее.

Методы. Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных авторов, посвященных вопросам функции бухгалтерской службы при выделении ее в общих центрах обслуживания.

В процессе исследования были использованы такие методы, способы и источники исследования как метод обобщения теоретического фактического материала, сравнительный анализ, методов системного подхода.

Результаты и обсуждение. Крупным казахстанским предприятиям новая схема ведения бизнеса позволит не только сэкономить на издержках, но и сделать систему управления существенно прозрачной. Принцип решения (модели) ОЦО состоит в передаче стандартных оперативных функций предприятия либо подразделений компании специальному общему центру для того, чтобы бизнес-единицы компании имели возможность сконцентрировать собственные ресурсы на решении целевых проблем, никак не утрачивая при этом собственной самостоятельности. Общие центры обслуживания дают возможность более полно реализовать такие принципы формирования финансовой отчетности, как нейтральность и независимость.



В ОЦО очень часто переводят не функцию целиком, а только какую-то ее часть: например, учет основных средств, управление дебиторскими и кредиторскими расчетами, расчет оплаты труда и т.д. [1]. Согласно данным Deloitte и других институтов исследования мировой практики создавая общий центр обслуживания компания преследует достижение следующих задач:

- уменьшение расходов, их оптимизация в структурированной компании в целом;
- совершенствование самых учетных процессов и бизнеса в целом;
- повышение удовлетворенности клиентов (как внутренних, так и внешних);
- совершенствование системы управления качеством и повышение качества оказываемых услуг;
- расширение бизнеса, унификация и сокращение бизнес-процессов в рамках единой структуры;
- внедрение новых технологий, внедрение новых услуг [2].

Запуск ОЦО обходится достаточно дорого, и как правило во избежание таких расходов как правило рекомендуют структурные изменения начать с малого и постепенно их наращивать. Процедуры создания ОЦО постепенно приведут к усилению централизации бизнес-процессов в компании и ее внедрения в корпоративный стандарт. Так, не секрет, что переход любой компании на работу в ОЦО (причем не только в части финансовых процессов, но к примеру таких процессов как: управление персоналом, закупками и т.д.) сам по себе является масштабной и глубокой перестройкой сложившихся в компании внутренних процессов.

В свою очередь практически в процессе становления ОЦО компании сталкиваются со множеством крупных и мелких проблем. Так например, у сотрудников компаний появляются опасения, в непредсказуемости, так и возможности ухудшения их положения (как в организационном так и функциональном понимании), которые сложатся после перехода к управлению процессами в ОЦО. Наиболее типичным примером подобных противоречий является «вечный» спор о «границе» между зонами функциональной ответственности ОЦО и «клиентов ОЦО» за участки отдельных учётных процессов, необходимости наличия (или отсутствия) и функциональности «фронт-офисов» подразделениях компании, являющихся «клиентами ОЦО», формах и регламентах информационного обмена между ОЦО и «клиентами». К тому же сложившаяся и до настоящего времени, существующая организационная структура подразделения хозяйствующего субъекта предусматривает двойное подчинение бухгалтеров: функциональное - главному бухгалтеру головной организации и административное - руководителю структурного подразделения. При этом нельзя отрицать, могут иметь место, когда на бухгалтера подразделения оказывают давления в части искажения показателей, характеризующих результаты деятельности подразделения, и, как следствие, недостоверность отчетов и как следствие нарушение законодательства по формированию финансовой отчетности предприятия [3].

К тому же вместо управления основной деятельностью руководители структурных подразделений вынуждены будут отвлекаться на решение вопросов, связанных с координацией деятельности бухгалтерии, что несомненно приведет к увеличению нагрузки на руководителей. Не менее проблематичен и вопрос с разграничением между подразделениями компании и исполнителями-сотрудниками компании как: операторы, кладовщики, экспедиторы, менеджеры по продажам работы по регистрации и оформлению хозяйственных операций в первичных бухгалтерских документах. Не понимание и не желание работать с документами влечет в работе ошибки в оформлении документов: зачастую забывают правильно оформить необходимые реквизиты, поставить подписи ответственных работников и оттиски печати. Сложно обеспечить своевременный возврат документов по сделкам компании от клиентов и поставщиков, решить проблемы с суммами просроченной дебиторской задолженности, и т.д. [4]. Нелегко решить вопрос наряду с изменениями функциональных ролей также и географическое перемещение сотрудников, которые неизбежны при централизации учетных функций. Другими словами несмотря на необходимость столь существенных вложений и ресурсов в организацию модели ОЦО тем не менее имеет место затягивание процессов преобразования учетных процессов. Вместе с тем форсирование изменений в бухгалтерском учете вне связи с изменениями в хозяйственном механизме самой компании может привести к снижению качества финансовой информации.

Таким образом, чтобы избежать затягивание перехода в ОЦО, более правильно разделить функций между подразделениями бизнеса при выделении бухгалтерской функции, требуется от руководства компании решения ряда первоочередных задач:

- поддержка и вовлечение в процесс высшего руководства компании является ключевым фактором успеха внедрения новой модели. При этом, практика показывает, что жёсткость подхода к управлению изменениями и твёрдая приверженность результату изменений, как его наивысшему приоритету позволять довести поставленные задачи к цели;

- необходима готовность руководства бизнеса к совершенствованию имеющихся в распоряжении компании информационных технологий и полноценно поддерживать целевую модель управления.

«Отставание» в этом вопросе от лучших рыночных мировых практик и подходов приносит в процесс создания ОЦО большие проблемы, и не только связанные со сроками реализации, но и объективно ограничивающие будущие целевые показатели эффективности вновь создаваемой бизнес-модели. Имеющиеся сегодня на рынке как «глобальные» (ERP-, docflow- платформы), так и «нишевые» («точечные», эффективно дополняющие «глобальные») решения уже содержат в себе лучшие международные практики процессного управления, грамотное использование которых позволяет получить максимальный эффект от такого сложного проекта изменений, которым является переход к ОЦО;

-необходимо предусмотреть расширение функций общих центров обслуживания. В скором времени можно будет увидеть множество ярких примеров ОЦО с функциями управления персоналом, информационными технологиями, логистики, закупок и снабжения и другими направлениями. Выделение сервисных функций в отдельный центр позволяет сфокусироваться на профильном бизнесе, более оперативно реагировать на рыночные изменения и составить четкую картину приоритетности расходов;

- на ранней стадии необходимо определить все риски и преимущества для каждого варианта модели ОЦО;

- привязать систему мотивации для сотрудников ОЦО и сотрудников бизнес-подразделений к эффективности бизнес-процессов. Объективная оценка трудоёмкости учётных процессов ОЦО становится возможной посредством проведения независимых изменений времен протекания отдельных учётных операций и последующего независимого анализа полученных данных с целью выявления и пересмотра завышенных без достаточных оснований операционных нормативов, лежащих в основе калькуляции общей нормативной трудоёмкости и её себестоимости [5].

Одной из наиболее существенных составляющих, определяющих себестоимость услуг, оказываемых Общим Центром Обслуживания своим «клиентам», является трудоёмкость учётных процессов (процедур, операций), выполняемых специалистами ОЦО в интересах предприятий/подразделений, обслуживаемых ОЦО. Попыткам реально оценить и минимизировать эту существенную составляющую себестоимости услуг ОЦО в настоящее время посвящены усилия руководителей многих Общих Центров Обслуживания.

В западных странах ОЦО существует много лет, но в Республике Казахстан этот способ управления процессами внедряется только последние 4-5 лет. Это взаимосвязано с ростом требований к эффективности процессов со стороны бизнеса.

Как отмечает директор по продажам в СНГ UCMS Group Сергей Кессель «повышается эффективность не только с точки зрения снижения затрат, но и за счет улучшения качества работы, сокращения времени реакции, устойчивости процессов. Есть другие важные моменты - повышение масштабируемости, гибкости процессов, поскольку появляется единый центр экспертизы, который может эффективно реагировать на вызовы, стоящие перед бизнесом. Экономия затрат при этом может составлять от 10% и до 130%. В среднем этот показатель составляет около 15-20%.

Эксперты считают рынок Республики Казахстан перспективным для внедрения ОЦО. При этом инструмент будет полезен не только частным компаниям, но и госкорпорациям. В России, к примеру, госсектор всюду пользуется подобными механизмами» [6]. В рамках ОЦО госструктуры по всему миру стремятся к упрощению IT-инфраструктуры. Такого рода подход дает возможность гарантировать значительное сокращение денежных затрат на информационные системы.

Обеспечение унифицированного и последовательного подхода к учету операций в компаниях во многом зависит от внедрения системы электронного документооборота. Опять таки в международной практике система электронного архива документов является одним из основополагающих рычагов функционирования ОЦО. В практике казахстанских компаний уполномоченный орган предъявляет строгие требования к заполнению первичных бухгалтерских документов, и в реализации данных требований все еще присутствует ручной труд [7].

Как правило бухгалтеры отдельных структурных подразделений Компании выполняют несвойственные бухгалтерскому учету функции, а именно: готовят первичную документацию, ведут управленческий учет, формируют документы для платежного баланса, составляют табеля учета рабочего времени, ведут учет остатков запасов сформированных на складах и т.д., что по нашему мнению снижает эффективность внутреннего бухгалтерского контроля и создает риски искажения финансовой отчетности.



Закключение. Таким образом, существенное преимущество общих центров финансового обслуживания перед отдельными бухгалтерскими службами, входящими в состав каждого юридического лица, состоит в том, что акционеры и топ-менеджеры компании имеют прямой непосредственный доступ к более оперативной, достоверной и стандартизированной информации по всем входящим в нее предприятиям (подразделениям, бизнес-единицам). Следовательно, крупный бизнес, в который, как правило, вовлечено множество юридических лиц, становится более прозрачным и более управляемым. Экономия за счет ведения всех учетных функций компании единым образом, централизованной обработки больших объемов информации, выполнение операций наиболее технологичным приемом, в частности, за счет их параллельного исполнения, применения на разных этапах обработки информации профессионалов требуемого уровня позволит компании – владельцу крупного бизнеса заметно уменьшить свои совокупные издержки на бухгалтерский учет, закупочную деятельность, поддержку информационных систем, управление персоналом и т.д.

Список использованной литературы:

- 1 Иванова Т. Общие центры финансового обслуживания: Российская практика применения // "Финансовая газета. Региональный выпуск", 2010, N 17 // wiseeconomist.ru/poleznoe/62881-...
- 2 Кононов В. Н., Карпова И. Н., Савельева Д. В. Оптимизация бизнес-процессов систем бухгалтерского учета // Молодой ученый. - 2016. - №25. - С. 300-305. - URL <https://moluch.ru/archive/129/35829/>
- 3 Сафарова, Е.Ю. Аутсорсинг учетных процессов / Е.Ю. Сафарова. – М.: Книжный мир, 2009. – 129 с.
- 4 Козменкова С.В., Константинова Н.В. Организация общих центров обслуживания: преимущества и недостатки // отрасли-права.рф/article/21797
- 5 Вырваться вперед: как ведущие финансовые службы выходят на новый уровень качества // www.pwc.com/us/breakingaway
- 6 Кессель С. Общие центры обслуживания помогут не только частным компаниям, но и госкорпорациям // zakon.kz/4946295-obshchie
- 7 Общие центры обслуживания в Казахстане // ucmsgroup.kz/services/finance

THE FUNCTIONS OF ACCOUNTING SERVICE FOR ALLOCATION IT IN THE COMMON SERVICE CENTER

L.Zh. Aitkhodzina¹, A.A. Kazhmukhametova^{*2}, B.Zh. Akimova³
^{1,2} Kazakh University of Economics, Finance and International Trade,
Astana, the Republic of Kazakhstan
³ L.N.Gumilyov Eurasian National University, Astana, Kazakhstan
e-mail: asem.kaa@mail.ru

Summary. Today, companies seek to optimize costs. As one of the ways to solve this issue - the creation of common service centers (CSC). This enables the company to focus on its core business.

The article analyzes the organization of common service centers, identifies the advantages and disadvantages. The common service center model used in many large western companies is also in demand in Kazakhstan. A company that decides to centralize its accounting must keep in mind that the transition process is time consuming and costly and the adaptation process can take a considerable period.

It was concluded that the use of CSC is individual for each company. In order to create transparent and user-friendly reporting, it is necessary to create a unified accounting policy and a unified information base.

Key words: accounting service, general service center, outsourcing, management functions, structural units

ЖАЛПЫ ҚЫЗМЕТ ОРТАЛЫҒЫНДА БУХГАЛТЕРЛІК ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУ ФУНКЦИЯЛАРЫ

Л.Ж. Айтхожина¹, А.А. Кәжмұхаметова^{*2}, Б.Ж. Акімова³
^{1,2} Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті, Астана, Қазақстан
³ Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана қ., Қазақстан
e-mail: asem.kaa@mail.ru

Түйін. Қазіргі кезде компаниялар шығынды оңтайландыруға тырысады. Бұл мәселені шешу жолдарының бірі - ортақ қызмет көрсету орталықтарының (ОҚКО) құрылуы. Бұл компанияға өзінің негізгі қызметіне аса назар аударуға мүмкіндік береді.

Мақалада ортақ қызмет көрсету орталықтарының ұйымдастырылуын талданған, артықшылықтары мен кемшіліктері анықталған. Көптеген ірі батыс компанияларда қолданылатын

ортақ қызмет көрсету орталығының моделі Қазақстанда да сұранысқа ие. Бухгалтерлік есепті орталықтандыруға шешім қабылдаған компания бұл процесс уақытты қажет ететін және қымбат болып табылатындығын және бейімделу үдерісі айтарлықтай мерзімге созылатындығын естен шығармауға тиіс.

ОҚКО-н пайдалану әрбір компания үшін жеке болып табылатындығы туралы қорытынды жасалды. Ашық және қолайлы есептілікті құру үшін бірыңғай есеп саясатын және бірыңғай ақпараттық базаны құру керек.

Түйінді сөздер: бухгалтерлік қызмет, жалпы сервистік орталық, аутсорсинг, басқару функциялары, құрылымдық бөлімшелер.

МРНТИ 06.35.31

УДК657.1 (075.8)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ КОМПАНИИ

А.М. Адилова*¹, Н.А. Кудайбергенов², А.А. Акпарова³

^{1,2,3}Казахский Университет международных отношений и мировых языков,

г. Алматы, Казахстан

e-mail: aleidar@mail.ru

Аннотация. В условиях современных рыночных отношений и интенсивного развития технологий, нематериальные активы начинают привлекать к себе все большее внимание представителей, как бизнес среды, так и ученых. Раскрытие вопросов связанных с учетом нематериальных активов обуславливает актуальность выбранной темы. В ходе проведения исследования были изучены международные стандарты финансовой отчетности и различные публикации отечественных и зарубежных авторов. Вопросы стоимостного выражения нематериальных активов и оценки деловой репутации были рассмотрены в соответствии с принципами финансовой отчетности МСФО. Основными учетными вопросами деловой репутации (гудвилла) являются его первоначальное признание и оценка, последующая оценка, а также раскрытие информации в финансовой отчетности. Исследование проведено с целью обобщения многочисленной информации из различных источников и описания основных положений, правил и приемов бухгалтерского учета гудвилла.

Ключевые слова: деловая репутация, гудвилл, МСФО, обесценение гудвилла, объединение бизнеса.

Введение. В современных условиях развития рыночной экономики все больше внимание компании уделяется нематериальным активам. Быстрые и масштабные технологические изменения, активная инвестиционная деятельность, стремление получить признание, как на внутреннем, так и на зарубежных рынках, а также интеграция международных рынков дает импульс для роста доли нематериальных активов в имуществе компаний. Отсутствие вещественной формы нематериальных активов значительно отличает их использование в хозяйственной деятельности от использования материальных активов.

В условиях, возникающих при слияниях и поглощениях компаний разницу между ценой покупки компании и оценочной рыночной стоимостью ее активов, выделяют в самостоятельную учетную единицу нематериального актива, который называется «гудвилл» или деловая репутация приобретаемой компании [1]. Данный нематериальный актив беспокоит умы бухгалтеров, экономистов, правоведов, руководителей компаний и инвесторов уже на протяжении нескольких лет. По сравнению с другими нематериальными активами, гудвилл является наиболее ценным (по стоимости), но при этом самым расплывчатым и неподдающимся точным оценкам по общепризнанным стандартам [2]. Стоимость гудвилла падает и возрастает, исчезает и появляется в независимости от ситуации на рынке и в бизнесе.

Методы. В процессе исследования авторами были использованы методы теоретического уровня, такие как изучение и обобщение, а также формализация. Методы, позволяющие производить логическое исследование собранных фактов, вырабатывать понятия, суждения и теоретические обобщения.

Результаты и обсуждения. Анализ литературы различных авторов показал, что пока не дано точного и единого определения термину «гудвилл». Так, И.А. Бланк определяет его, как «вид нематериального актива, стоимость которого определяется как разница между рыночной стоимостью предприятия и его балансовой стоимостью» [3, с.54]. Г. Десмонд и Р. Келли определяют гудвилл как,



«совокупность тех элементов бизнеса или персональных качеств, которые стимулируют клиентов продолжать пользоваться услугами данного предприятия или данного лица и которые приносят компании прибыль сверх той, которая требуется для получения разумного дохода от всех остальных активов предприятия, включая все нематериальные активы, что могут быть выделены и отдельно оценены» [4, с.37]. На наш взгляд оба определения не дают точного определения понятию «гудвилл», хотя и дополняют друг друга.

Для продолжения исследования связанного с вопросами учета гудвилла нами было принято решение опираться на определение, описанного в МСФО (IAS) 3 «Объединение бизнеса». В стандарте под гудвиллом понимаются «будущие экономические выгоды, возникающие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны» [5].

Учет деловой репутации (гудвилла) в системе МСФО регулируется несколькими стандартами. Так, вопросы первоначального признания и оценки регулирует МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Последующий учет гудвилла, который сводится к отражению его обесценения, описан в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Также, основные вопросы идентификации нематериальных активов, возможные подходы к учету внутренне созданного гудвилла, критерии первоначального признания и последующего учета гудвилла описаны в МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Первоначальное признание

Согласно определению, которое описано в МСФО (IAS) 3 «Объединение бизнеса» (редакция 2008г), «объединение бизнеса» представляет собой сделку или иное событие, в результате которого покупатель приобретает контроль над одним или несколькими бизнесами [5]. При этом способы объединения бизнеса могут быть различны. В соответствии с конкретными юридическими и налоговыми особенностями, объединение бизнеса может быть представлено в виде:

- покупки капитала другой компании;
- покупки всех чистых активов другой компании;
- признание обязательств другой компании;
- покупки лишь части активов другой компании, которые в совокупности составляют один или несколько бизнесов [6, с.51].

Все операции по объединению осуществляются методом покупки, согласно которому объединение бизнеса в бухгалтерском учете отражается как покупка одной компании другой компаний (в том числе и при слиянии равных компаний) и отражается в учете покупателя.

В процессе приобретения бизнеса, сумма уплаченная за чистые активы бизнеса не всегда совпадает с суммой приобретенных чистых активов, и возникает разница. Объяснение возникшей разницы и ее разложение на составляющие компоненты является одной из задач учета. С этой целью производится переоценка активов и обязательств приобретаемой компании по справедливой стоимости. В процессе переоценки в обязательном порядке необходимо идентифицировать нематериальные активы, такие как собственные торговые марки, домены в сети Интернет, списки клиентов и т.д., которые ранее не были учтены на балансе у приобретаемой компании, но на дату приобретения имели справедливую стоимость. При объединении бизнеса, если актив удовлетворяет определению нематериальный актив, должен быть признан и отражен в консолидированной отчетности.

На дату покупки бизнеса покупатель должен признать гудвилл в качестве актива и измерить его одним из двух разрешенных стандартом МСФО(IAS) 3 «Объединение бизнеса» способов.

Методами расчета гудвилла выступают:

-метод полного гудвилла. В сумму гудвила включается гудвилл, приходящийся на долю большинства или материнскую компанию и гудвилл относящийся на неконтролирующую долю участия.

-метод традиционного гудвилла. Неконтролирующая доля участия оценивается как доля в идентифицируемых активах и обязательствах приобретаемого бизнеса. Компания-покупатель признает лишь гудвилл, приходящийся на приобретаемую долю участия.

Таким образом, МСФО не описывает какие либо критерии признания гудвилла, и единственным условием его признания является его правильная оценка.

Созданный компанией гудвилл никогда не признается в качестве нематериального актива. Причиной тому является невозможность идентифицировать этот актив или отделить его от других активов компании. Кроме того, его зачастую нелегко контролировать. По тем же причинам и многие другие нематериальные активы, создаваемые компанией для собственных нужд, не могут быть признаны в качестве активов. Важно отметить то, что стоимость такого актива для компании тоже практически невозможно надежно оценить.



Гудвилл признается покупателем бизнеса на дату покупки и представляется собой превышение суммы справедливой стоимости переданного вознаграждения, неконтролирующей доли и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретаемой компании, которой покупатель владел до этого над разницей между приобретенными идентифицируемыми активами и обязательствами, оцененными на дату покупки.

Последующий учет (обесценение)

При покупке бизнеса может возникнуть как положительный, так и отрицательный гудвилл. Отрицательный гудвилл автоматический признается как результат выгодной сделки и отражается в отчете о прибылях и убытках покупателя в качестве дохода. В соответствии со стандартом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» положительный гудвилл не амортизируется, а тестируется на обесценение.

Тестирование гудвилла на обесценение производится ежегодно или чаще. Убытки от обесценения гудвилла отражаются в составе прочих расходов. В отличие от обесценения других активов, убыток от обесценения гудвилла не рефинансируется, т.е. не восстанавливается.

Тестирование гудвилла осуществляется на основе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП). Данный специальный термин описан в МСФО (IAS) 36 как «наименьшая определяемая группа активов, которая за счет ее непрерывного использования создает приток денежных средств, который в большей степени независим от притока денежных средств от других активов или групп активов» [7]. К ЕГДП могут быть отнесены дочерние компании, заводы, производственные линии и т.д., но в только в том случае, если они могут обеспечивать поступление денежных средств результате их продолжительного использования.

Гудвилл не генерирует потоки денежных средств независимо от других активов или групп активов, следовательно, возмещаемая стоимость гудвилла как отдельного актива не может быть определена. На дату приобретения необходимо распределить гудвилл по ЕГДП, которые получают пользу от синергии приобретения. При этом каждая ЕГДП или группа ЕГДП, на которые распределяется гудвилл, должна представлять самый низкий уровень компании, на котором гудвилл может отслеживаться для целей внутреннего управления и быть не крупнее операционного сегмента, определяемого МСФО (IAS) 8 «Операционные сегменты» до объединения.

Убыток от обесценения ЕГДП распространяется для уменьшения балансовой стоимости активов и в первую очередь на гудвилл, отнесенный на ЕГДП и только потом на другие активы ЕГДП пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице.

Раскрытие информации

После завершения сделки по объединению бизнеса покупатель должен раскрыть информацию, которая даст возможность пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия объединения бизнеса. В финансовой отчетности должна быть раскрыта информация, позволяющая пользователям отчетности оценить динамику балансовой стоимости гудвилла в течение отчетного периода. В пояснительной записке к финансовой отчетности раскрывается информация:

- о причинах возникновения гудвилла;
- о факторах, повлиявших на увеличение гудвилла;
- о валовой стоимости гудвилла и суммах признанных убытков от обесценения на конец периода;
- о первоначальной стоимости и убытках от обесценения, признанные на начало периода;
- о дополнительном гудвилле, признанном за период и т.д.

Отдельно раскрывается информация о стоимости гудвилла, включенной в стоимость дочерних компаний, учтенных в составе необоротных активов.

Заключение. Правильное применение МСФО 36 и МСФО 3, профессиональные суждения и квалификация бухгалтера, составляющего финансовую отчетность позволит достигнуть значительных преимуществ в указании достоверной отчетности для принятия решений заинтересованными пользователями на практике.

Таковы основные аспекты учета гудвилла по МСФО.

Список использованной литературы:

- 1 Роженцова И.А. Учет деловой репутации: обзор Российского и международного законодательства//Международный бухгалтерский учет. Проблемы учета №4(124). 2009. Стр 26-31
- 2 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» <http://www.minfin.gov.kz>



3 Бланк И.А. Финансовый менеджмент. Учебный курс [Текст] / Бланк И.А. – Киев: «Ника-центр», 2010.- с. 656

4 Гленн Д., Келли Р. Руководство по оценке бизнеса [Текст] / Петрова А. – Москва: «РОО», 2009.- с. 37.

5 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 3 «Объединение бизнеса» <http://www.minfin.gov.kz>

6 Фомичева Л.П. Учет нематериальных активов//Юридические аспекты, особенности бухгалтерского учета и налогообложения. Москва: «Система ГАРАНТ», 2010. – стр. 51-107.

7 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» <http://www.minfin.gov.kz>

КОМПАНИЯНЫҢ ІСКЕРЛІК БЕДЕЛІН ЕСЕПКЕ АЛУДЫҢ ТЕОРИЯЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ

Ә. М. Әділова^{*1}, Н. А. Құдайбергенов², А.А. Ақпарова³

^{1,2,3}Қазақ халықаралық қатынастар және әлем тілдер университеті, Алматы қ., Қазақстан
e-mail: aleidar@mail.ru

Түйін. Материалдық емес активтерді бухгалтерлік есепке алумен байланысты мәселелерді ашу, мақаланың өзектілігі болып табылады. Іскерлік беделді бағалау және материалдық емес активтің құндық көрінісінің мәселелері ХҚЕС қаржылық есептілік принциптеріне сәйкес қарастырылды. Зерттеу гудвилдің бухгалтерлік есебінің негізгі ережелерін, ережелері мен тәсілдерін сипаттау және әр түрлі әдебиет көздерден көптеген ақпаратты жинақтау мақсатында жүргізілді.

Түйінді сөздер: іскерлік бедел, гудвилл, ХҚЕС, гудвиллдің құнсыздануы, бизнесті біріктіру.

THEORETICAL ASPECTS OF ACCOUNTING OF BUSINESS REPUTATION OF A COMPANY

A.M. Adilova^{*1}, N.A. Kudaibergenov², A.A. Akparova³

^{1,2,3}Kazakh University of International Relations and World Languages,
Almaty, Kazakhstan
e-mail: aleidar@mail.ru

Summary. The relevance of this article lies in the disclosure of issues related to accounting for intangible assets. Goodwill assessment and valuation issues of an intangible asset are reviewed in accordance with the principles of financial reporting under IAS. The study was conducted with the aim of generalizing numerous information from various sources and describing the main provisions, rules and methods of accounting for goodwill.

Key words: good-will, goodwill, IFRS, goodwill impairment, business combination.

МРНТИ 06.35.31

УДК336. 717.6

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ УЧЕТА ЗАТРАТ В СИСТЕМАХ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» И «СТАНДАРТ-КОСТ»

К.Алайдаркызы^{*1}, Ж.Әлайдар², В.Л.Назарова,³ А.М.Даузова⁴

Алматинская академия экономики и статистики

г.. Алматы, Казахстан

e-mail: kalamkas_alaidar@mail.ru

Аннотация. Эффективность любого предприятия зависит от качественного управленческого учета, в том числе от грамотной разработки системы учета затрат. Существует множество классификаций учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг. Их разделение объясняется тем, что в процессе достижения цели учета затрат каждое предприятие индивидуально, ориентируясь на функции разных методов, выбирает свой оригинальный метод. В данной статье освещаются системы учета затрат «директ-костинг» и «стандарт-кост». Правильный выбор предприятием определенной системы учета затрат в значительной мере влияет на оперативность и экономичность информации, а эти факторы позволяют вовремя принять обоснованные управленческие решения. Цель данной статьи связана с определением особенностей зарубежных систем учета затрат «Стандарт-кост» и «Директ-костинг», а также применимость выделенных систем для экономики Республики Казахстан.

Ключевые слова. Калькулирование себестоимости продукции, «директ-костинг», «стандарт-кост», центр затрат, центр ответственности, прямые расходы, эффективность деятельности.

Введение. Одним из альтернативных вариантов в отечественной методике калькулирования себестоимости продукции, предусматривающий учет и исчисление полной фактической себестоимости единицы продукции (работ, услуг), является метод «директ-костинг» (DirectCosting). В основе этого метода лежит принцип разделения затрат компании на постоянные и переменные. Это говорит о том, что данный метод исследует зависимость затрат от динамики деловой активности компании.

Правильный выбор предприятием определенной системы учета затрат в значительной мере влияет на оперативность и экономичность информации, а эти факторы позволяют вовремя принять обоснованные управленческие решения. Экономическая эффективность любого предприятия зависит от качественного управленческого учета, в том числе в грамотной разработке системы учета затрат. Система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции-это совокупность взаимообусловленных элементов, которые позволяют осуществлять анализ и контроль информации о текущих и предстоящих затратах хозяйствующего субъекта, а также вычислять фактическую себестоимость готовой продукции.

Методы. В целях исследования были использованы следующие методы: методы анализа финансовой отчетности: горизонтальный, вертикальный, соотношение, сравнение и другие.

Для изучения зарубежного опыта калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) были использованы общенаучные и специальные методы исследования:

- обзор нормативно-правовой базы;
- аналитический метод;
- экономико-математические расчеты.

Результаты и обсуждение. Несмотря на то, что «директ-костинг» является традиционной калькуляционной системой для Запада, для казахстанских компаний - это новая и перспективная система. О системе «директ-костинг» писали такие известные ученые, как М.А. Вахрушина, Н. Г. Чумаченко, С. А. Стуков, С. С. Сатубалдин, С.А. Николаева и др. Данная система обсуждалась в научных изданиях. Перспективы применения этой калькуляционной системы связаны с распространением маржинального подхода в управлении. То есть она предназначена для тактических и оперативных решений по ценообразованию, принятию заказа по цене не превышающей себестоимость, о целесообразности принятия к исполнению определенного заказа, о приобретении или замене оборудования и определенного заказа, о приобретении или замене оборудования и др. моментов предпочтительна информация о переменных затратах и маржинальном доходе, чем о полных затратах и прибыли.

Достоинством данной системы является также то, что исчисление себестоимости по переменным расходам позволяет упростить процессы планирования, нормирования, учета, контроля затрат, так как себестоимость становится более прозрачной, а отдельные затраты - лучше контролируемы. И, конечно, эта система учета способствует осуществлению оперативного контроля постоянных затрат, возможности выполнения экспресс-анализа безубыточности.

Исторически название «директ-костинг» появилось не случайно. На самых ранних этапах применения этого метода в себестоимость, исчисляемую по переменным затратам, включались только прямые расходы, а все виды косвенных расходов списывались непосредственно на финансовые результаты. В итоге, общая сумма переменных затрат совпадала с суммой прямых затрат, что собственно и отразилось в названии метода.

Согласно этому методу планирование и управленческий учет затрат осуществляется только в их переменной части, то есть только переменные затраты подлежат распределению по соответствующим калькуляционным статьям. При этом постоянные затраты в калькуляцию себестоимости не включаются и подлежат обособленному управленческому учету с последующим включением в расчет финансового результата компании за определенный отчетный период.

Себестоимость, которая калькулируется в методе «директ-костинг», называют «сокращенной» или «неполной». В различной экономической литературе, также можно встретить термины - переменная и усеченная себестоимость.

Для того, чтобы более глубоко рассмотреть метод «директ-костинг» и определить возможности его применения на ремонтных заводах железнодорожного транспорта для целей калькулирования себестоимости и принятия целесообразных управленческих решений по ценообразованию, важно рассмотреть практический опыт зарубежных и отечественных компаний по его применению.

Известный экономист Д. Бернер писал о методе учета условно-переменных расходов, что «это система учета себестоимости, базирующаяся на разделении общих издержек компании на постоянные, то есть не зависящие от количества продукции, произведенной за единицу времени, и переменные, то есть изменяющиеся расходы, прямо связанные с количеством продукции, произведенной за единицу



времени. Только последняя группа издержек - прямые расходы и переменные косвенные расходы - вовлекается в исчисление себестоимости изделий. Это, в основном, касается оценки запасов полуфабрикатов и готовых изделий при составлении заключительного годового баланса и оценки затрат, относящихся к реализованным за отчетный период изделиям. Постоянные расходы учитываются на счете прибылей и убытков» [1, с.53].

Из данного определения видно, что основной характеристикой «директ-костинга» является подразделение затрат на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства. Разница между выручкой от продажи продукции, работ, услуг и переменными затратами представляет собой маржинальный доход.

Однако затраты не всегда бывают строго переменными либо строго постоянными, и перед специалистами стоит проблема отнесения затрат к той или иной группе. Эту проблему Ч.Г. Хорнгрен называл «аппроксимацией издержек» [2, с.215], которая предполагает два допущения:

- функция издержек в пределах интервала принимается линейной;
- динамика издержек объясняется одной, решающей переменной, а не комплексом. Например, сумма затрат железнодорожного транспорта по перевозкам определяется величиной пробега подвижного состава, а все другие переменные вес груза, марка и год выпуска локомотивов, игнорируются.

Процесс калькулирования себестоимости по методу «директ-костинг» предполагает реализацию следующих задач:

- определение центров ответственности;
- группировку затрат в соответствии с принципами метода, подразделяя их на постоянные и переменные, а также организацию их управленческого учета;
- формирование внутренней управленческой отчетности;
- проведение анализа показателей внутренней управленческой отчетности для обоснования управленческих решений.

Последовательность операций при калькулировании себестоимости по переменным затратам можно представить в виде схемы на рис.1.

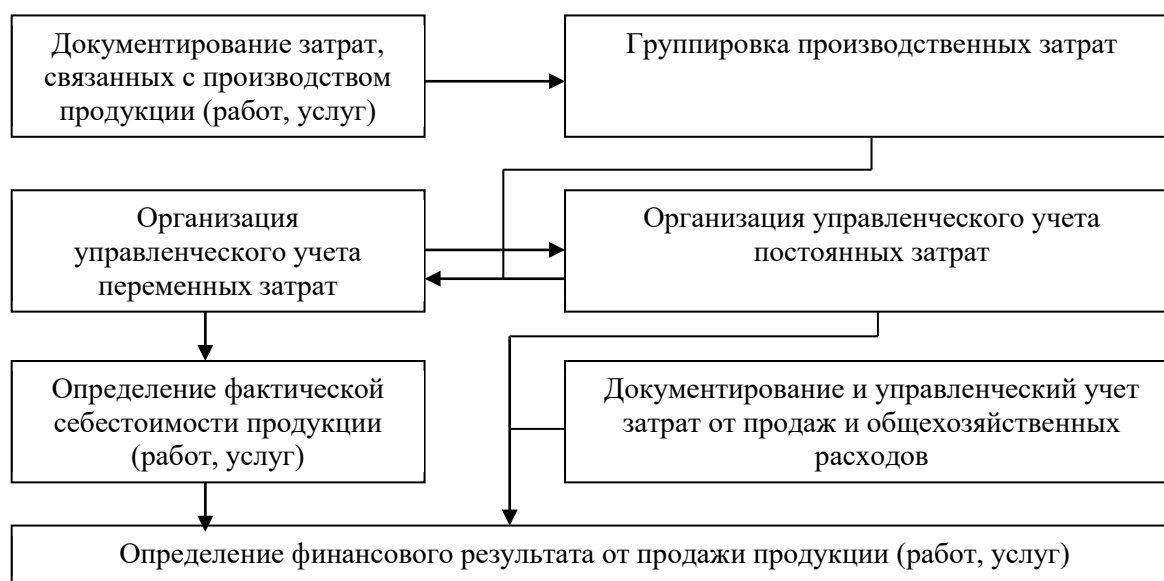


Рисунок 1 - Последовательность операции при калькулировании себестоимости по переменным затратам

Примечание - Рисунок разработан автором на основе изученной литературы

Важнейшим моментом метода «директ-костинг» является составление двухуровневого отчета о прибылях и убытках. Первый уровень отчета содержит сведения о маржинальном доходе, второй - сведения об операционной прибыли, которая представляет собой разницу между маржинальным доходом и величиной постоянных затрат.

Отчет о прибылях и убытках, составленный по методу «директ-костинг», является эффективным информационным источником для проведения политики ценообразования и управления расходами компании. Он концентрирует внимание руководства компании на изменении

маржинального дохода в целом по компании и по конкретным наименованиям производимой продукции (работ, услуг). Система обеспечивает возможность быстрого реагирования производства на меняющиеся условия рынка и становится частью маркетинга, т.е. системы управления компанией в условиях рынка и свободной конкуренции, что очень важно для ремонтных заводов железнодорожного транспорта.

Следует отметить, что метод «директ-костинг» имеет различные варианты применения. На основании исследований можно выделить два варианта применения в учете системы «директ-костинг»:

- простой директ-костинг (классический), основанный на использовании в учете данных только о переменных (оперативных) затратах, при этом постоянные расходы учитываются единым неразделенным блоком и переходят единой суммой из подсистемы учета по местам затрат в подсистему учета результатов за период;
- развитой директ-костинг (вербил-костинг), при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и реализации продукции.

Система простого «директ-костинга» образует схему одноступенчатого учета суммы покрытия (маржинального вклада, брутто-прибыли): общий доход за период сравнивают с величиной переменных затрат; определяют величину маржинального вклада за отчетный период; из полученной величины вычитают сумму постоянных затрат, которые не распределяются между носителями как переменные затраты, а попадают из подсистемы учета по местам возникновения затрат, минуя подсистему калькулирования производственного учета, в подсистему учета результатов за период.

Исходя из изложенного, можно сделать следующий вывод, что в доле общецеховых расходов есть расходы как постоянные, которые не зависят от объема производства, так и переменные, зависящие от деловой активности компании.

Таким образом, система «директ-костинг» по сравнению с методом «калькулирования себестоимости с полным распределением затрат», который в многочисленных переводах зарубежных учебников по управленческому называется «абзорпшен-костинг», имеет ряд преимуществ, таких как:

- простота применения, т.е. минимальное количество расчетных операций, связанных с распределением затрат;
- высокая надежность получаемых результатов за счет исключения погрешности отнесения не прямых затрат на отдельные виды продукции в процессе их распределения;
- целенаправленное управление как переменными затратами, так и маржинальной операционной прибылью, позволяющей учитывать изделия с большей рентабельностью и проводить эффективную политику ценообразования.

А если еще добавить такие возможности, как определение порога рентабельности (точки безубыточности, порогового объема продаж), запаса финансовой прочности компании и нижней границы цены продукции или заказа, проведения сравнительного анализа рентабельности различных видов продукции, определение оптимальной программы выпуска продукции (работ, услуг), возможность выбора между собственным производством продукции или услуг и их закупкой на стороне, то целесообразность применения системы директ-костинг на ремонтных заводах железнодорожного транспорта несомненна.

Кроме того, данная система может быть организована в сочетании с нормативной либо стандарт - кост системой, что способствует осуществлению оперативного контроля постоянных затрат. Применяя стандарты либо нормативы в системе директ-костинг, устанавливают нормы, как на постоянные, так и на переменные затраты.

Одним из важнейших принципов управленческого учета является принцип оперативности учета затрат, который предопределяет существование трех методов: учета фактических, т.е. прошлых затрат; учета нормативных затрат; модифицированный метод учета затрат «стандарт-кост», т.е. «стандарт» - количество необходимых материальных и трудовых затрат для выпуска единицы продукции, работ, услуг, и «кост» - затраты, приходящиеся на единицу продукции, а в полном смысле слова - это стандартные затраты.

Рассматривая метод учета фактических затрат, следует отметить, что в процессе этого вида учета используются данные, полученные в результате процесса фактического калькулирования.

Впервые упоминается о системе стандарт-кост в книге Г.Эмисона «Производительность труда как основание для управления и оплаты труда» (1900), Эмисон предложил заменить фактическую себестоимость на стандартную. По его мнению, учет должен быть обращен в будущее, ибо предвидеть - значит предупреждать. Следовательно, весь хозяйственный процесс должен быть строго проконтролирован еще до его реального начала. Однако при фактической себестоимости никаких



норм, кроме достигнутых в прошлом, бухгалтерия представить не может. А без норм хозяйственная деятельность лишается цели и администрация не может узнать через учет о производительности, которая является основой оперативной работы и заработной платы. Кроме того в научном исследовании производительности труда он предлагал измеряя производительность труда пользоваться соотношением фактических затрат к стандартным. При этом затраты стандартные всегда должны быть меньше затрат фактических и чем меньше разность между фактическими и стандартными затратами, тем выше производительность [3, с.201].

В чем же заключается сущность данного метода? В основе системы стандарт-кост прежде всего лежит предварительное нормирование затрат. Нормы рассматриваются как твердо установленные ставки (стандарты). Отклонения между фактическими и стандартными затратами в течение года накапливаются на отдельных счетах отклонений и полностью списываются на финансовые результаты предприятия.

Калькуляция по стандартным нормам служит основой оперативного управления затратами, а следовательно и производством. Выявленные отклонения обязательно подвергаются анализу, чтобы установить причины отклонений и принять меры для их предотвращения в будущем.

В компаниях, которые применяют систему затрат стандарт-кост, учет отклонений фактических затрат от стандартных ведут на следующих счетах:

- отклонения по расходу материалов;
- отклонения по заработной плате;
- отклонения по накладным расходам.

В работах М.А. Вахрушиной довольно подробно изложено понятие и содержание данной системы [4]. Практическая реализация системы «стандарт-кост» заключается в разработке нормативов в натуральных измерителях и в денежной оценке, учет измерения норм, выявление отклонений от норм, установление причин, вызвавших эти отклонения, и центров ответственности. Методика расчета и анализа отклонений представлена в табл. 1.

Таблица 1

Методика расчета отклонений при системе учета стандарт-кост

Виды отклонений	Расчет отклонений
По материалам: - по количеству используемых материалов; - по цене используемых материалов; - совокупное отклонение расхода материалов	(Нормативное количество материала на фактический выпуск продукции - фактический расход материалов) x количество купленного материала (Нормативная цена единицы материала - фактическая цена) x количество купленного материала (Нормативные затраты на единицу материала - фактические затраты на единицу материала) x фактическое количество
По труду и заработной плате: - по заработной плате; - по производительности труда; - совокупные отклонения по трудовым затратам	(Нормативная почасовая ставка заработной платы - фактическая почасовая ставка заработной платы) x фактически отработанное время; (Нормативное время на фактический выпуск продукции - фактически отработанное время) x нормативная почасовая ставка оплаты труда; (Нормативные затраты на единицу продукции - фактические затраты труда на единицу продукции) x фактический объем выпуска продукции
По накладным расходам: - по переменным накладным расходам; - по постоянным накладным расходам;	(Сметная ставка переменных накладных расходов на единицу продукции - фактическая ставка переменных накладных расходов на единицу продукции) x фактический объем выпуска продукции; (Сметная ставка постоянных накладных расходов на единицу продукции - фактическая ставка постоянных накладных расходов на единицу продукции) x фактический объем выпуска продукции
По валовой прибыли: - по цене реализации; - по объему реализации; - совокупное отклонение по валовой прибыли	(Нормативная цена единицы продукции - фактическая цена единицы продукции) x фактический объем реализации; (Объем сметной реализации - объем фактической реализации) x нормативную прибыль на единицу продукции; Совокупная нормативная прибыль - совокупная фактическая
Примечание - таблица разработана на основе изученной литературы [5, 6]	

Как видим из таблицы, главное в стандарт-кост - это контроль за наиболее точным выявлением отклонений от установленных стандартов затрат, что способствует и совершенствованию самих затрат. Если не будет такого контроля, то данная система будет неэффективной. Принципы этой системы являются универсальными и могут применяться при любом методе учета затрат и способе калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Закключение. Таким образом, можно сделать вывод, что система стандарт-кост и нормативный метод учета затрат это не тождественные понятия, однако идея обеих затрат едина и включает установление нормативов (стандартов), выявление и учет отклонений и разработку мероприятий по их ликвидации.

Так как внедрение и развитие системы стандарт-кост в практике железнодорожного транспорта играет важную роль, ремонтным заводам следует использовать нормативный метод учета затрат в сочетании с системой стандарт-кост. Так, по нашему мнению, в рабочем плане счетов ремонтных заводов было бы целесообразно предусмотреть выделение специальных субсчетов для учета и отражения отклонений фактических затрат и нормативных. Типовой план счетов бухгалтерского учета не представляет такую возможность, где можно было бы отразить эти отклонения.

Исходя из выше изложенного внедрение в ремонтное производство железнодорожного транспорта нормативного метода учета затрат и калькулирования, а также модифицированного «стандарт-кост», «директ-костинг» имеет огромное значение, так как будет способствовать снижению себестоимости ремонтных работ и принятию эффективных управленческих решений.

Список использованной литературы:

- 1 Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер.с нем./ Под ред.С.А. Николаевой. - М.: Финансы и статистика, 1993.-96 с.
- 2 Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер.с англ./Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.-416 с.
- 3 Практика контроллинга: Пер.с нем./. Подред. и с предисл. М. Л. Лукашевича, Е. Н. Тихоненковой. - М : Финансы и статистика, 2003. - 336 с - Пер. изд.: Deyhle A. Controller- Praxis. - Management Service.
- 4 Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет.- М: Финстатин-форм, 6-е изд., испр. - М.: 2007. — 570 с.
- 5 Энтони А., Атkinson, Раджив Д., Банкер, Роберт С, Каплан, С.Марк Янг. Управленческий учет: Пер.с англ.-М.: Издательский дом «Вильямс», 2016.-880с.
- 6 Нидлз Б., Андерсон А., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ./Под ред. С.А. Соколова. М.6 Финансы и статистика, 2-е издание.- 2004.-428 с.

"ДИРЕКТ-КОСТИНГ" ЖӘНЕ "СТАНДАРТ-КОСТ" ЖҮЙЕЛЕРІНДЕГІ ШЫҒЫНДАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛУДЫҢ ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕСІ

К. Алайдаркызы^{*1}, Ж. Әлайдар², В. Л. Назарова³, А. М. Даузова⁴

Алматы Экономика және статистика академиясы

г. Алматы, Қазақстан

e-mail: kalamkas_alaidar@mail.ru

Түйін. Кез келген кәсіпорынның тиімділігі сапалы басқару есебіне, соның ішінде шығындарды есепке алу жүйесін сауатты әзірлеуге байланысты. Шығындар есебі және өнім мен қызметтердің өзіндік құнын калькуляциялау көптеген жіктелмелері бар. Оларды бөлу шығындарды есепке алу мақсатына қол жеткізу процесінде әрбір кәсіпорын әртүрлі әдістердің функцияларына бағдарланып, өзінің өзіндік әдісін таңдауымен түсіндіріледі. Бұл мақалада "директ-костинг" және "стандарт-кост" шығындарды есепке алу жүйелері көрсетіледі. Кәсіпорынның белгілі бір шығындарды есепке алу жүйесін дұрыс таңдауы ақпараттың жеделдігі мен үнемділігіне айтарлықтай әсер етеді, ал бұл факторлар негізделген басқару шешімдерін уақытында қабылдауға мүмкіндік береді.

Түйін сөздер: Өнімнің өзіндік құнын калькуляциялау, «директ-костинг», «стандарт-кост», шығындар орталығы, жауапкершілік орталығы, тікелей шығыстар, қызметтің тиімділігі.



INTERNATIONAL EXPERIENCE OF COST ACCOUNTING IN THE SYSTEM "DIRECT COSTING" AND "STANDARD-COST"

K. Alajdarkyzy^{*1}, J. Alaydar², V. L. Nazarova³, A. M. 3 Dauzova⁴

Almaty Academy of Economics and statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: kalamkas_alaidar@mail.ru

Summary. The effectiveness of any enterprise depends on high-quality management accounting, including in the competent development of a cost accounting system. There are many classifications of cost accounting and calculation of the cost of products and services. Their separation is explained by the fact that in the process of achieving the goal of cost accounting, each enterprise individually, focusing on the functions of different methods, selects its original method. This article covers the cost accounting system «direct costing» and «standard cost».

Key words: calculating the cost of production, «direct costing», «standard cost», cost center, responsibility center, direct costs, business efficiency.

МРНТИ 06.35.31

УДК 33.330.33

САЛЫҚ АУДИТІНДЕ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ТАЛДАУДЫ ҚОЛДАНУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

С.А. Исакова, К.Д. Турганбаев, Г.Т. Тулеева*

М.Х. Дулати атындағы Тараз мемлекеттік университеті, Тараз қ., Қазақстан

e-mail: sara_is@mail.ru

Түйін. Мақалада салық аудитінде экономикалық талдаудың әдістерін қолдану қарастырылады, оның көмегімен аудитор салық төлемдерінің динамикасы мен құрылымы туралы түсінік ала алады. «Салық аудиті және басқа да ілеспелі қызметтер» деп аталатын аудиторлық қызметтің Әдістемесі ұсынылады.

Ол әрбір аудиторға салық аудитін жүргізу кезінде Экономикалық талдаудың қандай әдістерін және қашан пайдалану қажет екені анық болуы үшін аудиторлық ұйымда салық аудитінде экономикалық талдауды қолдану бойынша Фирмаішінаралық стандарттар әзірленуі тиіс. Бұл стандарттың негізгі ережелері экономиканың кез келген салаларының ұйымдарына салық салуды жалпы талдау үшін қолданылады. Алайда, стандартты практикалық қолдану кезінде талдау тиімділігін арттыру үшін оны аудиттелетін тұлғаның салалық және өзге де ерекшеліктерін ескеретін көрсеткіштермен толықтыруға болады.

Түйінді сөздер: аудитор, салық аудит, салық төлеуші, аудиторлық қызмет, экономикалық талдау.

Кіріспе. Қазіргі уақытта Қазақстандағы аудиторлық және аудиторлық ақыл-кеңестік ұйымдар қызметтерінің негізгі түрлерінің бірі салық аудиті болып табылады. Салық аудиті бойынша қызметті Қазақстан нарығында ұсынылған аудиторлық қызметтің барлық субъектілері көрсетеді: шетелдік консалтингтік компаниялар, орта және ірі қазақстандық аудиторлық ақыл-кеңестік фирмалар, қазақстандық шағын аудиторлық фирмалар және тіпті жеке аудиторлар.

Салық аудиті мүдделі пайдаланушыларды салық заңнамасының нормаларына сәйкес салық міндеттемелерін есептеудің дұрыстығы туралы толық, дұрыс және объективті ақпаратпен қамтамасыз ететін құрал болып табылады [1].

Ұйымды салық аудитіне дайындау, сондай-ақ қолданыстағы салық салу жүйесін оңтайландыру үшін ұйымда салық аудиті жүргізіледі. Бұл ұйымның бухгалтерлік және салықтық есептеріне олардың шынайылығын және мемлекет белгілеген барлық нормаларға сәйкестігін, ұйымның салықтарды, алымдарды және басқа да міндетті төлемдерді нақты төлеуін растау үшін мұқият талдауды білдіреді.

Нарықта осы қызметтің үлкен сұранысқа ие болуы келесі факторларға байланысты:

- тұрақты өзгеретін салық заңнамасы;
- салықтар мен алымдарды есептеу және төлеу тәртібі тетігінің күрделілігі;
- салық заңнамасы ережелерінің бірдей еместігі;
- бухгалтерлік қызмет басшылары мен қызметкерлерінің біліктілігінің жеткіліксіздігі;
- сот тәртібімен қаралатын салық төлеушілерге салық органдарының талап-арыздарының «сапасын» арттыру тенденциясы [2].

Әдіснама. Салық аудиті барысында көрсетілетін қызметтер тізбесі аудиторлық қызмет әдістемесінің «салық аудиті және басқа да ілеспелі қызметтер» қосымшасында ұсынылған.

Іс жүзінде бұл салық аудитін Фирмаішінаралық стандарттарда немесе аудиторлық ұйымдар дербес әзірлеген әдістемелерде жүзеге асыру тәсілдерін нақтылаудың қажеттілігін білдіреді.

Салық аудитін іс жүзінде жүргізу тәжірибесі оның маңызды құрамдас бөлігі экономикалық талдау әдістерін кеңінен қолдану болып табылатынын көрсетеді.

Салық аудитінде экономикалық талдау әдістерінің көмегімен аудитор аудиттелетін ұйымның салық төлемдерінің серпіні (өсуі, тұрақтылығы, құлдырауы бар ма), ұйымның салық төлемдерінің құрылымы туралы түсінік ала алады. Салық аудитіндегі аудиторлық дәлелдеменің әдісі мен құралы ретінде экономикалық талдау аналитикалық процедураларға негізделген. Сондай-ақ негізгі әдістер келесі бөлімде де қамтылған.

Нәтижелер мен талқылау. Тексерудің нақты кезеңінің нақты міндетін шешуге байланысты аудитор экономикалық талдаудың мынадай әдістерін пайдалана алады:

- салыстырмалы талдау;
- тік талдау;
- көлденең талдау;
- трендті талдау;
- факторлық талдау;
- қаржылық коэффициенттердің көмегімен талдау;
- сараптамалық бағалау әдісі [3].

Біздің пікірімізше, аудиторлық жұмыстың тиімділігін және аудит сапасын арттыру үшін, сондай-ақ әрбір аудиторға салық аудитін жүргізу кезінде экономикалық талдаудың қандай әдістерін және қашан пайдалану қажет екені анық болуы үшін аудиторлық ұйымда салық аудитінде экономикалық талдауды қолдану бойынша Фирмаішінаралық стандарттар әзірленуі тиіс [4]. Олар «Аналитикалық процедуралар» аудиторлық қызмет стандартында қойылатын талаптар баяндалған аналитикалық процедуралар нақтылануы болып табылады [5].

Мұндай стандарттарды әзірлеу аудиторлық ұйымға шешуге мүмкіндік береді:

- аудиторлардың жұмысын біріздендіру (оның ішінде жұмыс құжаттамасын біріздендіру) және қандай да бір салықты немесе алымды тексеруді ұйымдастыру тәртібі, сондай-ақ оны тексерудің барлық қажетті аспектілерін қамту;

- салық заңнамасын дұрыс қолданбауға байланысты аудиттелетін тұлғада қателердің анықталмау қаупін төмендету және тиісінше аудиторлық қорытындының дұрыс еместігі қаупін төмендету;

- аудиторлар жұмысының тиімділігін арттыру және тексеру учаскелері бойынша олардың жауапкершілігін бекіту;

- аудиторлық ұйымның беделін және аудиторлық қызмет көрсету нарығында оның қызметтерінің бәсекеге қабілеттілігін арттыру.

Аталған міндеттер ұйым қызметінің табыстылығына кепілдік беретін салық аудитінде экономикалық талдауды қолдану бойынша Фирмаішінаралық стандарттардың маңыздылығын көрсетеді[6].

Экономикалық талдауды қолдану бойынша ұсынылған Фирмаішінаралық стандарттар қолданыстағы ұлттық стандарттарға сәйкес болуы тиіс.

Фирмаішінаралық стандарттар аудитті жүргізудің барлық кезеңдерін қамтуы тиіс. Біз аудиторлық ұйым әзірлейтін салық аудитінде экономикалық талдауды қолдану әдістемесі міндетті аудит жүргізудің барлық негізгі кезеңдерін қамтуы тиіс деп есептейміз:

- салық аудитін алдын ала жоспарлау;
- салық аудитін тікелей жоспарлау;
- ішкі бақылау жүйесін бағалау;
- аналитикалық процедураларын жүргізу (мәні бойынша аудит);
- аудиторлық тандау нәтижелерін бағалау;
- салық аудиті нәтижелерінің есеп берудің дәйектілік дәрежесі туралы аудитордың пікіріне әсерін бағалау[7].

Әдістемеге сәйкес жоспарлау кезеңінде салық аудиті жалпы талдауды және салық салу жүйесінің элементтерін қарауды, сондай-ақ салық көрсеткіштеріне, салық тәуекелдеріне әсер ететін негізгі факторларды айқындауды қамтуы тиіс [8].

Аудиторлық процедураларды жүзеге асыру кезеңінде аудитор мынадай мәселелер бойынша жеткілікті және тиісті дәлелдемелерді алуы қажет:



а) шаруашылық операциялар қолданылып жүрген заңдарға сәйкес жүзеге асырылды;
б) салық төлемдерін есептеуге байланысты операциялар есеп беруде дұрыс, толық және уақтылы жүзеге асырылды және көрсетілген;

в) қазіргі салық салу жүйесі және экономикалық субъектінің салық шығыстары, бұл оған Қызметтің үздіксіздігі принципін қамтамасыз етуге мүмкіндік береді.

Фирмаішінаралық стандартта аудиттелетін ұйымдар қызметінің ерекшелігі ескерілуі тиіс. Барлық ұйымдар әртүрлі өлшемдер бойынша бір-бірінен ерекшеленеді және бұл ерекшелік олардың салық салу тәртібіне байланысты. Демек, әдістемені әзірлеуде аудиторлық фирмалар тексеру кезінде аудиторлық тәуекелді азайту үшін осы ерекшелікті ескеруі тиіс. Яғни ұйымдарды жіктеудің қолданыстағы тәжірибесін негізге ала отырып, аудиттелетін тұлғаларды олардың ерекшелігін есепке алу мақсатында мынадай өлшемдер бойынша жіктеу ұсынылады:

- түрі бойынша (өндіріс, сауда, делдалдық және т. б.);
- сала түрі бойынша (өндірістік қызмет, сауда, ауыл шаруашылығы, білім, туристік қызмет және т. б.);
- құқықтық мәртебесі бойынша (заңды тұлға немесе жеке кәсіпкер);
- ұйымдық-құқықтық нысаны бойынша (акционерлік қоғам, жауапкершілігі шектеулі қоғам, жай серіктестік және т. б.);
- аудиттелетін ұйымда оқшауланған бөлімшелердің болуы бойынша (олар бар немесе жоқ), егер олар бар болса, онда осы оқшауланған бөлімшелерде оқшауланған баланс пен ағымдағы банктік шоттың болуы бойынша.

Фирмаішінаралық стандарттар салық аудитін жүргізу кезінде экономикалық талдау әдістемесінің элементтерін неғұрлым толық көрсетуі және мынадай бөлімдерді қамтуы тиіс:

Жалпы ережелер.

Аудиторлық тексеру барысында қолданылатын экономикалық талдау әдістері мен көрсеткіштер жүйесінің сипаттамасы.

Экономикалық талдау бағдарламасы.

Аудитордың жұмыс құжаттары.

Қорытындылар мен ұсыныстар.

1-бөлім «Жалпы ережелер» талдаудың мақсаты мен міндеттерін, оларға сәйкес әдістеме әзірленген талаптарды, аудиторлық тексеруге арналған ақпарат көздерін қамтиды.

«Аудиторлық тексеру процесінде пайдаланылатын көрсеткіштер жүйесі мен экономикалық талдау әдістерінің сипаттамасы» деген 2-бөлімде көрсеткіштер жүйесі негізделеді және пайдаланылуы мүмкін экономикалық талдау әдістері, сондай-ақ аудит жүзеге асырылатын нормативтік-құқықтық актілер (ҚР Салық кодексі, заңдар, заңға тәуелді актілер, нұсқаулықтар және т.б.) ашылады [9].

«Экономикалық талдау бағдарламасы» деген 3-бөлімде Экономикалық талдаудың нақты бағыттары айқындалады.

4-бөлім «аудитордың жұмыс құжаттары» аудитордың аналитикалық кестелер түрінде ұсынылған жұмыс құжаттары болады.

Аудитор пайдаланатын жұмыс құжаттарының саны тексерілетін ұйым қызметінің ерекшелігіне байланысты.

«Қорытындылар мен ұсынымдар» деген 5-бөлімде Экономикалық талдаудың алға қойылған мақсатына сәйкес талдау нәтижелерін қорыту, қорытындылар мен ұсынымдарды қалыптастыру жөніндегі нұсқаулар келтіріледі.

Салық аудиті аудиттелетін тұлғаға салық салудың жалпы талдауын орындауды жоспарлау сатысында болжалғандықтан, автор салық салудың жалпы талдауын жүргізудің мынадай әдістемесін ұсынады.

1. Жалпы ережелер.

Экономикалық талдаудың мақсаты-аудиттелетін тұлғаның салық шығыстарын алдын ала бағалау. Экономикалық талдаудың міндеттері:

- а) салық шығыстарының құрамы мен құрылымын талдау;
- б) салық шығыстарының серпінін талдау;
- в) аудиттелетін тұлғаның салық бойынша бюджет алдындағы қарызының құрылымы мен серпінін талдау;
- г) қаржылық нәтижелер көрсеткіштеріне және аудиттелетін ұйымның қаржылық жағдайына салық шығыстарының әсерін талдау.

Экономикалық талдау үшін ақпарат көздері:

- а) қаржылық есеп беру;

- б) салық декларациялары;
- в) бухгалтерлік және салықтық есеп тіркелімдері.

2. Аудиторлық тексеру барысында қолданылатын экономикалық талдау әдістерінің сипаттамасы.

Экономикалық талдау әдістері:

- а) көлденең талдау;
- б) тік талдау;
- в) қаржы коэффициенттерін есептеу.

Жоғарыда келтірілген талдау әдістерін қолдану кезіндегі талаптар:

- а) есеп және салық саясаты бойынша динамикадағы талданатын көрсеткіштердің салыстырмалылығы;
- б) аудиттелетін тұлғаның ұйымдық-құқықтық құрылымы бойынша талданатын көрсеткіштердің салыстырмалылығы;
- в) талдау кезеңдерінде талдау көрсеткіштерін есептеудің бірыңғай әдістемесін қолдану;
- г) әдістеме көрсеткіштердің салыстырмалылығын қамтамасыз ету бойынша нұсқауларды қамтуы тиіс.

3. Экономикалық талдау бағдарламасы.

3.1. Кезеңдегі барлық салық түрлерінің динамикасы. Кезең жасалған шарттың талаптарына байланысты айқындалады. Салық түрлері бойынша тізбекті және базистік индекстерді есептеу, әртүрлі салықтар динамикасының өзгеру себептерін анықтау.

3.2. Талданатын кезеңнің жылдары бойынша салық шығыстарының құрылымы. Салық шығыстарының құрамы мен құрылымының өзгеру себептерін анықтау.

3.3. Талданып отырған кезеңнің ішінде жыл соңындағы салықтар мен алымдар бойынша бюджет пен бюджеттен тыс қорлар алдындағы міндеттемелер серпіні, оның ішінде мерзімі өткен. Мерзімі өткен қарыздың болу себептерін анықтау.

3.4. Бюджет және бюджеттен тыс қорлар алдындағы міндеттемелердің құрылымы. Талданып отырған кезеңдегі жылдар бойынша қарыздың құрамы мен құрылымының өзгеру себептерін анықтау.

3.5. Салық шығыстарының деңгейіне қатысты жеке көрсеткіштерді жылдар бойынша есептеу. Салыстырмалы көрсеткіштерді (қаржылық коэффициенттерді) есептеу кезінде келесі арақатынас базасын пайдалану қажет:

- а) жанама салықтар үшін – ҚҚС, акциздер, кеден баждары) - сатудан түскен пайда;
- б) өндіріс пен айналыс шығындарына енгізілетін тікелей салықтар үшін (жер салығы, жер қойнауы, су үшін төлемдер және т. б.) – өнімдерді, жұмыстар мен қызметтерді өндіру мен өткізуге арналған шығындар сомасы;
- в) қаржылық нәтижелер есебінен төленетін тікелей салықтар үшін (мүлік салығы, жарнама салығы) – салық салынғанға дейінгі ұйымның пайдасы;
- г) табыс салығы үшін-салық салынғанға дейінгі пайда;
- д) таза пайда есебінен төленетін салықтар мен алымдар үшін (кейбір жергілікті салықтар) - корпоративтік табыс салығы салынғаннан кейінгі пайда.

3.6. Салық шығыстарының салыстырмалы деңгейінің жеке көрсеткіштерінің серпіні (3.5 т.). Салық шығыстары деңгейінің өзгеру себептерін анықтау.

3.7. Салық шығыстарының салыстырмалы деңгейінің жалпылаушы көрсеткіштерін жылдар бойынша есептеу. Бұл көрсеткіштер салық шығыстары жиынтығының аудиттелетін тұлға қызметінің маңызды көрсеткіштеріне әсерін сипаттайды: сатудан түскен пайда, қаржылық нәтижелер, таза пайда, активтер.

Келесі көрсеткіштердің динамикасын есептеу және бағалау қажет:

- а) сатылған өнімнің, жұмыстардың, қызметтердің 1 теңгесіне жанама салықтардың деңгейі;
- б) өнімді, жұмыстарды, қызметтерді сатудан түскен пайданың 1 теңгеге мүлдіктік салық деңгейі;
- в) сатудан түскен пайданың 1 теңгеге пайда салығының деңгейі;
- г) 1 теңгеге өнімнің өзіндік құнына қосылатын салықтар мен алымдар деңгейі сатудан түскен пайда;
- д) салық салынғанға дейінгі пайданың 1 теңгесіне қаржылық нәтижеден алынатын салықтар мен алымдар деңгейі;
- е) таза пайдадан алынатын салық деңгейі, таза пайданың 1 теңгесіне;
- ж) активтердің 1 теңгесіне жанама салықтардың деңгейі (орташа жылдық есеппен алғанда);
- з) активтердің 1 теңгесіне тікелей салықтар мен алымдар деңгейі (орташа жылдық есеппен);



и) 1 теңгеге активтердің пайда салығының деңгейі.

3.8. Салықтар мен алымдар бойынша бюджет пен бюджеттен тыс қорлар алдындағы қарыздың салыстырмалы көрсеткіштерінің жылдар бойынша (кезең соңына) есеп айырысуы. Салыстырмалы көрсеткіштерді есептеу кезінде келесі арақатынас базасын пайдалану қажет:

а) нақты салық бойынша қарыздың салыстырмалы деңгейін есептеу үшін – тиісті есепті кезең үшін есептелген салық сомасы;

б) төленетін салықтардың барлық жиынтығы бойынша қарыздың салыстырмалы деңгейін есептеу үшін – бір жыл үшін есептелген салықтардың жалпы сомасы.

Талдау күніне мерзімі өткен қарыздың салыстырмалы деңгейін есептеу, сондай-ақ салықтар мен алымдар бойынша, оның ішінде мерзімі өткен қарыздың деңгейінің өзгеру себептерін анықтау қажет.

3.9. Аудиторлық ұйымда аудиттелетін субъектіге қатысты ұйымдарда салық аудитін жүргізуге келісім-шарт болған жағдайда, 3.5-3.8 т.т. келтірілген көрсеткіштерге салыстырмалы талдау жүргізіледі.

4. Аудитордың жұмыс құжаттары.

Экономикалық талдау бағдарламасын жүзеге асыру үшін жұмыс құжаттарының нысандарын әзірлеу ұсынылады.

5. Қорытындылар мен ұсыныстар.

Қорытынды. Экономикалық талдау нәтижелері бойынша аудитор аудиттелетін тұлғадан салық жағдайы туралы алдын ала пікір алғаны жөн. Салық шығыстарындағы оң және теріс үрдістерді, осы өзгерістердің негізгі себептерін анықтау. Ұйымның қаржылық тұрақтылығына салық шығындарының әсерін алдын ала бағалау. Кәсіпорынның бюджетпен және бюджеттен тыс қорлармен есеп айырысуын жүзеге асырудағы негізгі қиындықтарды сипаттау. Ықтимал салық тәуекелдерін және есеп беруді бұрмалау тәуекелдерін анықтау.

Сонымен, ұсынылған «салық салуды жалпы талдау» Фирмаішінаралық аудиторлық стандартының жобасын қолдану аудиттелетін тұлғаға салық салуды кешенді бағалауға және салық салу серпіні мен құрылымындағы өзгерістерді, салық салу жүйесінің аудиттелетін тұлға қызметінің маңызды нәтижелеріне әсерін сипаттауға, оның ішінде ұйымның қызметтің үздіксіздігі принципін сақтауын бағалауға мүмкіндік береді. Бұл стандарттың негізгі ережелері экономиканың кез келген салаларының ұйымдарына салық салуды жалпы талдау үшін қолданылады. Алайда, стандартты практикалық қолдану кезінде талдау тиімділігін арттыру үшін оны аудиттелетін тұлғаның салалық және өзге де ерекшеліктерін ескеретін көрсеткіштермен толықтыруға болады.

Әдебиеттер тізімі:

- 1 Д.С.Жақыпбекова, Е.С.Ескеров, Н.К.Сарқұлова. Салық аудиті және оны жетілдіру. – Шымкент, 2016. -280бет.
- 2 Жақыпбеков Д.С. Салық есептілігі және оның ішкі аудитін жетілдіру жолдары. Монография.- Шымкент: Нұрлы бейне, 2009.
- 3 Попонова А.Н., Нестеров Г.Г. Терзиди А.В. Организация налогового учета и налогового контроля. -М.: Эксмо, 2006. с.339
- 4 Ержанов М.С. и др. Аудит-1: Учебник. – Алматы: Издательство «Бастау», 2005.-382с.
- 5 Международные стандарты аудита в Казахстане. - Алматы: Раритет, 2007. - 786 с.
- 6 Ержанов М.С. Международные стандарты аудита в РК // Налогоплательщик. - 2007. - № 12. – С. 11.
- 7 Байдаулетов М.; Байдаулетов С.М. Аудит – Алматы: Қазақ университеті. 2012. – 229 б.
- 8 Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В., Ковалева А.М.// Основы внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности. - М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2007. - 336 с.
- 9 Савин А.А., Савина А.А. Аудит налогообложения: Учеб.пособие. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011.

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В НАЛОГОВОМ АУДИТЕ

С.А. Исакова*, К.Д.Турганбаев, Г.Т.Тулеева

Таразский государственный университет имени М.Х.Дулати, г. Тараз, Казахстан

e-mail: sara_is@mail.ru

Резюме. В статье рассматривается применение методов экономического анализа в налоговом аудите, с помощью которого аудитор может получить представление о динамике и структуре налоговых платежей. Предлагается Методика аудиторской деятельности «Налоговый

аудит и другие сопутствующие услуги», чтобы каждому аудитору было ясно, какие методы экономического анализа и когда необходимо использовать при проведении налогового аудита, в аудиторской организации должны быть разработаны внутрифирменные стандарты по применению экономического анализа в налоговом аудите. Основные положения этого стандарта применимы для общего анализа налогообложения организации любых отраслей экономики. Однако для повышения эффективности анализа при практическом применении стандарта его можно дополнить показателями, учитывающими отраслевую и иную специфику аудируемого лица.

Ключевые слова: аудитор, налоговый аудит, налогоплательщик, аудиторская деятельность, экономический анализ.

FEATURES OF APPLICATION OF ECONOMIC ANALYSIS IN TAX AUDIT

S.A. Issakova*, K.D. Turganbayev, G.T. Tuleyeva

Taraz State University after named M.H. Dulaty, Taraz city, Kazakhstan

e-mail: sara_is@mail.ru

Summary. The article deals with the application of economic analysis methods in tax audit, with the help of which the auditor can get an idea of the dynamics and structure of tax payments. The Methodology of audit activity "Tax audit and other related services" is proposed, so that each auditor could understand what methods of economic analysis and when it is necessary to use in tax audit, the audit organization should develop internal standards for the application of economic analysis in tax audit. The main provisions of this standard are applicable for the General analysis of taxation of the organization of any sectors of the economy. However, to improve the effectiveness of the analysis in the practical application of the standard, it can be supplemented with indicators that take into account the industry and other specifics of the audited entity.

Key words: auditor, tax audit, taxpayer, audit activity, economic analysis.

МРНТИ 06.75.73

УДК 657.1

ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ИХ УЧЕТ

С.С. Канапинова

Алматинская академия экономики и статистики, г. Усть-Каменогорск, Казахстан

e-mail: do.kss@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы, связанные с определением обязательства, которые возникают в результате совершения организацией различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары (работы, оказанные услуги). В бухгалтерском учете определяют момент возникновения обязательства, его оценки и классификации обязательства на текущую (краткосрочная кредиторская задолженность), которая должна быть погашена в условиях операционного цикла и долгосрочную, к которым относят полученные предприятием займы дочерними, зависимыми и совместно контролируемые товариществами, отсроченные налоги в соответствии с законодательством со сроком погашения более года. Срок выполнения текущих обязательств наступает в течение одного года от даты бухгалтерского баланса или с момента начала хозяйственного цикла в зависимости от того, какой из них имеет большую продолжительность.

Ключевые слова: учет, отчетность, договорные обязательства, оценка, классификация, текущие займы, долгосрочные займы.

Введение. Обязательства предприятия - это привлеченный капитал, являющийся результатом прошлых событий и сделок. Их погашение происходит за счет экономических ресурсов организации и может быть осуществлено путем уплаты денежной наличности, передачей других активов (взаимная поставка), замещением этого обязательства другим (взаимозачет), обменом обязательств на акции и на другие активы.

Обязательство – долг или обязанность лица (должника) совершать в пользу другого лица (кредитора) определенное действие: передавать имущество, выполнять работу, платить деньги и другое, либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязательства.

Обязательство – существующая задолженность субъекта, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет, к оттоку ресурсов (денежных средств), содержащих экономическую выгоду.



Методы. В процессе исследования авторами были использованы методы теоретического уровня, такие как изучение и обобщение, а также формализация. Методы, позволяющие производить логическое исследование собранных фактов, вырабатывать понятия, суждения и теоретические обобщения.

Результаты и обсуждения. Сумма обязательства измеряется как текущая стоимость всех будущих денежных выплат. Обязательство включает в себя основную сумму долга и вознаграждение.

Урегулирование обязательства осуществляется следующими способами:

- выплатой денежных средств;
- передачей активов;
- предоставлением услуг;
- заменой одного обязательства другим;
- переводом обязательства в капитал [1].

Обязательства классифицируются на текущие (краткосрочная кредиторская задолженность, которая должна быть погашена в условиях операционного цикла.

Обязательство определяется следующими характерными признаками:

- обязательство должно иметь место в настоящем и являться следствием прошлых фактов хозяйственной жизни, например, таких, как приобретение товаров или услуг, за которые организация несет ответственность;

- обязательства выступают в качестве кредиторской задолженности, если они связаны с необходимостью будущих платежей с целью сохранения хозяйственных связей организации или в соответствии с нормальным ходом предпринимательской деятельности;

- обязательство должно быть выполнено с неизбежностью, но это не означает, что оно должно получить точную оценку, так как будущие платежи носят вероятный характер;

- срок выполнения обязательства должен быть определен, хотя точная дата может быть неизвестна. Он может быть продлен благодаря принятию новых обязательств или обязательство может быть аннулировано конвертацией в акции. Тем не менее, это не может влиять на классификацию обязательства как кредиторской задолженности;

- субъект, в отношении которого возникло долговое обязательство, должен быть идентифицируем как отдельное лицо или группа лиц.

В учете обязательств важны следующие обстоятельства:

1) момент возникновения обязательств. Обязательство регистрируется в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему.

2) Оценка обязательств. Обязательства (кредиторская задолженность) обычно оцениваются суммой денег, необходимой для оплаты долга, или, в условиях рынка стоимостью товаров и услуг, которые необходимо представить. Для большинства обязательств сумма всегда известна, но для некоторых она должна быть рассчитана.

3) Классификация обязательств. Организация обычно имеет несколько видов обязательств, которые классифицируются либо как краткосрочные, либо как долгосрочные. Краткосрочными или текущими являются долги и иные обязательства организации, выполнение которых, как ожидается, потребует использования имеющихся на данный момент оборотных средств организации.

Так как появление обязательства означает в будущем отток ресурсов, срок исполнения данного обязательства важен для правильной оценки финансового состояния субъекта [2].

Срок выполнения текущих обязательств наступает в течение одного года от даты бухгалтерского баланса или с момента начала хозяйственного цикла в зависимости от того, какой из них имеет большую продолжительность.

Примерами текущих, краткосрочных обязательств являются: счета к оплате, краткосрочные векселя к оплате, зарплата к выплате, обязательства по гарантийному обслуживанию, отчисления с заработной платы на социальное страхование и другие налоги к выплате, а также доход, полученный авансом.

Обязательства могут быть долгосрочными и краткосрочными.

К долгосрочным обязательствам относят полученные предприятием кредиты (обеспеченные, необеспеченные), кредиты, предоставляемые друг другу материнскими, дочерними, зависимыми и совместно контролируемыми товариществами, отсроченные налоги в соответствии с законодательством на срок более года [3]. К долгосрочным обязательствам относят:

1) Краткосрочные кредиты и овердрафт (превышение кредита и списание средств со счета клиента сверх остатков на его расчетном счете по специальному кредитному договору за счет ресурсов банка);



- 2) Текущая часть долгосрочных кредитов;
- 3) Кредиторская задолженность - долговые обязательства субъекта перед другими.

К ним относят:

- счета к оплате — обязательство, возникающее вследствие покупки в кредит товаров, материалов, оборудования и приобретения услуг (работ);
- векселя выданные - долговые обязательства кредиторам;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков - обязательства, возникающие от поступления денежной наличности под предстоящую поставку (отгрузку) товаров, материалов, то есть предварительная оплата счета (сделки);
- задолженность по налогам в бюджет — начисленные субъектом обязательства по перечислению в бюджет определенной части доходов;
- дивиденды к выплате - обязательство перед учредителями (собственниками) по распределению прироста дохода от хозяйственной деятельности;
- задолженность дочерним, зависимым, совместно контролируемым юридическим лицам за предоставленные услуги, товары;
- задолженность прочая — по оплате труда, арендной плате, по процентным платежам и др.

4) Доходы будущих периодов - полученные в настоящем, но засчитываемые в доходы в будущем, поступления;

5) Начисленные платежи по непредвиденным обстоятельствам.

Обязательства возникают в результате совершения фирмой различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары или предоставленные услуги. В бухгалтерском учете выделяют моменты возникновения, оценки и классификации обязательств. Обязательство регистрируется в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему [1].

Примерами долгосрочных обязательств являются облигации, долгосрочные займы, например подлежащие погашению заложенные (ипотеки), долгосрочная аренда и другие виды.

Урегулирование обязательств может осуществляться различными способами:

- выплатой денежных средств;
- передачей других активов;
- предоставлением услуг;
- заменой одного обязательства другим;
- переводом обязательства в капитал.

Предприятия имеют много источников финансирования. Они получают денежные средства от сделок, за счет краткосрочных кредитов и выпуска акций. Важный источник финансирования деятельности компании - долгосрочные займы в форме облигаций и векселей. Когда компания выпускает векселя или облигации, она обязуется периодически выплачивать кредитору проценты к определенному дню, погасить полученную сумму. Облигации считаются долгосрочными, если они рассчитаны на срок более одного года.

Облигации - ценные бумаги, которые представляют собой займы, полученные фирмой от инвестиционных компаний или иных вкладчиков.

Закладные (ипотека) - это одна из форм долгосрочного долга, которая обеспечивается реальными активами и погашается соответствующими ежемесячными платежами, которые включают как выплаты процентов, так и часть суммы основного долга.

Долгосрочная аренда.

У компании имеется несколько способов получить в пользование новые активы. В одном случае их можно купить на полученные в долг средства, в другом - арендовать оборудование на более короткий или длительный срок. Долгосрочная аренда является одним из наиболее эффективных путей финансирования по приобретению оборудования, так как имеет ряд преимуществ. Например, он не требует немедленного платежа, а арендная плата полностью освобождается от налогообложения. В целом этот вид аренды напоминает обычное приобретение оборудования с переходом всех рисков к арендатору [4].

Краткосрочные обязательства или краткосрочная кредиторская задолженность включают в себя долги, погашение которых ожидается в течение года или операционного цикла, какой бы продолжительности он ни был. В большинстве случаев долги оплачиваются или за счет оборотных средств, или из средств, полученных по краткосрочному кредиту, в связи с этим классификация краткосрочных обязательств совпадает с классификацией оборотных средств.

Обязательства перед третьими лицами - это задолженности по кредитам и займам, различным видам кредиторской задолженности (поставщикам и подрядчикам, перед дочерними и зависимыми



обществами, перед персоналом организации и т.п.) и прочие обязательства. В совокупности обязательства перед третьими лицами образуют понятие "заемный капитал". Отражаются эти обязательства в разделах IV и V баланса.

Деление обязательств на собственный и заемный капитал имеет важное практическое значение с точки зрения срочности погашения этих обязательств. Обязательства, составляющие собственный капитал, не подлежат погашению за время деятельности организации, в то время как обязательства заемного капитала должны быть погашены в соответствующие сроки. В зависимости от срочности погашения обязательства перед третьими лицами делят на долгосрочные (срок погашения по ним превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения составляет менее 12 месяцев).

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности краткосрочные обязательства подразделяются: на фактические; оценочные; условные.

Фактические обязательства – возникают из договора, контракта или на основе законодательства и могут быть подсчитаны точно. Фактические обязательства включают в себя задолженность по счетам, векселям, дивидендам к оплате, налогу с продаж, текущей части долгосрочных обязательств, начисленной заработной плате, а также задолженность за товары и услуги, которые фирма должна поставить в счет аванса, полученного от покупателя.

Задолженность по счетам поставщиков. Счета к оплате представляют собой краткосрочные обязательства поставщикам товаров и услуг. Их сумма обычно подтверждается счетами к оплате, зарегистрированными в книге аналитического учета.

Векселя выданные. Основными источниками векселей являются банковские ссуды и платежи за товары и услуги.

Задолженность по дивидендам. Дивиденды представляют собой часть дохода (прибыли), распределяемой фирмой. Выплату дивидендов осуществляют на основе решения совета директоров. Задолженности по дивидендам не существует до тех пор, пока совет не объявит о намерении их выплатить. Обычно между датой объявления и датой выплаты проходит некоторое время, в течение которого объявленные дивиденды являются краткосрочной кредиторской задолженностью фирмы.

Текущая часть долгосрочных обязательств. Если часть долгосрочного обязательства подлежит погашению в течение текущего года и выплачивается из текущих активов - оборотных средств, то эта часть долгосрочного долга классифицируется как краткосрочная задолженность.

Задолженность по оплате труда. Значительную часть расходов большинства фирм составляет заработная плата. Значение учета заработной платы состоит в том, что работодатель обязан вести отчетность, подтверждающую обязательства по начислению заработной платы и удержаний из нее.

Доходы будущих периодов представляют собой обязательства по товарам и услугам, которые компания должна поставить в счет аванса, полученного от покупателя. Например, многие предприятия, такие, как ремонтные компании, строительные фирмы, требуют частичный взнос или аванс до начала работы. Эта задолженность по авансовым платежам также является краткосрочной до тех пор, пока товары не будут доставлены, а услуги оказаны.

Оценочные обязательства – это обязательства, точная сумма которых не может быть определена до наступления определенной даты. Примерами таких обязательств являются налоги на прибыль, выплаты по гарантированным обязательствам и оплата отпусков работников.

Прибыль фирмы (доход) облагается налогом. Сумма налога зависит от результатов деятельности компании, которые остаются неопределенными до конца года. Однако налоги необходимо перечислять и в течение года еще до того, как окончательная сумма будет подсчитана. Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникшее в соответствии с налоговым законодательством [5].

Учет расчетов с бюджетом по налоговым обязательствам ведется на группе счетов 3100 "Обязательства по налогам" раздела 3 "Краткосрочные обязательства". Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется группа счетов 3310 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам". Учет расчетов по полученным авансам, а также, по оплате продукции и работ, произведенных для заказчиков по частичной готовности, предназначены счета подраздела 3500 "Прочие краткосрочные обязательства" [6].

Налоги зачисляются в Государственный бюджет, который включает республиканский и местные бюджеты. Налоги исчисляются и уплачиваются в тенге, за исключением случаев, когда предусмотрена натуральная форма уплаты роялти по предприятиям отраслей добывающей промышленности. Расчеты с бюджетом учитываются на счетах раздела 3100 «Обязательства по налогам», в который входят счета 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате», 4310 «Отсроченный корпоративный подоходный налог», 3130 «Налог на добавленную стоимость», 3150

«Социальный налог», 3160 «Земельный налог», 3180 «Налог на имущество», 3170 «Налог на транспортные средства», 3190 «Прочие налоги». Подходный налог с юридических лиц. Учет расчетов с бюджетом по подходному налогу данный хозяйствующий субъект учитывает на пассивном счете 3110 «Корпоративный подходный налог, подлежащий уплате».

Закключение. Наличие краткосрочных обязательств является негативным признаком для организации, так как является одним из источников роста и процветания компании. Организации должны стремиться к совершенствованию организации расчетов и их достоверному учету, снижению кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния предприятия, что будет способствовать росту прибыли и укреплению платежеспособности.

Список использованной литературы:

- 1 Назарова В.Л. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.- Алматы: Алматыкітап баспасы, 2011.- 623 с
- 2 Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д., Принципы бухгалтерского учета. Москва: Финансы и статистика, 2007 г. – 216 с.
- 3 Нурсеитов Э.О Бухгалтерский учет в организациях. Учебное пособие – Алматы, ТОО «Издательство ЛЕМ», 2009. – 444 с.
- 4 Кеулиджаев К., Сулеева С.Е. Некоторые вопросы организации финансового учета // Бухгалтерский учет, № 2. 2010 г. – 132 с.
- 5 Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии: изд. 3-е, доп. И переработанное.-Алматы: Центраудит-Казахстан,-2002.-728с.
- 6 Корженгулова А.А. Финансовый учет 1: учебное пособие.-Алматы, Экономика, 2018.-274с.

ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖӘНЕ ОЛАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛУ

С.С.Қанапинова

Алматы экономика және статистика академиясы, Өскемен, Қазақстан

e-mail: do.kss@mail.ru

Мақалада ұйымның әртүрлі мәмілелер жасау нәтижесінде туындайтын міндеттемелерді анықтауға байланысты мәселелер қарастырылады және тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) үшін кейінгі төлемдер үшін заңды негіз болып табылады. Бухгалтерлік есепте міндеттеменің пайда болуын, оның бағалануын және жіктелуін, тәуелді және бірлесіп бақыланатын серіктестіктер кәсіпорын алған қарыздарды, ағымдағы (қысқа мерзімді кредиторлық берешекке), ол операциялық цикл жағдайында өтелуге тиіс және ұзақ мерзімді міндеттемелер, заңнамаға сәйкес өтеу мерзімі бір жылдан астам мерзімі кейінге қалдырылған салықтар міндеттемелер деп жіктейді. Ағымдағы міндеттемелерді орындау мерзімі бухгалтерлік баланс күнінен бастап бір жыл ішінде немесе олардың қайысының ұзақтығы көп болуына байланысты шаруашылық циклінің басталған сәтінен бастап туындайды.

Түйінді сөздер: есеп, есептілік, шарттық міндеттемелер, бағалау, жіктеу, ағымдағы, ұзақ мерзімді, қарыздар.

CONTRACTUAL OBLIGATIONS AND ACCOUNTING

S. S. Kanapyanova

Almaty Academy of Economics and Statistics, Ust-Kamenogorsk, Kazakhstan

e-mail: do.kss@mail.ru

Summary. The article deals with the issues related to the definition of obligations that arise as a result of the organization of various transactions and are the legal basis for subsequent payments for goods (works, services). In accounting, determine the time of occurrence of the obligation, its assessment and classification of liabilities for current (short-term accounts payable), which must be repaid in the operating cycle and long-term liabilities, which include loans received by the enterprise subsidiaries, affiliates and jointly controlled partnerships, deferred taxes in accordance with the legislation with a maturity of more than a year. Deadline ongoing obligations occurs within one year from the date of the balance sheet or since the start of the economic cycle, depending on which one has long.

Key words: accounting, reporting, contractual obligations, evaluation, classification of current, long-term, loans.



МРНТИ 06.35.31

УДК 311.216; 336.717.6

ЛОГИСТИКА ТРАНСПОРТНЫХ ПЕРЕВОЗОК В УПРАВЛЕНИИ ЗАПАСАМИ

А.А. Корженгулова, В.Л. Назарова, А.М. Даузова*

Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан

e-mail: asiya_akanovna@mail.ru

Аннотация. В статье раскрывается роль логистики транспортных перевозок в управлении запасов. Логистика изучает и организует процессы эффективного управления движением материальных информационных потоков в целях удовлетворения требований потребителя продукции и услуг. Логистика транспортных перевозок - это один самых важных процессов в работе компаний, занимающихся разной деятельностью и распространяющей свой товар по городу, стране или за рубеж. Процесс доставки грузов не может быть выполнен без использования подходящего транспорта. Как известно, существует много различных видов транспортных средств, отличающихся между собой предназначением, средой перемещения, принципом функционирования.

Логистический подход должен обеспечивать надежность структурированных систем, работа которых проявляется в полном и бесперебойном обеспечении товарами различных покупателей.

Ключевые слова. Логистика, транспорт, управление запасами, запасы, управленческий учет.

Введение. В Казахстане логистика и транспорт являются одним из приоритетных направлений реализации Стратегии «Казахстан- 2050», ценность стратегии заключается в актуальности, учитывая географическое положение страны.

Транспортная инфраструктура- это кровеносная система нашей индустриальной экономики и общества, необходимо развивать сектор логистических услуг[1].

Формирование в Республике Казахстан рыночной экономики потребовало изучения логистики не только на уровне теорий, но и сложившейся рыночной практики.

Методы исследования. В ходе исследования применялись системный и сравнительный анализ причинно-следственных связей, наблюдение, сравнение и группировка, а также использование индуктивного и дедуктивного методов научного познания.

Информационной базой исследования послужили данные официальной статистики, материалы специальных исследований, в том числе обобщающие опыт логистики транспортных перевозок в управлении запасов.

Логистика транспортных перевозок- это один самых важных процессов в работе компании, занимающейся разной деятельностью и распределяющей свой товар по городу, стране или за рубеж. В условиях рынка, логистическая система играет важную роль, так как многие предприятия активно взаимодействуют с внешней средой.

Подобное взаимодействие связано с перемещением разных объектов. Существует острая потребность обеспечения перемещения грузов по максимально выгодному маршруту, с самыми маленькими затратами. За это отвечает логистика. Успех работы практически любой фирмы или крупной компании зависит от того, каким образом был выстроен логистический процесс. При неправильном выполнении, чаще всего, проблемы чувствуют на всех этапах работы.

Процесс доставки грузов не может быть выполнен без использования подходящего транспорта. Как известно, существует много различных видов транспортных средств, отличающихся между собой предназначением, средой перемещения, принципом функционирования.

В зависимости от вида деятельности, используется определенный вид транспорта.

Транспортная логистика может быть организована на основании одного из следующих принципов:

- логистический;
- традиционный.

В основе логистического подхода находится один оператор. Благодаря ему схема сообщений преобразуется в последовательно-центральной. Тарифы на транспортировку являются общими.

Говоря про традиционный подход, в нем отсутствует оператор, осуществляющий мультимодальную перевозку и управляющий процессом перемещения груза. Все участники взаимодействуют между собой последовательно. Разная рабочая информация и финансовое сотрудничество передаются между звеньями цепочки. Единые тарифы в такой цепочке не являются установленными.

К основным направлениям деятельности логистики транспортных перевозок относят:

- прогноз и организация доставки грузов;
- оформление документации, которая требуется в процессе перевозок;
- юридическая поддержка во время перевозок;
- погрузочно-разгрузочные работы;
- упаковка перевозимого груза и обеспечение его складского хранения;
- оптимизация процесса транспортных перевозок.
- информационная поддержка.

Логистика транспортных перевозок также может включать дополнительные виды услуг.

– использование их для производственной деятельности, в результате которой запасы подвергаются переработке и становятся неотъемлемой частью готовой продукции;

– приобретение товаров для их дальнейшей реализации без изменения их вида.

Для достижения поставленной цели сформулированы основные задачи логистики, рекомендуемые для транспортных перевозок в управлении запасов.

Таблица 1 - Основные задачи логистики, решаемые при создании запаса

№	Область логистики	Основные задачи
1	Создание запаса	Планирование релевантных издержек, формирование и содержание необходимых материальных запасов: а) получение скидок от поставщиков на объем поставок; б) заключение выгодных сделок на возмещение затрат по доставке запасов
2	Доставка запаса. Затраты создания запаса	Выбор вида транспорта, планирование и варианты доставки продукции: а) от поставщиков (получение скидок на транспортировку, доставку запасов). б) централизованное распределение (потребителем). Учет затрат создания запаса, пути их снижения. Анализ прогнозирования создания.
3	Анализ затрат создания запаса	Принятие управленческих решений. Риски создания запаса. Сокращение затрат на единицу запаса. Постоянная работа логистического менеджмента над поиском лучших, выгодных методов поставок.
Примечание- Составлено авторами		

В международной практике логистика-единственный способ сокращения затрат. Кроме того, коммерческим компаниям она приносит доход, если известны количество поставщиков, цены на приобретение товара, удельный вес, транспортные издержки при доставке единицы товара от определенного поставщика к определенному потребителю, количество заключенных контрактов и возможные реальные скидки. Представляют интерес затраты по заготовке запасов. Так как эти затраты в процессе снабжения в республике занимают ¼ часть стоимости поставляемого заказа, их сокращение - основная задача в условиях формирования рынка[2].

В Казахстане ведутся исследования в области продвижения материалотока в каналах распределения, сокращения издержек на содержание запасов и на транспортировку продукции. Расходы на содержание запасов, не надо смешивать с затратами создания запасов.

Расходы на выполнение заказа – это транспортировка, доставка заказа, стоимость документации на оформление заказа, стоимость контроля исполнения заказа, расходы на информирование. Годовые расходы выполнения заказа можно уменьшить при увеличении объема партий заказа.

Результаты и обсуждения. По информации Министерства Национальной экономики Республики Казахстан за январь-декабрь 2017 года транспортом республики перевезено 3916,2 млн. тонн грузов, что на 5,2% выше уровня января-декабря 2016 года, грузооборот за этот период составил 555,4 млрд. ткм (увеличился в сравнении с январем-декабрем 2016 года на 7,9%), перевезено 22720,1 млн. пассажиров (на 1,7% больше, чем в январе-декабре 2016 года), пассажирооборот составил 272,8 млрд. пкм (увеличился в сравнении с январем-декабрем 2016 года на 3,3%).

В общем объеме перевезенных грузов доля автомобильного транспорта составила 84,29%, железнодорожного – 9,67%, трубопроводного – 5,94%, других видов транспорта (воздушного, внутреннего водного, морского) – 0,10%. В грузообороте доля железнодорожного транспорта составила 47,19%, автомобильного – 29,14%, трубопроводного – 23,37%, других видов транспорта (воздушного, внутреннего водного, морского) – 0,30%.



В пассажирообороте, в связи с дальностью перевозок, доля железной дороги составила 6,58%, воздушного транспорта – 5,27% [3].

Сейчас на рынке логистических услуг Казахстана, можно наблюдать такое явление, консолидация грузов, то есть их объединение при доставках мелких партий оговоренных грузов. В этом случае на склад поступают грузы, предназначенные одному или нескольким. Данная логистическая услуга заключается в формировании консолидированной партии, которая доставляется в один город. Благодаря такому приему значительно сокращаются транспортные расходы. Плата за доставку, в зависимости от объема груза, распределяется на всех участников консолидированной поставки.

Управление запасами – это и количественное изменение величины материалов на складах, и улучшение их качественных характеристик, в результате использования которых образуется экономический результат, исходя из требований рынка это доход. Приобретение качественных, вместе с тем и не дорогостоящих запасов снижает их потребность на единицу производимого продукта, сокращает расходы на их содержание.

Снижение материалоемкости производимой продукции сокращает затраты на производство, повышает ее конкурентоспособность и обеспечивает реальное развитие предпринимательства. Приемлемая политика комплексного оперативного управления текущими потребностями производства на основе научно – технического обоснования норм производственных запасов является основным требованием рынка. Это может быть достигнуто получением оперативной информации об отклонениях от норм в процессе формирования запасов и их потребления.

Учетная информация об обеспечении материальных запасов важна, как и своевременная оценка обеспеченности компаний, необходимым объемом и составом материальных запасов. В зависимости от тактических и стратегических целей руководства и управления значительно восполняет существующий недостаток в получении оперативной и достоверной информации для целей принятия обоснованных управленческих решений. На основе последних, осуществляется выработка рекомендации по стабилизации финансовых возможностей деятельности, планирования и прогнозирования. Современная организация учета имеет определенную практику организации и совершенствования внутрипроизводственного управленческого учета запасов на производстве.

При формировании управленческого учета запасов в основу должен быть положен «Отчет о движении и использовании запасов». Оперативный и качественный сбор информации о движении и использовании материальных запасов в компании может быть обеспечен составлением материального баланса. Последнее обеспечивает контроль за наличием, движением и использованием материальных запасов в компании практически за любой отчетный период. Все предлагаемое является механизмом, создания эффективной системы управленческого учета материальных запасов компании, на основе ее можно обеспечить:

- разработку комплекса форм внутреннего учета и отчетности;
- получение информации о состоянии материальных запасов и об их использовании по местам возникновения затрат и центрам затрат.

Предлагаемая информационно-аналитическая система позволяет определить оптимальный состав запасов. Способствует определить необходимый уровень запасов и затрат, позволяющих осуществлять непрерывность производства продукции и услуг, и стабильный источник получения дохода. Эта система дает возможность осуществлять выбор экономически выгодных вариантов принимаемых управленческих решений. Ее внедрение будет способствовать повышению оперативности, обеспечить контроль за движением, и использованием запасов. Вместе с тем создаст необходимую информационную базу для своевременного управленческого воздействия на производственные процессы и отдельные операции. Это вызвано постоянным совершенствованием рыночных отношений и эффективных методов управления, не только запасами, но и производством.

Особую группу задач логистики транспортных перевозок представляют системы и методы управления запасами. Для управления запас характерно то, что они рассматриваются как капиталовложения. Основной целью управления запасами является сокращение необходимых оборотных средств высвобождения капитала, альтернативных капиталовложений, улучшения обслуживания, ускорения оборачиваемости оборотных средств и т.д. Для достижения этих целей используются самые разнообразные средства, включая применение математических методов и автоматизации процессов на основе группировки общих функций, касающихся приобретения, хранения, регулирования, распределения и управления материальными запасами.

На начальной стадии развития теории управления запасами основной целью было определение точки и размера заказа новой партии товара, исходя из минимизации совокупных затрат на их

создание. Выделяют несколько систем управления складскими запасами. Каждая из них характеризуется использованием тех или иных: уровень запасов, при котором необходимо их пополнение, нормативный уровень запасов, характеризующий расчетную величину складских запасов, достигаемую при очередной закупке, объем отдельной закупки, частота совершения закупок (продолжительность интервала между двумя возможными закупками материалов).

Современная логистика рассматривает все процессы в сети создания стоимости: от поставщиков сырья до конечного потребителя продукта, т.е. все звенья товаропроводящей цепи. Это дает возможность достичь оптимума с позиции всей сети в целом. Без современных информационных технологий реализация таких задач практически не возможна.

Интегрированные решения на основе новых систем управления, планирования ресурсов (ERP систем) позволяют осуществить мониторинг текущего состояния каждого логистического звена поставки.

Специальные программы позволяют отслеживать остатки товаров, рассчитывать стоимость перевозки различными средствами транспорта с учетом текущей загруженности каждого из них, калькулировать все затраты, включая налоги сборы, хранение и погрузочно-разгрузочные работы. В течении месяца накапливает всю эту информацию формирует оперативный и бухгалтерские сводки, отражающие исполнение планов и бюджетов, а также реальную себестоимость любой поставленной партии и ее итоговую прибыльность.

Указанные системы требуют большой подготовительной работы не только по программному и информационному обеспечению. Одним из главных условий успешного внедрения таких систем является наведение порядка в организации управления - четкая регламентация взаимоотношений между подразделениями компании, исполнительской дисциплины.

Автоматизация процессов логистики направлена на то, чтобы обеспечить рациональную организацию транспортного груза. Процесс автоматизации обеспечивает ряд преимуществ. Здесь идет речь о планирование всей цепочки перевозки грузов, составление маршрутов, планирование ресурсов, необходимых для транспортировки определенных групп товаров, выставление счетов клиентам и так далее.

Заключение. Для того чтобы автоматизация была выполнена верно, изначально выясняются требования клиентов, исследуются существующие бизнес – процессы, формируется оценка всего проекта и списываются его границы. Также осуществляются процесс планирования и проектирования систем, создаются рабочие инструкции.

Процесс управления логистикой на предприятии состоит из основных этапов, выполнение каждого из которых является достаточно важным. Основной этап - это выбор способа, по которому будет производиться транспортировка. Также необходимо выбрать вид транспортного средства.

В зависимости от характеристик перевозимого груза, расстояния, сложностей, вид техники может отличаться друг от друга. При необходимости выполнить транспортировку груза любой сложности, следует правильно выбрать перевозчика и логистических партнеров. Отметим, что немаловажным также является процесс оптимизации параметров всего процесса.

Логистика транспортных перевозок в управлении запасов - это многоэтапный и сложный процесс. Именно поэтому, если компания сталкивается с необходимостью выполнить работы данного вида, рекомендуется общаться только в те компании, которые зарекомендовали себя с положительной стороны и имеют много отзывов от клиентов.

Список использованной литературы:

- 1 Корженгулова А.А. науч.статья «Совершенствование системы логистики на предприятиях Казахстана», журнал ISSN 1563-2415 «Статистика, учет и аудит», с. 19., № 3, 2018
- 2 Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое пособие. Всемирный банк.- Washington, 2007.- 904.
- 3 Материалы официального сайта stat.gov.kz

ҚОРЛАРДЫ БАСҚАРУДАҒЫ КӨЛІК ТАСЫМАЛДАУЫНЫҢ ЛОГИСТИКАСЫ

А.А. Корженгулова*, В.Л. Назарова, А.М Даузова

Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ.,Қазақстан

e mail: asiya_akanovna@mail.ru

Түйін. Мақалада қорларды басқаруда көліктік тасымалдау логистикасының рөлі айқындалады. Логистика өнімдер мен қызметтер тұтынушыларының қажеттіліктерін қанағаттандыру үшін материалдық ақпараттық ағымдардың қозғалысын тиімді басқару үшін процестерді зерттейді және ұйымдастырады.



Көліктік тасымалдау логистикасы- әртүрлі қызметті жүзеге асыратын және тауарларды қалаға, елге немесе шет елдерге таратудағы маңызды жұмыс процестерінің бірі. Тауарды жеткізу процесі қолайлы тасымалдауды қолданусыз жүргізілмейді. Мақсаттары, қозғалу ортасы, пайдалану қағидаты бойынша ерекшеленетін көптеген көлік түрлері бар.

Осыған орай, қорларды басқаруда көліктік логистиканы тиімді ұйымдастырудың маңызды шарты - басқару есебін жетілдіру.

Түйінді сөздер: Логистика, көлік, тауарлық-материалдық құндылықтарды басқару, түгендеу, басқарушылық есеп.

LOGISTICS TRANSPORTATION IN INVENTORY MANAGEMENT

A.A. Korzhengulova*, V.L. Nazarova, A.M. Dauzova

Almaty academy of economy and statistics, Almaty, Kazakhstan

e- mail: asiya_akanovna@mail.ru

Summary. The article reveals the role of transportation logistics in inventory management. Logistics studies and organizes processes for the effective management of the movement of material information flows in order to meet the requirements of consumers of products and services.

Logistics transportation is one of the most important work processes of companies engaged in various activities and distributing their goods around the city, country or abroad. The process of delivery of goods can not be performed without the use of a suitable transport. As you know, there are many different types of vehicles, differing in their purpose, the environment of movement, the principle of operation.

In this regard, an important condition for the effective organization of transport logistics in inventory management is a well-established management accounting.

Key words. Logistics, transport, inventory management, inventory, management accounting.

МРНТИ 06.35.31

УДК 311.216; 336.717.6

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В ЛОГИСТИКЕ

A.A. Корженгулова*, К.Т. Тайғашинова,

Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан

e-mail: asiya_akanovna@mail.ru

Аннотация. В работе раскрыта особенности управление затратами в логистике. Логистические затраты - это совокупность затрат на управление движением материальных потоков по всей логистической системе - от поставщиков сырья, через производственное предприятие до конечного потребителя. Логистические затраты представляют собой затраты трудовых, материальных, финансовых и информационных ресурсов, обусловленные выполнением предприятиями своих функций по выполнению заказов потребителей. Затраты на логистику, как правило, составляют одну из наиболее значимых статей затрат, связанных с ведением бизнеса, уступая лишь затратам на сырье и материалы в производстве или себестоимости готовой продукции в оптовой и розничной сети.

В статье раскрывается экономическая природа терминов – издержки (стоимость), затраты, расходы и выплаты, значения которых необходимо четко различать.

Ключевые слова: логистика, управление затратами, затраты, издержки, расходы.

Введение. Освоение логистики как научного способа организации бизнес-процессов начинается с изменения взглядов и привычек их руководителей: необходимо управлять своими подразделениями ради общей цели.

В обязанности специалиста по логистике, курирующего управление логистическими затратами, входят следующие функции: учет логистических издержек по видам деятельности; система оценки логистических издержек; анализ общих издержек на логистику; анализ издержек на логистику и доходов.

Логистические затраты - это совокупность затрат на управление движением материальных потоков по всей логистической системе - от поставщиков сырья, через производственное предприятие до конечного потребителя[1]. Логистические затраты представляют собой затраты трудовых, материальных, финансовых и информационных ресурсов, обусловленные выполнением предприятиями своих функций по выполнению заказов потребителей. Затраты на логистику, как правило, составляют одну из наиболее значимых статей затрат, связанных с ведением бизнеса, уступая лишь затратам на сырье и материалы в производстве или себестоимости готовой продукции в оптовой и розничной сети.

Методами исследования, проведенного в данной работе, стали системный и сравнительный анализ причинно-следственных связей, наблюдение, сравнение и группировка, а также использование индуктивного и дедуктивного методов научного познания.

Результаты и обсуждения. На современном этапе развития национальной экономики логистика рассматривается как интегрированный процесс, призванный содействовать созданию потребительской стоимости с наименьшими общими затратами, а логистическая система – как единое целое, т.е. интегрированная система, реализующая цели предпринимательства на пути от процедуры до потребителя.

Согласованность логистических процессов, использование современных инструментов управления ими, рациональное ведение экономической деятельности и снижение логистических затрат являются необходимыми условиями обеспечения конкурентных преимуществ экономическим объектам и сохранения своих рыночных позиций.

Именно в сокращении логистических затрат заложен резерв экономии временных и денежных средств. Логистические затраты представляют собой затраты, обусловленные логистическим обслуживанием продвижения ресурсов по цепям поставок от поставщика до потребителя.

Управления затратами в логистических системах – это динамический управленческий процесс, направленный на достижение наилучшего экономического результата деятельности логистической системы.

Современные затраты на логистические процессы представляют собой результат хозяйственной деятельности через призму интеграции материальных и сопутствующих ему информационных и финансовых потоков, а причинами возникновения являются необходимость продвижения материальных ресурсов, поддержание запасов, привлечение в них значительных финансовых средств, финансирование инфраструктуры логистических систем. В связи с этим одной из важных задач современной логистики является снижение затрат на продвижение ресурсов и на поддержание запасов, которые составляют основную долю затрат на хозяйственную деятельность, а их снижение за счет использования принципов самоорганизации при управлениями затрат логистических систем становится важным источником повышения эффективности экономической деятельности хозяйствующих субъектов.

Управление затрат логистических систем предложено классифицировать по следующим признакам:

- затраты, связанные с получением заказов осуществление объектами логистических систем усилий для привлечения потребителей, выплаты дилерам, комиссионные вознаграждения за представительство по осуществлению логистического обслуживания, затраты по организации выставок и демонстраций, скидки с цены логистического обслуживания.

- затраты, связанные с выполнением заказов осуществление специалистами обслуживания логистических систем деятельности по закупке, хранению, транспортировке, страхованию, оплате таможенных пошлин и услуг транспортно-экспедиционных предприятий, охране, упаковке, изготовлению сопроводительной товарно-транспортной документации, связи и переписке, избежанию форс-мажорных обстоятельств[2].

На основании обобщения опыта отечественной и зарубежных существующих классификаций затрат в логистической системе и исходя из сложившейся системы учета затрат на обслуживание логистических систем, составлена таблица 1 «Признаки классификации затрат в логистических системах и их характеристика».

Таблица 1

Признаки классификации затрат в логистических системах и их характеристика

Основные признаки	Характеристика
Функциональные	По статьям, отражающие целевую направленность затрат с точки зрения их функций и роли в обеспечении качества логистического обслуживания потребителей
По источникам возмещения	Себестоимость, экономический результат от логистической деятельности, бюджетное финансирование
учетные	По характеру учета затрат
калькуляционные	Прямые и косвенные, условно-постоянные и условно-переменные затраты по отношению к процессу выполнения заказов потребителей
По периодичности	Текущие, единовременные затраты за определенный период времени



По месту возникновения	Рабочее место, группа рабочих мест, участок, объекты логистических систем
По стадиям процесса выполнения заказов потребителей	Планирование
Примечание: составлено авторами	

Планирование и учет логистических затрат в соответствии с такими классификациями дают возможность оценить их абсолютную величину, решать задачи по обоснованности увеличения или уменьшения этих затрат, определять направления их наиболее эффективного использования, анализировать и совершенствовать их структуру.

Выявлено два основных положения по управлению затрат. Во первых, сильную сторону управление затрат в период плановой экономики в стране составляли планирование и контроль себестоимости. Во вторых, оперативность и гибкость таких методов управления затратами, как стандарт-косты, директ-костинг, контроллинг, которые широко используются в странах с рыночной экономикой, позволяют увеличить возможность анализа и принятия решения эффективности управления затратами может придать умелое применение методов определенному сочетанию [3].

Учет логистических затрат должен быть интегрирован с их нормированием, планированием и анализом в единую информационную систему, позволяющую оперативно выявлять и устранять отклонения в процессе логистической деятельности. При этом решаются вопросы о выгодности для предприятия закупки той или иной продукции, производства в том или ином месте, использования тех или иных каналов распределения. Далее рассмотрим требования к системе учета логистических затрат, правила их анализа, а также пути снижения.

К системе учета логистических издержек предъявляются следующие требования:

1. Необходимо выделять затраты, возникающие в процессе реализации каждой логистической функции. Необходимо вести учет издержек по логистическим процессам для выявления специфических издержек, связанных с одним процессом, но возникающих в разных подразделениях. Необходимо формировать информацию о наиболее значимых затратах. Необходимо формировать информацию о характере взаимодействия наиболее значимых затрат друг с другом. Необходимо определять изменения затрат, расходы, вызванные отказом от данного процесса. В соответствии с принципом тотальных затрат недостаточно контролировать только те затраты, которые образуются в пределах одного предприятия, необходимо выявлять затраты всех участников ЛЦ и выяснять механизм их образования и взаимную обусловленность.

Пути снижения уровня логистических затрат: Поиск и сокращение тех видов деятельности (процедур, работ, операций), которые не создают добавленной ценности, путем анализа и пересмотра цепи поставок; Проведение переговоров с поставщиками и покупателями по установлению более низких отпускных и розничных цен, торговых надбавок; Оказание содействия поставщикам и покупателям в достижении более низкого уровня затрат (программы развития бизнеса клиентов, семинары для торговых посредников); Интеграция прямая и обратная для обеспечения контроля над общими затратами; Поиск более дешевых заменителей ресурсов. Улучшение координации деятельности предприятия с поставщиками и потребителями в ЛЦ, например, в области своевременной доставки продукции, что уменьшает затраты на управление запасами, хранение, складирование, доставку. Использование прогрессивных методов работы для повышения производительности труда сотрудников; Улучшение использования ресурсов предприятия и более эффективное управление факторами, влияющими на уровень общих затрат.

Заключение. Анализ логистических затрат должен выполняться на основе достоверной учетной информации, а это выполнимо лишь при условии их обособленного планирования и учета. Чрезмерно укрупненный и обобщенный характер отражения затрат не позволяет адекватно оптимизировать логистические затраты. Существующие классификации затрат не охватывают всю логистическую цепочку обслуживания заказов потребителей.

Основные вопросы системы управления логистическими затратами связаны: с выделением и классификацией логистических затрат, на основе которых исследуются отдельные явления и процессы на примере звеньев логистической цепи; с определением основных элементов модели (ресурсов, участников логистической деятельности, соотношения взаимосвязей, возникающих между участниками логистической деятельности).

Список использованной литературы:

- 1 Корженгулова А.А. науч.статья «Роль и взаимосвязь науки менеджмент и логистика в транспортной отрасли и связи», журнал ISSN 1563-2415 «Статистика, учет и аудит», с.7- 11., № 4, 2018
- 2 Международные стандарты финансовой отчетности №2 «Запасы»: Методические рекомендации по применению международных стандартов бухгалтерского учета (LAZ) 2 «Запасы»// Модуль «Право в Казахстане».- 01.11.2007.
- 3 Korzhengulova A.A. «Management of enterprise costs based on relevant information», www.Scopus.com. Vol.38(№49) Year 2017.Page 2, «Espaces»

ЛОГИСТИКАДАҒЫ ШЫҒЫНДАРДЫ БАСҚАРУДЫҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

А.А. Корженгулова*, К.Т. Тайгашинова

Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан

e mail: asiya_akanovna@mail.ru

Түйін. Жұмыста логистикадағы шығындарды басқару ерекшелігі көрсетіледі. Логистикалық шығындар материалдық ағымдардың барлық логистикалық жүйе бойынша - шикізат жеткізушілерден өндірістік кәсіпорындар арқылы түпкілікті тұтынушыға дейінгі шығындарды басқарудың шығындарының сомасы болып табылады. Логистикалық шығындар - кәсіпорындардың тапсырыс берушінің тапсырыстарын орындау үшін олардың функцияларын орындауына байланысты еңбек, материалдық, қаржылық және ақпараттық ресурстардың шығындары болып табылады.

Логистиканга шығындар, әдетте, тек өндірістегі шикізат пен материалдарға шығындардан немесе көтерме және бөлік сауда желісіндегі дайын өнімнің өзіндік құнынан ғана кем түсетін бизнесті жүргізумен байланысты ең маңызды шығындардың бірі болып табылады

Мақалада мағыналары айқын түрде бөлінуі керек терминдердің (шығындар (бағасы), шығыстар, ұсталымдар мен төлемдер) экономикалық сипаты көрсетіледі

Түйінді сөздер: логистика, шығындарды басқару, шығындар, шығыстар, ұсталымдар.

FEATURES OF COST MANAGEMENT IN LOGISTICS

A.A. Korzhengulova*, K.T. Taygashinova,

Almaty academy of economy and statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: asiya_akanovna@mail.ru

Summary. The work reveals the feature of cost management in logistics. Logistics costs are the sum of the costs of managing the movement of material flows throughout the entire logistics system - from suppliers of raw materials, through a manufacturing enterprise to the final consumer. Logistics costs are the costs of labor, material, financial and information resources, due to the performance of enterprises of their functions to fulfill customer orders. The cost of logistics, as a rule, constitute one of the most significant cost items associated with doing business, second only to the cost of raw materials and materials in the production or cost of finished goods in the wholesale and retail network.

The article reveals the economic nature of the terms - costs (costs), costs, expenses and payments, the values of which must be clearly distinguished.

Key words: logistics, cost management, costs, costs, expenses.



МРНТИ 06.35.31

УДК 311.216; 336.717.6

ОПТИМИЗАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В СТРОИТЕЛЬНОМ КОМПЛЕКСЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Э.У.Кулова

Кыргызский национальный университет им. Ж.Баласагына

г.Бишкек, Кыргызская Республика

e-mail: kulova.29.12@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы оптимизации финансовых вложений в строительном комплексе в соответствии с международными стандартами

При традиционной системе управления инвестициями заказчик передавал генподрядчику технико-экономическое задание на проектирование, генподрядчик собственными и привлеченными силами разрабатывал проектно-сметную документацию на строительство или реконструкцию объекта. Применение системы управления инвестициями в строительстве «под готовый объект», позволяет сократить продолжительность проектирования и строительства почти в полтора раза. За счет централизации основных функций управления строительной деятельностью в капитальном строительстве в руках одной структуры, в нашем случае - генподрядной организации, достигается наиболее эффективное функционирование инвестиций. Также в статье показана реализация инвестиционных проектов по традиционной форме управления и в системе управления «под готовый объект» на основе рассчитанных показателей чистого дисконтированного дохода, индекса рентабельности и срока окупаемости, а также на основе плана денежных потоков показана результативность применения системы управления в современных условиях

Ключевые слова: оптимизация, финансовые вложения, строительный комплекс, международные стандарты финансовой отчетности, дисконтирование, капиталозатраты.

Введение. Первым этапом определения эффективности функционирования капитала, при сравнении двух систем управления инвестициями в строительстве, является расчет показателя чистого приведенного эффекта (ЧДД).

Согласно временной теории денег, финансовый капитал, с течением времени, имеет тенденцию изменять свою стоимость. Это изменение обусловлено двумя факторами - инфляцией и потерей стоимости вследствие недостаточной оборачиваемости капитала. Поскольку приток денежных средств распределен во времени, его дисконтирование производится по процентной ставке i , которая отражает ожидаемый уровень ссудного процента на финансовом рынке. В нашем примере ставка равна 10%. Эти оба показателя являются факторами влияния на изменение стоимости инвестиционного капитала в процессе реализации проекта.

Методы. Теоретическую и методическую основу исследования составили основные положения, содержащиеся в научных трудах отечественных и зарубежных авторов по проблемам социально-экономических трансформаций общества, которые воздействуют на формирование мировоззренческих позиций, периодические издания; материалы научно-практических конференций и семинаров.

Результаты и обсуждение. Проблема оптимизация финансовых вложений в строительном комплексе в отечественной и зарубежной науке не нова. Создание систем организационного управления финансовыми вложениями в строительстве ведется с начала 30-х годов, когда были сформированы и предложены общие принципы научного управления, основные функции и правила деятельности структуры управления. Огромный вклад в научные подходы к управлению внесли А. К. Гастев, П.М. Керженцев, О. А. Ерманский, П. А. Попов, И. М. Бурдянский, В. И. Иоффе. В России и ведущих зарубежных стран, определения факторов и путей эффективного использования инвестиционных ресурсов проведены М.И. Каменецким, А. В. Карасевым, Я. А. Рекитаром, Е. П. Панкратовым, В. М. Серовым. В работах этих ученых отражен зарубежный и российский опыт управления финансовыми вложениями в строительстве. Но в соответствии с требованиями МСФО еще недостаточно отражено в литературе.

Дисконтированная стоимость капитальных вложений — показатель, который менеджменту предприятия необходимо знать в целях стратегически верного принятия решения об инвестировании нераспределенной прибыли, а в ряде случаев — о привлечении стороннего финансирования

Важным моментом определения дисконтированной стоимости инвестированного капитала, является определение момента приведения доходов и расходов. В теории определения чистого дисконтированного дохода рекомендуется два подхода:



- За момент приведения принимается момент начала окупаемости капиталозатрат.
- За момент приведения принимается момент полного расчета за проект.

Таблица 1

Сводный расчет чистого дисконтированного дохода генподрядной организации при традиционной системе управления (в тыс. сомах)

Месяц существо- вания проекта	Результаты	Капи- тальные вложения	Расходы по проекту	Разница между затратами и результатами	Кoeffи- циент дисконти- рования	Индекс инфляции	Чистый дисконтиро- ванный поток доходов
Май	448		223	225	0,9091	1	204,55
Июнь	700		560	140	0,8264	1,012	111,25
Июль	800		0	800	0,7513	1,010	547,29
Август	100		100	0	0,6830	1,007	0,00
Сентябрь	1329	280	1565	-516	0,6209	1,006	-271,82
Октябрь	4 557	360	4 500	-303	0,5645	1,011	-143,52
Ноябрь	5 137	78	5 122	-63	0,5132	1,015	-26,73
Декабрь	9 887	94	10 833	-1040	0,4665	1,011	-394,41
Январь	13 891		15 604	-1713	0,4241	1,010	-578,43
Февраль	14 500		15255	-755	0,3855	0,99	-229,47
Март	14 704		15 201	-497	0,3505	0,012	-135,29
Апрель	15 020		14 866	154	0,3186	1,016	37,51
Май	16 502		16457	45	0,2897	1,012	9,72
Июнь	11862		11745	117	0,2633	1,017	22,37
Июль	12 754		12 496	258	0,2394	1,014	43,55
Август	13 100		12 854	246	0,2176	1,011	36,97
Сентябрь	11 151		10080	1071	0,1978	1,012	147,75
Октябрь	7 542		6 400	1 142	0,1799	1,013	135,66
Ноябрь	9653		6 522	3 131	0,1635	1,014	331,17
Декабрь	8 630		4 949	3 681	0,1486	1,011	347,01
ИТОГО	172 267	812	165 332	6 123			195,14
Примечание: таблица составлена автором по материалам исследования							

Исполнение второго варианта требует дисконтировать все доходы, расходы и капиталовложения по проекту. За момент приведения принимается момент получения дохода генподрядной организацией последнего месяца, а именно, в первом варианте - декабрь 2017 года, во втором варианте - июнь 2017 года. Сводный расчет чистого дисконтированного дохода генподрядной организации при традиционной системе управления приведен в таблице 1.



Таблица 2

Расчет показателя ЧДД ОсОО «Бишкекстрой» при реализации системы «под готовый объект» (в тыс. сом)

Месяц существования проекта	Результаты	Капитальные вложения	Расходы по проекту	Разница между затратами и результатами	Коэффициент дисконтирования	Индекс инфляции	Чистый дисконтированный поток доходов
Май	448		223	225	0,9091	1,000	204,55
Июнь	4308	640	3 833	-170	0,8264	1,012	-135,27
Июль	8215	78	7611	526	0,7513	1,010	359,90
Август	9987	94	9 315	578	0,6830	1,007	348,21
Сентябрь	13891		13 366	525	0,6209	1,006	276,36
Октябрь	14800		14246	254	0,5645	1,011	120,53
Ноябрь	14704		14211	493	0,5132	1,015	208,98
Декабрь	15020		14 077	943	0,4665	1,011	357,70
Январь	16502		15 401	1 101	0,4241	1,010	371,82
Февраль	11862		10 741	1 121	0,3855	0,99	340,64
Март	12754		11604	1 150	0,3505	1,012	313,17
Апрель	13100		12 013	1088	0,3186	1,016	264,89
Май	20804		17 820	2 984	0,2897	1,012	644,64
Июнь	16172		13 045	3 127	0,2633	1,017	598,06
ИТОГО	172 267	812	157 510	13 945			4274,18

Примечание: таблица составлена автором по материалам исследования

При расчете коэффициентов дисконтирования использована упрощенная формула сложных процентов. Индекс инфляции взят из официальных источников. Из таблицы видно, что приведенный доход по проекту, реализованному генподрядной организацией по традиционной системе равен 195,14 тыс. сом. Сводный расчет чистого дисконтированного дохода при реализации системы управления «под готовый объект» по этому же проекту гораздо выше и составляет 4 274,18 тыс. сом (табл. 1)

При традиционной системе управления инвестициями заказчик передавал генподрядчику технико-экономическое задание на проектирование, генподрядчик собственными и привлеченными силами разрабатывал проектно-сметную документацию на строительство или реконструкцию объекта. Поскольку заказчиком является мэрия г. Бишкек, проект обязательно должен был проходить экспертизу, после чего заказчик утверждал его и оплачивал услуги по проектированию генподрядчику. Срок выполнения проектно-сметной документации на строительство у генподрядной организации обычно составлял 1,5-2 месяца, прохождение экспертизы и утверждение проекта заказчиком - 2-3 месяца. Передача строительной площадки заказчиком генподрядчику начиналась только после окончательного согласования цены строительного контракта, на что еще уходило 1-1,5 месяца.

Таким образом, происходила оптимизация платежей заказчика за счет сокращения времени на расчеты за выполненные работы. Далее, выполняя поставку дорогостоящего оборудования и материалов собственными силами, генподрядчик уменьшил общее время простоя персонала на объекте и сократил продолжительность строительного цикла в целом на 6 месяцев.

Со стороны заказчика произошла экономия возможной потери стоимости капитала за счет сохранения периодичности платежей за выполненные проектные и строительно-монтажные работы.



$$\Delta a, \Delta b_1 \dots \Delta b_p - \text{частные определители: которые получаются путем замены соответствующего столбца матрицы определителя системы данными левой части системы.}$$

Такая, на привлечение инвестиции в основной капитал в строительном комплексе влияет множество факторов: производительность труда, техническое перевооружение, организация труда, среднемесячная заработная плата работников, количество населения занятого на строительстве, в том числе уровень занятости и безработицы и т.д.

Некоторые факторы находятся в тесной связи между собой и могут влиять на результаты одновременно, например, объем строительно-монтажных работ, заработная плата работников на строительстве и т.д. При расчете показателей парной корреляции в таких случаях рассматриваемому фактору будет приписано влияние и других существенных условий, изменяющихся вместе с ним, что и исказит взаимосвязи [4].

Поэтому в случаях влияния на результаты ряда существенных факторов необходимо применять множественную корреляцию, то есть изучать зависимость между тремя и более признаками. При множественной корреляции, как и при простой, вначале необходимо решить вопрос о причинных связях, отработать наиболее важные признаки правильно установить форму связи и составить уравнение.

Вывод. Особо важной проблемой в строительстве остается нестабильность цен на строительные материалы, которые являются основным материальным элементом себестоимости производимой продукции.

Также нельзя не отметить несовершенство тендерной системы распределения строительно-монтажных работ.

Кроме того уже сейчас существует проблема нехватки квалифицированных кадров для строительной отрасли. К указанному году она усилится, поэтому необходимо ее решать эту проблему сейчас.

Список использованной литературы:

- 1 Скулимовский М.М. Сокращение сроков реализации инвестиционно-строительных проектов: новые подходы. // Экономика строительства, 2002, № 5. - с 13-23.
- 2 Серов В.М., Ивановский А.В., Козловский А.В. «Инвестиционный менеджмент». — М.: Финстатинформ, 2000.- 174 с.
- 3 Донцова Л.В. «Экономико-математическое регулирование процессов инвестиционно-строительной деятельности» // Менеджмент в России и за рубежом, 1998, №6, с. 63-79.
- 4 Костенко Л.Ю. Система управления инвестиционной деятельностью в строительстве. Автореферат по ВАК РФ 08.00.05, кандидат экономических наук. Москва -2004.- 126 с.

БАСҚАРУ ЖҮЙЕСІНІҢ БАСҚАРУ ЖҮЙЕСІНІҢ ҚҰРЫЛЫСЫ ӨНДІРІСТІК ШЫҒЫНДАРЫН МОДЕЛЬ

Е.У.Кулова

Қырғыз ұлттық университеті. Ж. Баласағин, Бішкек, Қырғыз Республикасы

e-mail: kulova.29.12@mail.ru

Түйін. Бұл мақалада халықаралық стандарттарға сәйкес құрылыс кешеніне қаржылық инвестицияларды оңтайландыру мәселелері қарастырылады. Дәстүрлі инвестициялық басқару жүйесімен тапсырыс беруші бас мердігерге жобалау және инженерлік тапсырманы тапсырды, бас мердігер объектіні салуға немесе реконструкциялауға арналған жобалық-сметалық құжаттаманы жеке және тартылған күштермен әзірледі. «Аяқталған объектіге» салынған инвестициялауды басқару жүйесін пайдалану жобалау мен құрылыстың ұзақтығын шамамен бір жарым есе азайтуға мүмкіндік береді. Құрылыс жұмыстарын басқарудың негізгі функцияларын орталықтандырумен күрделі құрылыста бір құрылымның қолында, біздің жағдайда жалпы мердігерлік ұйым, инвестициялардың ең тиімді жұмыс істеуіне қол жеткізіледі.

Түйінді сөздер: оңтайландыру, қаржылық инвестициялар, құрылыс кешені, қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары, дисконттау, күрделі шығындар.

OPTIMIZATION OF FINANCIAL INVESTMENTS IN THE CONSTRUCTION COMPLEX IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS

E.U.Kulova

Kyrgyz National University. J. Balasagyn

Bishkek, Kyrgyz Republic

e-mail: kulova.29.12@mail.ru

Summary. The article deals with the optimization of financial investments in the construction complex in accordance with international standards. With the traditional investment management system, the customer handed over to the general contractor a design and technical assignment for design, the general contractor developed with his own and attracted forces design and estimate documentation for the construction or reconstruction of the facility. The use of the investment management system in construction "for a finished object" allows reducing the duration of design and construction almost by one and a half. Due to the centralization of the main functions of the management of construction activities in capital construction in the hands of one structure, in our case the general contracting organization, the most effective functioning of investments is achieved.

Key words: optimization, financial investments, building complex, international financial reporting standards, discounting, capital expenditures.

МРНТИ 06.35.31.

УДК 336.14

ҚР МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТТІ ДАМУДЫҢ НЕГІЗГІ БАҒЫТТАРЫ

Г.К. Нурғалиева¹, Ж.З. Оралбаева², А.З. Арыстамбаева³

^{1,2,3} *ал-Фараби атындағы Қазақ Ұлттық Университеті, Алматы қ., Қазақстан*

e-mail: zolota08@mail.ru

Түйін. Мақалада Қазақстан Республикасындағы мемлекеттік аудиттің, мемлекеттік бақылаудың қағидалары, жүргізу тәсілдері қарастырылған. Жаһандану жағдайында ҚР экономикасының дамуында әлеуметтік-экономикалық жүйелерге түрлі мемлекеттік механизмдердің, мемлекеттік бақылаудың қажеттілігі күн санап артуда. Қазақстанда мемлекеттік аудитті енгізу мақсаты - халықаралық стандарттарға және Лима декларациясының қағидаларына сәйкес заңдық және әдістемелік негізін құру, мемлекеттік қаржылық бақылаудың заңдық және әдістемелік негізін жетілдіру. Мемлекеттік аудиттің және мемлекеттік қаржылық бақылаудың негізгі қағидалары: тәуелсіздік, объективтілік, кәсіби құзыреттілік, құпиялылық, дәйектілік, ашықтық, жариялылық, аудит пен бақылау нәтижелерін өзара тану.

Мемлекеттік қаржылық бақылау заң бұзушылықтарды анықтау және әкімшілік іс қозғау, залалды қалпына келтіруге (жөюге) мәжбүрлеу, тәртіптік жауапкершілікке тарту, іс жүргізу шешімдерін қабылдау үшін материалдарды құқық қорғау органдарына беру шараларын қолдануға бағытталған. Мемлекеттік аудиттің тигізер ең басты пайдасы - экономикалық саясаттың дұрыс жүзеге асуы мен мемлекеттік аудит объектілерінің, атап айтқанда, мемлекеттік органдар мен мемлекеттік мекемелердің, квазимемлекеттік сектордың бюджет қаражатын тиімді, мақсатқа сай пайдалануын қамтамасыз ету.

Түйінді сөздер: Мемлекеттік аудит, Есеп комитеті, тексеру комиссиялары, мемлекеттік қаржылық бақылау, квазимемлекеттік сектор, бюджет қаражаты, мемлекеттік органдар, ішкі аудиторлық қызмет, ведомстволық бағыныштылық.

Кіріспе. ҚР жаһандану жағдайындағы экономика дамуы әлеуметтік-экономикалық жүйелерге түрлі мемлекеттік механизмдердің, мемлекеттік бақылаудың қажеттілігін айқын көрсетті.

Елбасы «Қазақстан – 2050» стратегиясында: қалыптасқан мемлекеттің жаңа саяси бағыты» атты тарихи құжатын іске асыру жөніндегі жалпыұлттық іс-шаралар жоспарына сәйкес бұдан бес жыл бұрын елімізде мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасында: мемлекеттік қаржылық бақылау органдарының алдына дүниежүзілік аудит тәжірибелері негізінде кешенді мемлекеттік аудиттің құрылуын талап етті.

Қаржылық мемлекеттік бақылау мемлекеттік басқарудың ажырамас бөлігі, елімізде қаржы саласында заң бұзушылықтары мен бюджетті дұрыс пайдаланбау фактілері анықталды. Сондықтан, жаңа бюджеттік саясат пен мемлекеттік аудитті енгізу мәселесі «100 нақты қадам» Ұлт жоспарының 93-қадамы шеңберінде Мемлекет басшысы Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» құжатына сәйкес дайындалған, мемлекеттік органдарды толық бағалау



мақсатында халықаралық стандарттарға сай және қаржылық есептілік аудитін қамтамасыз ететін мемлекеттік аудит енгізілді.

Мемлекеттік аудит – бюджет қаражатын, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен, оның ішінде бюджетті атқаруға байланысты тәуекелдерді басқару жүйесіне негізделген басқа қызмет кезінде тартылатын қарыздарды басқару және пайдалану тиімділігін талдау, бағалау және тексеру. Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу мақсаты - халықаралық стандарттарға және Лима декларациясының қағидаларына сәйкес заңдық және әдістемелік негізін құру, мемлекеттік қаржылық бақылаудың заңдық және әдістемелік негізін жетілдіру.

Әдістері. Зерттеу барысында авторлар салыстырмалы теориялық және практикалық талдау әдістерін пайдаланды. Мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылау мәселелерін қарастыруда жалпыламалау, нормативтік-құқықтық базаны құрылымдық зерделеу, қалыптасқан тәжірибені талдау және болжамдау тәсілдерін қолдануға басымдылық берілді.

Нәтижелер мен талқылау. ҚР Мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылауды жетілдіру 2 кезеңмен жүзеге асырылды:

1 кезең-2013-2014 жылдар;

2 кезең-2015-2017 жылдар.

Бірінші кезеңде мемлекеттік қаржылық бақылаудың заңдық және әдістемелік негіздері жетілдіріліп, мемлекеттік аудиттің заңдық және әдістемелік негіздері құрылды [1].

Екінші кезең 2015 жылдың қарашасында Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау» заңының қабылдануымен тікелей байланысты. Сонымен қатар, Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы Қазақстан Республикасы Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 634 Жарлығы да реттеу құралы ретінде қалды. Тұжырымдаманың негізгі идеяларының бірі болып мемлекеттік аудитті енгізу қалыптасқан мемлекеттік қаржылық бақылауды жою емес, керісінше оның мемлекеттік аудитпен үйлесуін көздейді.

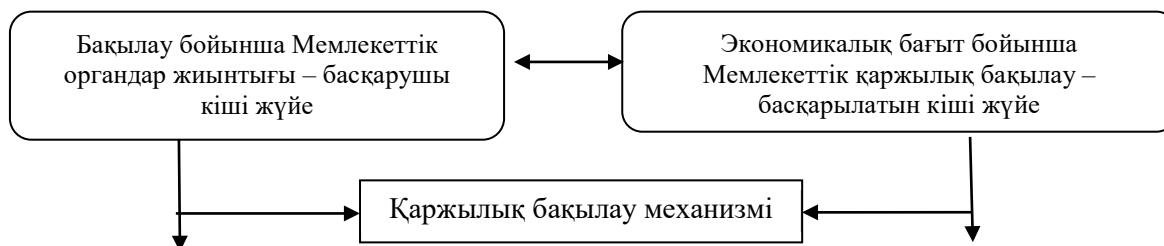
2018 жылдан бастап мемлекеттік аудит стандартқа сәйкес жүзеге асырылады, соның нәтижесінде мемлекеттік ұйымдардың жұмыстарының тиімділігі, бюджеттік қаражаттардың жұмсалыуының ашықтығы, мемлекеттік активтерді басқару және көлеңкелі экономикаға қарсылық көрсету мүмкін болады деп күтіледі.

Мемлекеттік аудитті енгізу мемлекеттік қаржылық бақылаудың қолданыстағы жүйесін жоюды емес, енгізілетін мемлекеттік аудиттің жүйесіне оның үйлесімді енуін білдіруі тиіс. Аудиттің бақылаудан ерекшелігі, аудиттің неғұрлым ескерту сипатында болуында [2].

Мемлекеттік қаржылық бақылау заң бұзушылықтарды анықтау және әкімшілік іс қозғау, залалды қалпына келтіруге (жоюға) мәжбүрлеу, тәртіптік жауапкершілікке тарту, іс жүргізу шешімдерін қабылдау үшін материалдарды құқық қорғау органдарына беру шараларын жүзеге асырады.

Мемлекеттік қаржылық бақылау заң бұзушылықтарды жоюға және ден қою шараларын қолдануға бағытталады. Бірыңғай деректер базасын құру, аудит және бақылау актілерінің нәтижелерін өзара тану, өкілеттіктерінің аражігін ажырату, тәуекелдерді басқару жүйесінің бірыңғай тәсілдері мен қағидадары тұтастай алғанда мемлекеттік аудит органдардың арасында барынша азайтуға мүмкіндік береді.

Мемлекеттік қаржылық бақылау жүйесін екі бағытта кіші жүйелерге жіктеуге болады (Сурет 1).



Сурет 1 – Мемлекеттік қаржылық бақылау жүйелері [2].

Экономикалық бағыттар бойынша Мемлекеттік қаржылық бақылау негізгі жүйе болып табылады, себебі, жалпы экономиканы басқарудың негізгі элементі болып табылады.

Кез келген елдегі қаржылық ресурстардың қалыптасуын және мақсатты жұмсалуды, мемлекеттің активтері мен мүліктерін мемлекет тарапынан бақылау – объективті процесс. Осы процессті жүзеге асыруға мүмкіндік беретін бақылау типтері, түрлері, нысандары мен әдістері қаржылық бақылау механизмін қалыптастырады.

Бақылауды жүзеге асырудың басты жолы – Мемлекеттік аудит. Мемлекеттік аудит қандай да бір сәйкессіздіктерді жай баяндап қана қоймай, олардың себептерін, мемлекеттік қаржы ресурстарын үлкен қайтарыммен, тиімділікпен басқару, пайдалану резервтері мен әлеуетін анықтауы тиіс. Сонымен қатар, мемлекеттік органдар және ұйымдардың қаржы ресурстарын басқару бойынша қызметінің сапасын бағалауға да мүмкіндік береді.

Жалпы мемлекеттік аудит мемлекеттік қаражат пен активтерді пайдалану және басқару тиімділігін арттыру үшін ұсыныстарды уақтылы әзірлеуге мүмкіндік беретін, мемлекеттік басқару салаларын дамытуда мемлекеттік органдар мен квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметін бағалайды. Ол мемлекеттік органдардың, олардың ведомстволық бағынышты ұйымдары мен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің қызметін функционалды талдау, стратегиялық мақсаттары мен міндеттерін, бағдарламалық құжаттардың іске асыру барысы мен тиімділігін, көрсетілетін мемлекеттік қызметтердің сапасын бағалау, сондай-ақ кадр, қаржы, табиғи және өзге де ресурстарды басқару процестерін, оның ішінде заманауи ақпараттық технологияларды пайдалана отырып оңтайландыру жөнінде шаралар қабылдайды.

Мемлекеттік аудит рәсімдерін қолданумен бірге мемлекеттік мекемелердің бухгалтерлік есеп жүйесі де жетілдіріліп отыр. Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес қаржылық есептілік кәсіпорындардың ақпарат беруіне, сондай-ақ оның заңнама талаптарына сәйкестігіне тұрақты негізде мониторинг жүргізіледі. Осы ақпаратты дәлелді себепсіз бермегені үшін соңғы үш жылда 1259 ұйым жауапқа тартылған [3].

Осылайша, мемлекеттік аудит жүргізу кезінде аудит объектісінің қызметінде қолданыстағы заңнамадан ауытқулар анықталған жағдайда мемлекеттік қаржылық бақылау органы тексерулер жүргізеді. Мемлекеттік қаржылық бақылау Есеп комитетінің, тексеру комиссияларының және ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органның қызметінде қолданылады.

Субъектіге байланысты мемлекеттік аудит *сыртқы және ішкі* аудитке бөлінеді.

Сыртқы мемлекеттік аудиттің негізгі міндеті халықтың өмір сүру жағдайларының сапасын және ұлттық қауіпсіздігінің серпінді өсімін қамтамасыз ету үшін ұлттық ресурстарды (қаржы, табиғи, өндірістік, еңбек, ақпараттық) тиімді пайдалануды талдау (бағалау, тексеру).

Ішкі мемлекеттік аудиттің міндеті мемлекеттік органның стратегиялық және бағдарламалық құжаттарында көзделген тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізуі, мемлекеттік органдардың қызметін ұйымдастырудың ішкі процестері, оның ішінде оларға бекітілген функцияларды орындау, көрсетілетін қызметтер сапасының тиімділігін талдау (бағалау, тексеру).

Сыртқы мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылаудың *субъектілері* Есеп комитеті мен тексеру комиссиялары.

Есеп комитеті, атқарушы биліктің де, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің де, мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылау органдарының да жұмысына баға бере отырып, ҚР Үкіметінің республикалық бюджеттің атқарылуы туралы есебіне өзінің қорытындысын бюджет қаражатын пайдалану тиімділігі мен негізділігінің аудиті үшін құрал ретінде, сондай-ақ сыртқы мемлекеттік аудит органдары қызметтерінің нәтижелері туралы есепті Қазақстан Республикасының Президенті мен Парламентіне ұсынады. Есеп комитетінің жұмыс әдістеріндегі негізгі орынды стратегиялық және бағдарламалық құжаттардың орындалмауынан болған себеп-салдарлық факторларды зерделеу мен талдау жатады [4].

Бюджет жобасын алдын ала бағалауды қоспағанда, өңірлердегі тексеру комиссияларының аудиторлық (бақылау, сараптау-талдамалық) функциялары Есеп комитетінің функцияларына сәйкес келеді.

Мемлекеттік ішкі аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылау субъектілері ішкі аудит жөніндегі уәкілетті орган және орталық мемлекеттік органдар мен облыстардың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың әкімдерінің аппараттарындағы ішкі аудиторлық қызмет (ІАҚ) болып табылады. Оның қызметі ҚР Үкіметін бюджеттің атқарылуы, мемлекеттік органдардың және ІАҚ жұмысының тиімділігін бағалау бойынша объективті және сенімді ақпаратпен қамтамасыз етуді, мемлекеттік органдарға тек ішкі аудит қызметтерінен сапасыз ақпарат алған жағдайларда ғана не Қазақстан Республикасы Үкіметінің тапсырмасы бойынша шығып тексерулер жүргізуді қамтиды.

Ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органның негізгі *функциялары*: орталық және жергілікті мемлекеттік органдардың қаржылық есептілік аудитін ішкі мемлекеттік аудит стандарттарының сақталуын тексеру.



Мемлекеттік аудит қаржылық есептілік аудитін, сәйкестік аудитін және тиімділік аудитін қамтиды.

Қаржылық есептілік аудиті. Есеп комитетінің осы бағыттағы негізгі функциясы республикалық бюджеттің шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитін жүргізу. Есеп комитеті аудит ауқымында шектелмей, шоғырландырылған қаржылық есептілік құрамына кіретін бюджеттік бағдарламалардың әкімшілері мен мемлекеттік мекемелердің қаржылық есептіліктеріне қатысты қосымша аудиторлық рәсімдер жүргізуге құқылы. Бұл ретте ішкі аудит жөніндегі уәкілетті орган мен ІАҚ жүргізген аудиттің нәтижелері ескерілуі тиіс.

Сәйкестік аудиті. Есеп комитетінің негізгі функциялары мыналар:

1) Қазақстан Республикасының Президентіне және Парламентіне республикалық бюджеттің атқарылуы туралы Қазақстан Республикасы Үкіметінің жылдық есебіне қорытынды ұсына отырып, республикалық бюджеттің аудитін (тексеру) жүргізу;

2) барлық бағыттар бойынша сәйкестікті бақылау;

3) мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген борышты қалыптастыру және басқару аудиті;

4) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының қаражатын қалыптастыру және пайдалану аудиті;

5) мемлекеттік органдар мен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің көрсетілетін қызметтерді сатып алуды жоспарлау негізділігінің, іске асырудың және жүзеге асыру тиімділігінің, көрсетілетін қызметтерді сатып алуға бөлінген (жұмсалған) ұлттық қаржы ресурстарының мөлшері мен сатып алынған тауарлардың, қызметтердің баға белгілеу тәртібінің аудиті;

6) мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылау жүйесінің барлық органдарында мемлекеттік аудит стандарттарының сақталуын бақылау.

Есеп комитетіне мемлекеттік қаржылық бақылаудың бюджетке өтеуге (қалпына келтіруге) мәжбүрлеу, кінәлі адамдарды тәртіптік жауапкершілікке тарту туралы нұсқамалар енгізу, сондай-ақ істі сот тәртібінде қарай отырып, әкімшілік іс қозғау жөніндегі функциялары да беріледі және республикалық бюджеттің жобасын ҚР Парламентіне енгізгенге дейін шығыстардың негізгі бағыттары бойынша ұсынымдық сипатта болатын алдын-ала бағалау жүргізеді.

Есеп комитеті Қазақстан Республикасының Президентін, Парламентін және жұртшылықты бөлінген бюджет қаражатын пайдаланудың заңдылығы, үнемділігі мен тиімділігі туралы сенімді ақпаратпен қамтамасыз етуі тиіс.

Ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органға ҚР Үкіметі резервін пайдалануды, жобалардың қымбаттауы, мемлекеттік мүлік, мемлекеттік сатып алу, бухгалтерлік есеп және аудиторлық қызмет саласындағы заңнаманың сақталуы бөлігінде сәйкестігін, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Үкіметінің жекелеген тапсырмалары бойынша бақылау (тексеру) бекітілген.

Мемлекеттік органдарда заң бұзушылықтар анықталған жағдайда ішкі аудит жөніндегі уәкілетті орган Қазақстан Республикасының әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы заңнамасына сәйкес әкімшілік іс қозғау, бюджетке өтеуге (қалпына келтіруге) мәжбүрлеу, мемлекеттік сатып алу қорытындыларын жою жөнінде талап қою жұмысы және шарттарды жарамсыз деп тану түріндегі мемлекеттік қаржылық бақылауды жүзеге асырады. Заң бұзушылықтар анықталған жағдайда ІАҚ мемлекеттік қаржылық бақылау жүргізу үшін материалдарды ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органға жіберуге тиіс [5].

Тиімділік аудиті. Есеп комитетінің негізгі функциялары:

1) мемлекеттің бюджет қаражаты мен активтерін тиімді пайдалануда мемлекеттік органдардың қызметі, мемлекеттік стратегиялық және бағдарламалық құжаттарды іске асыру тиімділігінің аудиті. Сонымен қатар Есеп комитеті Қазақстан Республикасы Президентінің тапсырмалары бойынша барлық бағыттар бойынша мемлекеттік стратегиялық және бағдарламалық құжаттарды іске асыру тиімділігінің аудитін жүргізуі мүмкін.

2) ұлттық холдингтер мен компаниялардың, мемлекеттік кәсіпорындардың және мемлекеттің қатысуы бар басқа да заңды тұлғалардың қызметтерінің тиімділігін талдау.

Ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органға, оның ішінде: ҚР Президентінің, Президенті Әкімшілігінің және Үкіметінің актілері мен тапсырмаларын орындау; бюджет қаражатын басқару; мемлекеттік қызметтер көрсету; персоналды басқару; ақпараттық технологияларды қолдану; құқықтық қамтамасыз ету бағыттары бойынша жыл сайынғы бағалау жүйесі шеңберінде жүргізілетін талдау негізінде Қазақстан Республикасы Үкіметінің құрылымына кіретін мемлекеттік органдар қызметтерінің кешенді аудиті бекітіледі. Бұдан басқа, ішкі аудит жөніндегі уәкілетті орган ІАҚ қызметінің тиімділігіне бағалау жүргізеді.

Есеп комитеті және ішкі аудит жөніндегі уәкілетті орган жүргізетін тиімділік аудитінің нәтижелері Қазақстан Республикасы Президенті айқындайтын мемлекеттік орган жүргізетін

мемлекеттік органдардың стратегиялық және бағдарламалық құжаттарын, сондай-ақ қызметтерін бағалау кезінде пайдаланады.

Мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылауды әдіснамалық қамтамасыз ету. Мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылауды жүргізу мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылаудың халықаралық стандарттар талаптарына сәйкес келетін стандарттары, қағидалары, рәсімдері, біліктілік талаптары және басқару қағидаттары негізінде жүзеге асырылады.

Қорытынды. Мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылаудың жалпы стандарттарын - Қазақстан Республикасы Президенті бекітеді [5].

Сыртқы мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылауды жүргізудің рәсімдік стандарттары мен қағидаларын әзірлеу, бекіту мен жетілдіруді, сондай-ақ тексеру комиссияларының қызметін әдіснамалық үйлестіруді Есеп комитеті жүзеге асырады. Өз кезегінде, ішкі мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылауды жүргізудің рәсімдік стандарттары мен қағидаларын әзірлеу мен жетілдіруді, сондай-ақ ІАҚ қызметін әдіснамалық үйлестіруді ішкі аудит жөніндегі уәкілетті орган жүзеге асырады.

Жүргізілетін мемлекеттік аудиттің нәтижелерін өзара тану үшін ішкі аудит бойынша уәкілетті орган әзірлеген ішкі аудит жөніндегі регламенттеуші қағидалар, стандарттар мен рәсімдерді Есеп комитетімен келіскеннен кейін бекітіледі.

Мемлекеттік аудит және мемлекеттік қаржылық бақылау органдарының өзара іс-әрекет жасауы мынадай негізде құрылуы тиіс:

- 1) мемлекеттік аудит және мемлекеттік қаржылық бақылау материалдарының бірыңғай базасын құру;
- 2) бірыңғай қағидаттар мен тәсілдерге негізделген талдамалық бақылау жүйесін құру;
- 3) сыртқы мемлекеттік аудит және мемлекеттік қаржылық бақылау органдарының тексерулері жөнінде құқықтық статистика органдарының ақпараттық жүйесі арқылы хабарлау;
- 4) аудиторлық есептерді өзара тану.

Мемлекеттік аудит пен мемлекеттік қаржылық бақылау органдарының өзара нақты іс-қимыл жасауын орнықтыру мемлекеттік аудит жүйесінің әрбір мемлекеттік басқару органының барлық қызметі мен бағыттарын бағалауды жүзеге асыруға ауысуы үшін, көрсетілетін мемлекеттік қызметтерінің нәтижелілігін және оларға қоғамның сенімі мен қанағаттануы деңгейін арттыру бойынша ұсыныстарды тұжырымдау үшін тұғырнама болады.

Құқық қорғау органдары бюджет және іс жүргізу заңнамасының нормаларына сәйкес тәуелсіз сарапшылар мен мамандарды тартуы тиіс.

Кадрлық қамтамасыз ету

Халықаралық талаптарға жауап беретін мемлекеттік аудит және мемлекеттік қаржылық бақылау органдарының қызметкерлерін даярлау, қайта даярлау және біліктілігін арттыру жүйесі құрылды.

Мемлекеттік аудит және мемлекеттік қаржылық бақылау органдарының қызметкерлеріне жүктелген функцияларды іске асыруға қойылатын талаптар мен жауапкершілік күшейтілді, сыртқы аудиторлар үшін басқарудың атқарушы органдарынан және ішкі аудиторлар үшін басқа мемлекеттік органдар мен құрылымдық бөлімшелерден тәуелсіздігін білдіретін мәртебе берілді. Барлық мемлекеттік аудиторларды кезең-кезеңімен мемлекеттік қызметшілердің жеке санатына шығару туралы мәселе қарастырылды. Сондай-ақ кейіннен оны растау жүйесімен мемлекеттік аудиторларды тәуелсіз сертификаттау енгізілген.

Сертификаттаудың негізгі мақсаты - қазіргі мемлекеттік аудиторлардың халықаралық стандарттарға және қазіргі заман болмысының талаптарына сәйкес біліктілігін растау болып табылады.

Сертификаттауды, судьяларды іріктеу сияқты, жұмысының алқалық қағидаты бар Ұлттық комиссия жүзеге асырады. Комиссия құрамына Есеп комитетінің, ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органның, тексеру комиссияларының өкілдері және басқалар кіреді. Бұл ретте ішкі бақылау жөніндегі уәкілетті органның бар аумақтық бөлімшелерін оңтайландырғаннан кейін ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органның аумақтық бөлімшелері құрылды.

Сыртқы мемлекеттік қаржылық бақылау органдарына қолданыстағы функцияларды сақтай отырып және кейіннен оларды күшейтіп, сондай-ақ кадрлық нығайта отырып, сыртқы мемлекеттік аудит функциялары беріледі.



Әдебиеттер тізімі:

- 1 «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасының Заңы 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V
- 2 Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы Астана: Әділет, 2013.
- 3 Жетпісбай Бекболатұлы. Мемлекеттік аудит міндеттері//Қазақ газеттері, 2 наурыз, 2018.
- 4 Мемлекеттік аудит // Астана, 2016.
- 5 А.Н.Игликова, Ж.А.Жамаш, А.Ш.Раманова Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудит жүргізетін тексерулерді зерттеу// М.Х.Дулати атындағы Тараз мемлекеттік университеті, Тараз қ., Қазақстан, 2014.д
- 6 Мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың жалпы стандарттары.Қазақстан Республикасы Президентінің 11 қаңтардағы 2016 ж No 167 Жарлығы.<http://online.zakon.kz/>

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РК

Г.К. Нургалиева, Ж.З. Оралбаева, А.З. Арыстамбаева

Казахский национальный университет им. аль-Фараби, г.Алматы, Казахстан,

e-mail: zolota08@mail.ru

Резюме. Проблемы бюджетного планирования, а также использования бюджета были и остаются актуальными для нашей страны. В условиях мирового кризиса необходимы пересмотр всей системы государственных доходов и расходов, расширение доходной части бюджета, повышение прозрачности налоговой сферы, оптимизация расходов, исключение неэффективного использования бюджетных средств. Особая роль отводится органам государственного аудита, финансового контроля, Счетной комиссий призванными обеспечивать финансовую дисциплину бюджетополучателей. Целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

Ключевые слова. Государственный аудит, Счетный комитет, комиссий по проверке, государственный финансовый контроль, квазигосударственный сектор, бюджетные средства, государственные органы, служба внутреннего аудита, ведомственная подчиненность.

THE MAIN DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF STATE AUDIT IN KAZAKHSTAN

G. K. Nulgaliyeva, Zh Z. Oralbaeva, A. Z. Arystambaeva

Kazakh National University. Al-Farabi, Almaty, Kazakhstan,

e-mail: zolota08@mail.ru

Summary. The problems of budget planning, as well as the use of the budget have been and remain relevant for our country. In the context of the global crisis, it is necessary to revise the entire system of state revenues and expenditures, expand the revenue part of the budget, increase the transparency of the tax sphere, optimize expenditures, eliminate inefficient use of budgetary funds. A special role is given to the bodies of state audit, financial control, accounting commissions designed to ensure financial discipline of budget recipients. The purpose of the state audit is to improve the efficiency of management and use of budget funds, assets of the state and quasi-public sector entities.

Key words. State audit, Accounts Committee, inspection commissions, state financial control, quasi-state sector, budget funds, state agencies, internal audit service, departmental subordination.

МРНТИ06.35.31
УДК657.631.8

РОЛЬ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СНИЖЕНИИ НАЛОГОВОГО РИСКА

А.Т. Оканова^{*1}, Г.С. Каипова²

^{1,2} Университет «НАРХОЗ», г. Алматы, Республика Казахстан

e-mail: aizada.okanova@narxoz.kz

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные аспекты налоговой учетной политики организации, как ключевого инструмента в налоговом учете. Изучены существенные элементы формирования налоговой политики в учетном процессе организации в целях оптимизации налоговых нагрузок и дальнейшего прогнозирования. Проанализированы основные требования к составлению налоговой учетной политики и систематизированы практические рекомендации в целях снижения налоговых рисков и во избежание штрафных санкций. Выделены основные элементы налоговой учетной политики, причины возникновения налоговых рисков. Авторами изучены основные изменения Налогового Кодекса Республики Казахстан по состоянию на 2019 год и было учтено категорирование налогоплательщиков по степени риска. Отмечено, что принцип последовательности должен быть ключевым рычагом в учетном процессе налогообложения.

Ключевые слова: налоговая учетная политика, бухгалтерский учет, налоговый учет, налоговое планирование, налоговая нагрузка, налоговая оптимизация.

Введение. Каждая организация преследует цель финансовой устойчивости и прибыльности. Одним из основополагающих рычагов воздействия на финансово-хозяйственную деятельность является налоговая учетная политика. Грамотно составленная налоговая учетная политика позволит в рамках налогового законодательства создать эффективную систему налогового учета, который позволит снизить налоговые риски посредством корректного определения налогооблагаемой базы в условиях систематических изменений налогового законодательства.

Определение налоговой базы, произведение расчетов с бюджетом и процесс налогового учета в целом, на сегодняшний день, являются актуальными вопросами для всех экономических субъектов. Снижение налоговых рисков, минимизация налоговых платежей и оптимизация налогового учета являются основополагающими целями налогового планирования. Грамотное составление налоговой учетной политики и ее составляющих является ключевым моментом в формировании налогового планирования в организации.

Методы – данное исследование базируется на изучении и анализе литературы, а также использовании описательного и сравнительного анализа. Основными источниками исследования являются научные статьи по вопросам и проблемам создания налоговой учетной политики. Практические рекомендации сформированы на основе опытов составления налоговой учетной политики зарубежных и казахстанских организаций в целях повышения качества.

Результаты и обсуждение. Анализ исследований в области формирования налоговой учетной политики и составляющих ее элементов содержится в трудах Сыроижко В.В. [1], Кузнецова А.В. [2], Шегуловой Е. В. и Дружиловской Т.Ю. [3]. Ученые раскрывают сущность учетной политики в целях налогообложения через экономический анализ, рассматривают факторы влияния на формирование налоговой политики, а также изучают основные проблемы возникновения налоговых рисков в учетном процессе.

Брянцева Л.В., Полозова А.Н., Оробинская И.В. и Маслова И.Н. провели исследование в области методического формирования налоговой учетной политики [4]. Несмотря на ценность научных исследований, тема организации налоговой учетной политики в компаниях остается актуальной и требует дальнейшего изучения.

Дружиловская Т.Ю. и Коршунова Т.Н. трактуют понятие «учетной политики», как комплекс определенных методов и приемов по бухгалтерскому учету в рамках нормативно-правовых актов, в ином случае внутренних разработок организации для предоставления достоверной информации заинтересованным лицам [5].

Следует отметить, что содержание учетной политики может быть дополнено положениями налогового учета для целей определения налогооблагаемой базы. Данная ситуация возможна при включении, как отдельного раздела учетной политики, где согласно Налогового Кодекса Республики Казахстан (далее НК РК) определены способы определения прибыли, убытка и иных показателей в целях налогообложения [6]. Следовательно, у юридического лица, у которого существуют обязательства по определению и уплате налогов в бюджет, возникает необходимость введения



налоговой учетной политики. Налоговая учетная политика утверждается уполномоченным лицом в организации.

Требования к учетной политике в части определения налогооблагаемой базы предусмотрены в НК РК. Основными, из них являются: разработка налоговых регистров, методы отнесения на вычеты расходов в части корпоративного подоходного налога, метод отнесения в зачет по налогу на добавленную стоимость, нормы амортизации отдельно по каждой группе основных средств и нематериальных активов и т.д. В случае ведения раздельного налогового учета также необходимо описать порядок ведения такого учета [6]. Соблюдение вышеперечисленных требований позволит избежать финансовых потерь при определении налога на прибыль, тем самым, снижая уровень налоговых рисков.

Несмотря на то, что налоговая учетная политика является строго регламентированными правилами ведения учета в рамках НК РК и иных законодательных актов, при определении налогооблагаемой базы, организация может рассматривать в качестве учета альтернативу в рамках законодательства. В качестве примера можно привести методы начисления амортизации основных средств, метод оценки, применяемый при списании запасов, процедуру признания финансовых расходов и т.д.

Необходимо отметить, что при составлении учетной политики отсутствует необходимость включения в нее законодательных принципов, так как их соблюдение обязательно к исполнению. Следовательно, при формировании учетного процесса для налоговой учетной политики эти моменты должны быть учтены.

При рассмотрении аспектов налоговой учетной политики, налоговая нагрузка, нами выдвигается, как один из основополагающих показателей, влияющих на финансовые результаты деятельности организации. Выбор данного показателя выдвинут на основании внедрения категорирования налогоплательщика по степени риска с 01 января 2019 года [6]. Основным критерием оценки степени риска, не являющейся конфиденциальной информацией, является налоговая нагрузка. Градация организаций будет осуществляться по баллам, в зависимости от отраслевой принадлежности. Высокий уровень данного показателя может служить отнесению налогоплательщика в высокий уровень степени риска. Таким образом, при составлении учетной политики необходимо учесть существующие альтернативы влияния на размер налоговой нагрузки. Выбор альтернатив позволит снизить риски налоговых проверок и иных контрольных процедур со стороны налоговых органов.

Формирование налогового учета и учетной политики базируется на основе принципа последовательности. Все изменения в налоговом законодательстве, которые влияют на методы учета в организации, должны быть отражены в учетной политике. Необходимо знать, что дополнения и изменения о налогах и сборах вводятся в действие с началом налогового периода, причем вышеперечисленные корректировки должны быть внесены не ранее даты вступления в силу налогового законодательства и иных нормативных документов.

Налоговая учетная политика, прежде всего, должна отражать полную и достоверную информацию о ведении налогового учета и составлении налоговых отчетностей, для внутренних и внешних пользователей. Эффективная налоговая учетная политика позволит организации законными методами оптимизировать свои налоговые платежи, избежать штрафов и пени, снизить налоговые риски и избежать внеплановых налоговых проверок. Во избежание нежелательных налоговых последствий, налоговая учетная политика должна отражать правила ведения учета в рамках законодательства и не должна противоречить принципам и требованиям НК РК и иных правоустанавливающих норм.

Несмотря на то, что учетная политика является носителем правил и норм законодательства, учетная документация обязательна для всех налогоплательщиков, так как отраслевая особенность организации отражает существующую разницу учетного процесса, то есть ввиду специфики деятельности применяются различные режимы налогообложения, подходы и методы бухгалтерского и налогового учета. Следовательно, отсутствие учетной документации, в том числе учетной политики, может привести к серьезным последствиям [7].

Налоговая учетная политика включает следующие элементы:

- 1) налоговые регистры по налоговому учету;
- 2) в случае ведения раздельного учета по налогам по дифференцированной ставке, раздельно по каждой ставке;
- 3) в случае ведения учета по раздельному методу по освобожденной и облагаемой ставке;
- 4) систему формирования налогооблагаемой базы по отдельному налогу, в том числе, по корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость (при наличии обязательств по

сдаче налоговой декларации по НДС), по земельному налогу, налогу на имущество, налогу на транспортные средства и др. налогам, по которым возникают обязательства организации перед бюджетом [6].

Упущения основных вышеперечисленных элементов может привести к искажению информации, предоставляемой заинтересованным лицам, последствием которых могут быть ошибочные управленческие решения, штрафы, доначисление налоговых сумми пеня, приостановление платежных операции по счетам организации. Такие неблагоприятные последствия чреваты отрицательным влиянием на экономическую деятельность организации.

Самсонова М.Д. и Крюкова Д.А. в своих исследованиях рассматривают налоговую учетную политику, как метод стратегической оптимизации процессов налогообложения в целях снижения налоговой нагрузки. Вышеназванные авторы изучают оптимизацию посредством воздействия на объект налогообложения, используя льготы и преференции, предусмотренные налоговым законодательством, приводящие к снижению налоговых обязательств.

Помимо этого, они выделяют правоотношения, сокращение объектов налогообложения и отсрочки по уплате налогов, как налоговую оптимизацию по отдельным операциям [8]. Также данные авторы изучают основные проблемы при определении налога на прибыль и объясняют источники возникновения спорных ситуаций при включении тех или иных сумм в статьи доходов и расходов при формировании налогооблагаемой базы [9]. Данные методы оптимизации оказывают положительное влияние на процесс налогового учета в целом и на налогооблагаемую базу.

В дополнении авторами выдвинуты рекомендации по систематическому мониторингу изменений НК РК и иных правоустанавливающих документов касательно налогообложения. К тому же введение «налогового светофора» создает необходимость повышения качества налогового контроля в организациях во избежание внеплановых налоговых проверок, тем самым повышая уровень налоговых рисков.

Заключение. Систематизируя вышеперечисленные исследования и научные работы, на наш взгляд, следует уделять первостепенное внимание формированию налоговой учетной политики, соблюдая все требования налогового законодательства. Посредством этих действий можно снизить налоговые риски. Таким образом, если НК РК позволяет использовать льготы и преференции относительно определенных категорий юридических лиц, необходимо прежде всего, зафиксировать специфику применения данной оптимизации. Но зачастую, на практике, организации злоупотребляют оптимизацией налогов посредством снижения налоговой базы и отсрочкой платежей.

По нашему мнению, здесь существует тонкая грань между налоговой оптимизацией и возникновением налоговых рисков. Поэтому в первую очередь надо грамотно и эффективно построить налоговую учетную политику. А постоянное применение отсрочки платежей, вызывает подозрение «уклонения от налогов» и приводит к появлению налоговых рисков. В связи с этим льготы и преференции стоит рассматривать как косвенные функциональные элементы процесса организации налоговой учетной политики.

Список использованной литературы:

- 1 Сыроижко В.В. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения посредством экономического анализа // Теоретические и практические аспекты развития научной мысли в современном мире. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. – 2016. С. 81-87.
- 2 Кузнецова А.В. Налоговая политика компании: направления и реализация // Научный журнал. – 2016. №11(12). С. 63-65.
- 3 Шегулова Е.В., Дружиловская Т.Ю. Теоретические аспекты налоговой политики организации // Экономика и юриспруденция. – 2018. №7(52). С. 11-13.
- 4 Полозова А.Н., Брянцева Л.В., Оробинская И.В., Маслова И.Н. Теоретические и методические основы формирования учетной налоговой политики в организациях // Вестник воронежского государственного аграрного университета. – 2016. №2(49). С. 212-217.
- 5 Направления дальнейшего реформирования нормативного регулирования учетной политики [Электронный ресурс] / Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. // Международный бухгалтерский учет. — 2016. — №15. — С. 4-8.
- 6 Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (по состоянию на 03.02.2019 г.) // Алматы, «Информационный бюллетень Министерства финансов РК», №1, 2019, с. 599
- 7 Кудряшова Е.В. Проблемные аспекты составления учетной политики организации //



Становление и развитие новой парадигмы инновационной науки в условиях современного общества. Сборник статей Международной научно-практической конференции (17 декабря 2018 г, г. Магнитогорск). В 3 ч. Ч. 1 / - Уфа: ОМЕГА САЙНС, 2018. С. 95-97.

8 Самсонова М.Д., Крюкова Д.А. Методы оптимизации налогообложения как законный способ снижения налоговой нагрузки // Социально-экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем: Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции (Казань, 17 мая 2018 г.). / в 2 ч. Ч.2 - Sterlitamak: АМИ, 2018. С. 75-78.

9 Самсонова М.Д., Крюкова Д.А. Налогообложение прибыли: часто допускаемые ошибки при исчислении налога на прибыль // Социально-экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем: Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции (Казань, 17 мая 2018 г.). / в 2 ч. Ч.2 - Sterlitamak: АМИ, 2018. С. 78-81.

САЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРІН ТОҚТАТУҒА САЛЫҚ ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ РӨЛІ

А.Т. Оканова^{*1}, Г.С. Каипова²

^{1,2}NARXOZ Университеті, Алматы қ., Қазақстан Республикасы

e-mail: Aizada.Okanva@narxoz.kz

Түйін. Бұл мақалада салықтық есепке алудың негізгі құралы ретінде ұйымның салықтық есепке алу саясатының негізгі аспектілері сипатталған. Салықтық жүктемені оңтайландыру және одан әрі болжау үшін ұйымның есеп беру үдерісінде салық саясатын қалыптастырудың маңызды элементтері зерттелді. Салықтық тәуекелдерді азайту және айыппұлдарды болдырмау үшін салықтық есепке алу саясатын әзірлеуге және жүйеленген тәжірибелік ұсыныстарды дайындаудың негізгі талаптарын талдады. Салықтық есепке алу саясатының негізгі элементтері, салықтық тәуекелдердің себептері көрсетіледі. Авторлар Қазақстан Республикасының Салық кодексіндегі негізгі өзгерістерді 2019 жылдан бастап зерттеп, салық төлеушілерді тәуекел дәрежесіне қарай санауды ескерді. Сәйкестік қағидаты салық салуды есепке алу үдерісінде негізгі тетік болуы керек.

Түйінді сөздер: салықтық есеп саясаты, бухгалтерлік есеп, салықтық есеп, салықтық жоспарлау, салық ауыртпалығы, салықты оңтайландыру..

THE ROLE OF TAX ACCOUNTING POLICIES IN REDUCING TAX RISK

A.T. Okanova^{*1}, G.S. Kaipova²

^{1,2}NARXOZ University, Almaty city, Republic of Kazakhstan

e-mail: Aizada.Okanva@narxoz.kz

Summary. *This article describes the main aspects of the tax accounting policies of the organization, as a key tool in tax accounting. The essential elements of the formation of tax policy in the accounting process of the organization in order to optimize tax loads and further forecasting have been studied. Analyzed the basic requirements for the preparation of tax accounting policies and systematized practical recommendations in order to reduce tax risks and to avoid penalties. The main elements of tax accounting policies, the causes of tax risks are highlighted. The authors studied the main changes in the Tax Code of the Republic of Kazakhstan as of 2019 and taken into account the categorization of taxpayers according to the degree of risk. It is noted that the principle of consistency should be a key lever in the accounting process of taxation.*

Key words: *tax accounting policy, accounting, tax accounting, tax planning, tax burden, tax optimization.*

МРНТИ 06.35.31

УДК 657.1:

ОСОБЕННОСТИ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

А.С. Садиева¹, Л.Ж. Айтхожина², А.А. Кажмухаметова^{*3}

¹ АО «Финансовая академия», г. Астана, Казахстан

^{2,3} Казахский университет экономики, финансов и международной
торговли, г. Астана, Казахстан

e-mail: asem.kaa@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются особенности риск-ориентированного подхода к организации бухгалтерского учета, где основной акцент делается на идентификацию, мониторинг и управление основными рисками. Раскрытие указанной информации риск-ориентированной системой бухгалтерского учета является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни коммерческой организации.

Представлены отдельные виды рисков, влияющих на бухгалтерский учет. Освещены факторы риска, в зависимости от видов деятельности экономического субъекта, описан процесс бухгалтерского учета и выявленных рисков в процессе управления. В заключении отмечено, что организация информационного обеспечения управления предпринимательскими рисками реализуется на основе стратегии развития организации и взаимодействия системы риск-менеджмента и системы бухгалтерского учета.

Ключевые слова: риск-ориентированность, бухгалтерский учет, управление рисками, бизнес процессы, предпринимательский риск

Введение. В условиях развития рынка риск является ключевым, важнейшим элементом предпринимательства. Иными словами, предпринимчивость непосредственно сопряжена с возможностью определенных угроз, что вполне нормально для такого рода деятельности. Практика показывает, что в связи с тем внешняя среда бизнеса становится более рискованной, то приходит время, когда управление рисками в деятельности не только крупных, но и небольших предприятий должно приобретать серьезную системную основу для достижения успеха производства, продаж и развития.

Так как в бизнесе, как и в жизни, никогда не знаешь с достаточной уверенностью, что произойдет в будущем, поэтому и никогда не удастся полностью избежать риска. Говоря другими словами риск - это угроза или упущенная возможность, которая препятствует достижению поставленных целей. Однако с помощью определенных конкретных средств и действий можно свести его к минимуму.

Существенным элементом для построения достоверной системы бухгалтерского учета любого предприятия должно быть отражение его стремления на достижение целей деятельности предприятия, а также понимание того, что этот результат сопряжен с рисками.

Изучение различных факторов и видов риска позволяет сделать заключение о необходимости использования риск-ориентированного подхода при построении системы бухгалтерского учета на предприятиях. Организация риск-ориентированного подхода к бухгалтерскому учету подтверждает важность рисков, дает возможность обеспечения управления экономических субъектов достоверной информацией, помогает оценивать сложности в использовании показателей, отраженных в финансовой отчетности для многих предприятий

Вне зависимости от области применения основной задачей риск-ориентированного подхода является достижение поставленных целей за счет снижения рисков. Высокое признание риск-ориентированного подхода (по сравнению с традиционным контролем) обеспечивает его сосредоточенность на зонах повышенного риска, что позволяет своевременно принять необходимые меры, выявить и устранить слабые места, тем самым избежать или снизить негативные последствия реализации риска [1].

Методы. Проведенное исследование основано на изучении, систематизации, анализе отечественной и зарубежной литературы, обобщении теории и практике в области совершенствования учета и контроля в системе риск-ориентированного подхода к организации бухгалтерского учета. В рамках подготовки научной статьи использованы методы познания: группировка, систематизация, анализ, синтез, сравнительный подход.



Результаты и обсуждение. Образование бухгалтерского риска связано с процедурами регистрации, оценки и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации. Общеизвестно, что степень негативного влияния бухгалтерских рисков на качественные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Одним из таких рисков являются как неумышленные, так и нередко умышленные нарушения стандартов учетных процедур, которые являются следствием искажения в финансовой отчетности. В следствие этого они приводят к большим суммам штрафных санкций для предприятия, административной и уголовной ответственности, и потере доверия собственниками, инвесторами, бизнес-партнерами к этому предприятию [2].

Практика владения управления рисками в сфере бизнес процессов бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности показывает что, то необходимо акцентировать внимание на следующее:

1) отсутствие стандартов и методологии. По причине расхождений законодательства и действующих правил ведения бухгалтерского и налогового учета образуется существенная неопределенность при применении действующих стандартов бухгалтерского учета, что в свою очередь приводит к образованию различных бухгалтерских рисков.

2) несвоевременное представление подразделениями предприятия первичной бухгалтерской документации, вследствие чего может иметь место несвоевременное исчисление и уплата налоговых обязательств и формирование финансовой отчетности;

3) потери первичных бухгалтерских документов при слабой организации документооборота;

4) полное отсутствие или слабый контроль за деятельностью персонала, оказывающего бухгалтерские услуги и т. д.

5) несоблюдения требований о конфиденциальности данных и как итог потери репутации компании, и другие.

Эти риски отрицательно отражаются на качестве финансовой отчетности и в значительной степени влияют на финансовое состояние предприятия.

Сегодня в числе традиционных и сравнительно новых существенных объектов бухгалтерского учета имеются такие продукты рынка - банковской, страховой деятельности, налоговые риски. Эти риски в конечном итоге интегрируются в учетную информацию и занимают свое место в финансовой отчетности, оказывая влияние на финансовые результаты [3].

В этом также проявляется прямая связь всех других рисков с бухгалтерскими. Методы управления рисками постоянно развиваются и совершенствуются. В прошлом использовались фрагментированные и эпизодические подходы к управлению рисками, которые базировались на предположении, и либо на устранении их последствий, фокусировались на смягчении прогнозирования и управления уровнем угроз (таблица 1).

Таблица 1

Описание учетного процесса с рисками

Раньше	Сегодня
Недостаточность умений в обнаружении рисков; Ограниченное восприятие сценариев «наихудшего формирования событий»; Отсутствие целого осмысления взаимосвязи между рисками; Подход, опирающийся на балансовой, а не рыночной цены активов; При принятии стратегических заключений не предусматривается регулирование рисками; Отсутствие координации функций между практиками сокращения рисков и финансирования рисков; Отсутствие инвестиционного расклада к оценке степени толерантности компании к рискам.	Регулирование рисками может и должно являться регулярной и комплексной работой; Для принятия аргументированных бизнес решений следует принимать во внимание риски; Рисков не нужно автоматических избегать, их необходимо оптимизировать, чтобы гарантировать соответствующий результат; При принятии финансовых решений (ценообразование, инвестиции, оценка работы, управление рисками) следует принимать во внимание как потенциальные риски, так и исторические; Создание резерва на покрытие риска обязано гарантировать наименьший уровень денежных средств, нужный для стратегического и инвестирования.
Примечание: Составлено на основе изученной литературы [4]	

На основе данных таблицы рекомендуется рассматривать риски не только относительно каждого из участников отношений не связанные с бухгалтерским обслуживанием участков учета, но и в их совокупности и во взаимосвязи с бизнесом.

Причиной разнообразных бухгалтерских рисков вызваны в определенной степени имеющими место расхождениями законодательства и действующих правил ведения бухгалтерского и налогового учета. Эти риски негативно отражаются на качестве финансовой отчетности и в немалой степени влияют на финансовое состояние хозяйствующих субъектов. В таблице 2 приведен пример описания процессов бухгалтерского учета и выявленных рисков в процессе управления.

Таблица 2

Описание учетного процесса с рисками

Группа процессов	Процесс	Подпроцесс	Наименование шага процесса	Детальное описание шага	Бизнес-роль	Наименование риска
1.1 Бухгалтерский учет	1.1.3 Учет дебиторской и кредиторской задолженности	1.1.3.1 Формирование резерва под сомнительную задолженность и списание безнадежных долгов	Утверждение сумм резерва и списания по сомнительной дебиторской задолженности	Ответственный сотрудник согласует и утверждает сумму резерва по сомнительной задолженности и списания безнадежной задолженности.	Ответственный за утверждение величины резерва	Просроченные долги, подлежащие списанию, рассчитаны некорректно.
1.1 Бухгалтерский учет	1.1.3 Учет дебиторской и кредиторской задолженности	1.1.3.1 Формирование резерва под сомнительную задолженность и списание безнадежных долгов	Утверждение сумм резерва и списания по сомнительной дебиторской задолженности	Ответственный сотрудник согласует и утверждает сумму резерва по сомнительной задолженности и списания безнадежной задолженности.	Ответственный за утверждение величины резерва	Резервы, начисленные на сумму просроченной дебиторской задолженности, рассчитаны не в соответствии с учетной политикой.
Примечание: Составлено на основе изученной литературы [4,5]						

Ведение учета организуют специалисты по бухгалтерскому учету, т.е. отдельные лица, и от их компетенции, профессионализма, знаний и навыков зависят достоверность, полнота, прозрачность и законность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Все это обуславливает субъектный характер бухгалтерских рисков. Также работники бухгалтерской службы могут намеренно или непреднамеренно искажать учетную информацию, срывать режим документооборота на предприятии, режим хранения бухгалтерской информации, которая составляет коммерческую тайну, нарушать принципы составления финансовой отчетности и т.д.

Принимая во внимание факторы, которые влияют на возникновение рисков в бухгалтерской системе, бухгалтер без всякого труда может разгадать разные схемы хищения активов, приводящие к присвоению активов компании (выставление фиктивных счетов для оплаты компанией, афера с платежными ведомостями, скрытие доходов и т.д.).

Чтобы детально описать каждый выявленный риск необходимо использовать карту рисков, куда следует включить такие необходимые характеристики, как фактор риска, сфера проявления риска, влияние фактора риска на достижение целей проекта, влияние риска на заинтересованных лиц, доступность риска, количественное описание риска (вероятность события, последствия события, качество управления риском, интегральный показатель), убытки, схема управления риском, выводы и рекомендации по управлению риском [6].



На практике используют количественные и качественные методы оценки риска. Количественно оценить величину риска, можно как сумму излишних расходов и потерь (в том числе нарушающие положения налогового и бухгалтерского законодательства штрафных санкций и пени за несвоевременные и некорректные действия), а также как сумму недополученного финансирования. Когда нельзя оценить количественно, в отдельных случаях, используют матрицу риска.

Значимые риски требуют пристального внимания ответственного лица бизнес-процесса: пересмотр контролей, повышение уровня исполнителей, снижение количества ручных операций, использование цифровизации и т.д.

Контрольные процедуры (средства контроля) - это действия, с помощью которых можно удостовериться, что распоряжения руководства выполняются. Например, необходимые меры предприняты относительно рисков, которые могут препятствовать достижению целей предприятия.

С помощью контрольных процедур должны быть обеспечены: полнота данных, подготавливаемых в ходе процесса, достоверность данных, своевременность выполняемых расчетов и действий, распределение функций при принятии решений, правильность ввода и обработки данных, соблюдение требований законодательных актов, применимых для данного процесса [7].

Таким образом, следует сделать вывод о том, что контрольные процедуры направлены на предупреждение или минимизацию рисков (неправильности ввода и обработки информации, недостоверности, некорректности, незаконного доступа, недобросовестности, мошенничества, сокрытия данных и т.п.).

Для реагирования на риск, при планировании, осуществлении и оценке процедур внутреннего контроля, необходимо учитывать цель процесса и принимать во внимание следующее:

- в чем суть данной контрольной процедуры?
- почему реализуется данная контрольная процедура?
- какие риски покрываются данной контрольной процедурой?
- кто осуществляет контрольную процедуру?
- как часто проводится данная контрольная процедура?

Инструментами для проведения процедуры внутреннего контроля, иллюстрации разнообразия контрольных действий, следующие: наблюдение, осмотр, сверка данных из различных источников, согласование и одобрение операций, анализ отчетов, проверка отчетов (наличия), автоматизированное выполнение, выбор из справочников, ограничение доступа, разграничение полномочий и т.п.

Контрольные действия могут быть объединены по следующим категориям методов и процедур: санкционирование (одобрение руководством), проверка выполнения (обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении с данными за предыдущие периоды), обработка информации, проверка наличия и состояния объектов, разделение полномочий.

Заключение. Бухгалтерский риск следует расценивать в качестве комплексного учетного объекта, что предопределяется самим экономическим основанием его структуры. Исследования продемонстрировали, что бухгалтерский риск – это сложная категория, которая объективно существует вследствие неточности, которые имеются в учетном процессе, стимулированных наличием других принципов бухгалтерского учета, нечеткости нормативных актов, стандартов бухгалтерского учета, а кроме того в некоторой степени в связи с человеческим фактором.

В настоящее время проблема бухгалтерских рисков и их влияния на достоверность финансовой отчетности предприятия раскрыта не в полной мере. При этом эти вопросы необходимо решать не только на уровне предприятий, но и части нормативного регулирования системы бухгалтерского учета. В процессе разработки вопросов управления рисками было сделано заключение о том, что наличие связи между рисками и контрольными процедурами значительно повысит эффективность системы управления рисками, что приведет к дополнительной выгоде.

Список использованной литературы:

- 1 Орлова О.Е. Риск-ориентированный подход и области его применения // audit-it.ru/articles/account/.
- 2 Толстова А.С. Риск в бухгалтерском учете предприятия / А.С.Толстова // Вестник Самарского государственного экономического университета. — 2008. - № 9(47). - С. 94-97.
- 3 Татаровская, Т.Е. Риск-ориентированный подход к организации контрольного обеспечения управления малым предприятием // Отечественная наука в эпоху изменений: постулаты прошлого и теории нового времени : ежемес. науч. журн. - Екатеринбург, 2015. - № 3 (8). С. 162-165.
- 4 Толстова А.С. Бухгалтерские риски и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности <http://www.dissercat.com/content/bukhgalterskie>



5 Кадаева Ю.Ю. Риск-ориентированный подход к управленческому учету как инструменту внутрифирменного менеджмента // Молодой ученый. — 2014. — №4.2. — С. 35-37. — URL <https://moluch.ru/archive>

6 Боримская Е.П., Панченко И.П. Направления организации бухгалтерского учета в условиях риск-ориентированного управления // "Международный бухгалтерский учет", 2013, N 38 // wiseeconomist.ru/poleznoe

7 Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Риски в бухгалтерском учете. Учебное пособие. 2009 – 248 с.

БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕПТІ ҰЙЫМДАСТЫРУДЫҢ ТӘУЕКЕЛ-БАҒДАРЛАНҒАН ТӘСІЛДІҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

А.С. Садиева¹, Л.Ж. Айтхожина², А.А. Казмұхаметова^{*3}

¹«Қаржы академиясы» АҚ, Астана қ, Қазақстан

^{2,3} Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті, Астана қ, Қазақстан

e-mail: asem.kaa@mail.ru

Түйін. Мақалада мүдделерін анықтау, тәуекелдерді бақылау және басқаруды аса назарға ала отырып, бухгалтерлік есепке жүргізудегі ұйымдастырудағы тәуекелділікке қатысты тәуекелдің негізгі ерекшелігі қарастырылған. Бухгалтерлік есепке алудың тәуекелдік-бағдарланған ақпаратының анықталған анықтамасы коммерциялық ұйымдардың шаруашылық жүргізу фактілерін бақылайтын ішкі жүйелерді біріктіреді.

Бухгалтерлік есепке алынатын жеке рисктерді ұсынды. Экономикалық субъектінің іс-әрекеттеріне ерекше назар аудара отырып, тәуекел факторын ескере отырып, бақылауды жүргізу процесінде бухгалтерлік есеп пен операциялық процестерді анықтайды. Бұл ретте, ұйымдық-құқықтық қамтамасыз етудің ұйымдық-құқықтық қамтамасыз ету ұйымы тәуекелдерді басқару жүйесі мен жүйесіндегі бухгалтерлік есепке алуды ұйымдастыру және өзара әрекеттесу стратегиясын негізге ала отырып, нақты іске асырылатындығы айқындалған.

Түйінді сөздер: тәуекел-бағдарланғандық, бухгалтерлік есеп, тәуекелді басқару, бизнес процестер, кәсіпкерлік тәуекел

FEATURES OF A RISK-BASED APPROACH TO THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING

A.S.Sadieva¹, L.Zh. Aitkhozhina², A.A. Kazhmukhametova A.A.³

¹ JSC "Financial academy", Astana, Kazakhstan

^{2,3} Kazakh University of Economics, Finance and International Trade,
Astana, the Republic of Kazakhstan

e-mail: asem.kaa@mail.ru

Summary. The article deals with the features of a risk-oriented approach to the organization of accounting, where the focus is on the identification, monitoring and management of major risks. The disclosure of this information by a risk-oriented accounting system is one of the components of the internal control system of the committed facts of the economic life of a commercial organization.

Certain types of risks affecting accounting are considered. The authors highlighted the risk factors is, which depending on the activities of the economic entity describes the process of accounting and identified risks in the management process. In conclusion, it is noted that the organization of information support for the management of business risks is implemented on the basis of the development strategy of the organization and the interaction of the risk management system and the accounting system.

Key words: risk-oriented, accounting, management risk, business process, business risk



ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ

МРПТИ 06.54.01

УДК 331.1

ANALYSIS OF LABOR PRODUCTIVITY IN THE SECTORS OF THE KAZAKHSTAN ECONOMY

V.D. Li¹, A.O. Bazarbayev², R.D. Doszhan^{*3}

^{1,3}Kazakh National University named at al-Farabi, Almaty, Kazakhstan,

²Narxoz University, Almaty, Kazakhstan

e-mail: rdd2011@mail.ru

Abstract. One of the most important indicators of the company's activity is labor productivity, which expresses the effectiveness of labor costs. It is the basis for sustainable growth of the country's economy. In this regard, the increase in labor productivity is the main task of accelerating the pace of socio-economic development of the country. In the conditions of economic crisis, business entities make decisions to reduce costs at all levels of the organization. The article analyzes ways and factors of increasing labor productivity. Numerous factors affecting labor productivity and five basic forms of its manifestation is presented. Also, labor productivity in the sectors of the economy is analyzed.

The article highlights the results of the analysis of labor productivity in the sectors of the Kazakhstan's economy, identifies the industry with a negative trend, despite the overall dynamics of the economy is positive. Proposed ways to eliminate contradictions and reduce the level of labor productivity in the country.

Key words: *labour productivity, labor costs, working efficiency, social-economic development, tools of increase in labour productivity, assessing the effectiveness.*

Introduction. One of the most important indicators of the company's activity is labor productivity, which expresses the effectiveness of labor costs. It is the basis for sustainable growth of the country's economy. In this regard, the increase in labor productivity is the main task of accelerating the pace of socio-economic development of the country. In the conditions of economic crisis, business entities make decisions to reduce costs at all levels of the organization. At the same time, it must be remembered that there is a limit to reducing costs, when it exceeds productivity and labor efficiency. Therefore, it is necessary to carry out periodic analysis of labor productivity in the sectors of the economy of the Republic of Kazakhstan, which makes it possible to determine their competitiveness and effectiveness. When carrying out this analysis, it is necessary to take into account the factors that affect the productivity of labor. To such factors it is possible to carry a salary and motivation of employees. Another important factor affecting the level of labor productivity and requiring attention in its analysis are the specific aspects of the analyzed branch of the economy.

Methodology. In order to achieve a unified approach to the calculation of labor productivity at the industry level, the cost method was used, which is used in statistical practice as the most universal, covering the entire output of production, making it possible to obtain summary data by industry and region. This method consists in the fact that in order to calculate the indicators of labor productivity, the volume of output (output) is taken in monetary terms.

The advantage of this method is that the valuation provides an opportunity to cover the production of finished products, semi-finished products and work in progress and non-industrial work performed. Gross value added in these calculations was used as cost indicators of production in assessing labor productivity.

Gross value added, calculated on the basis of the gross output of the industry, is used as indicators characterizing production volumes for use in the practice of national statistics. The gross output of the industry is gross output, calculated by the main type of activity of production units within the industry in accordance with the general classifier of types of economic activity.

Results. A detailed analysis of the annual messages of the President of the Republic of Kazakhstan N.Nazarbayev to the people of Kazakhstan shows that the sequence of reforms does not contradict the established canons of economic theory that sustainable economic development "is rolling on four wheels", factors: people (human factor - application of labor, discipline, education and motivation); capital (land, cars, firms and infrastructure); natural resources (materials, fuel and environmental quality); technology [1] (science, engineering, and organizational innovation).

Labor productivity is the result obtained from a specific work, purposeful activity of a subject in a certain period of working time. It is defined as the ratio of the number of products produced to the working time spent on the production of this volume of output. Consequently, this indicator reflects the relationship

between the volume of production and labor costs. The increase in labor productivity is associated with an increase in the volume of production per unit of time or a reduction in the working time necessary for the production of a unit of output [2].

There are several ways to increase the productivity of labor, which are shown in Figure 1. Despite the fact that they all increase labor productivity, some have a positive, and some negative effect on production employees [3].

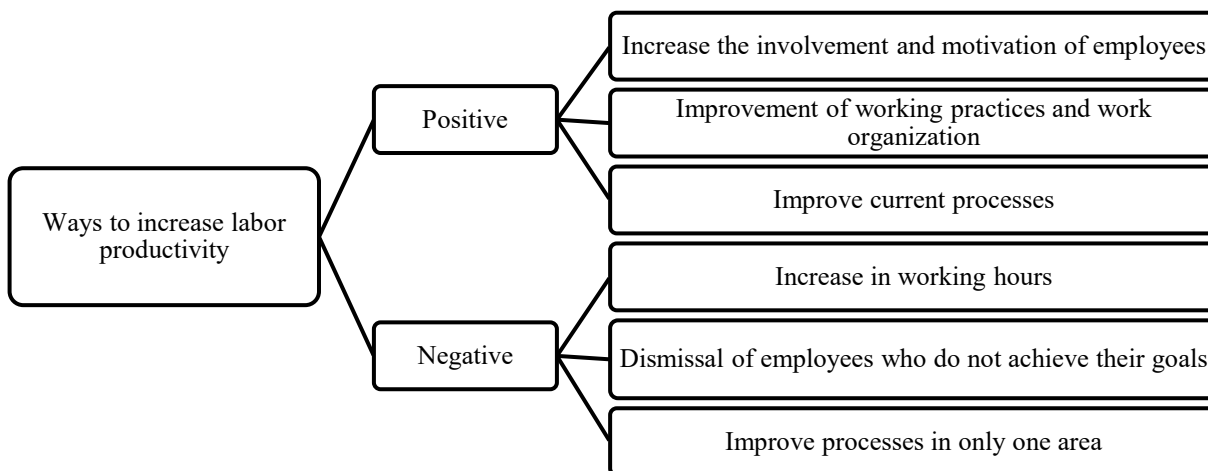


Figure 1 - Ways to increase labor productivity

When considering performance as a way to achieve high results at the lowest resource costs, you should focus on using innovative ways to achieve goals other than those listed above. New methods should take into account the impact of interrelated factors that affect the effectiveness of the organization [3]. These factors are reflected in Figure 2.

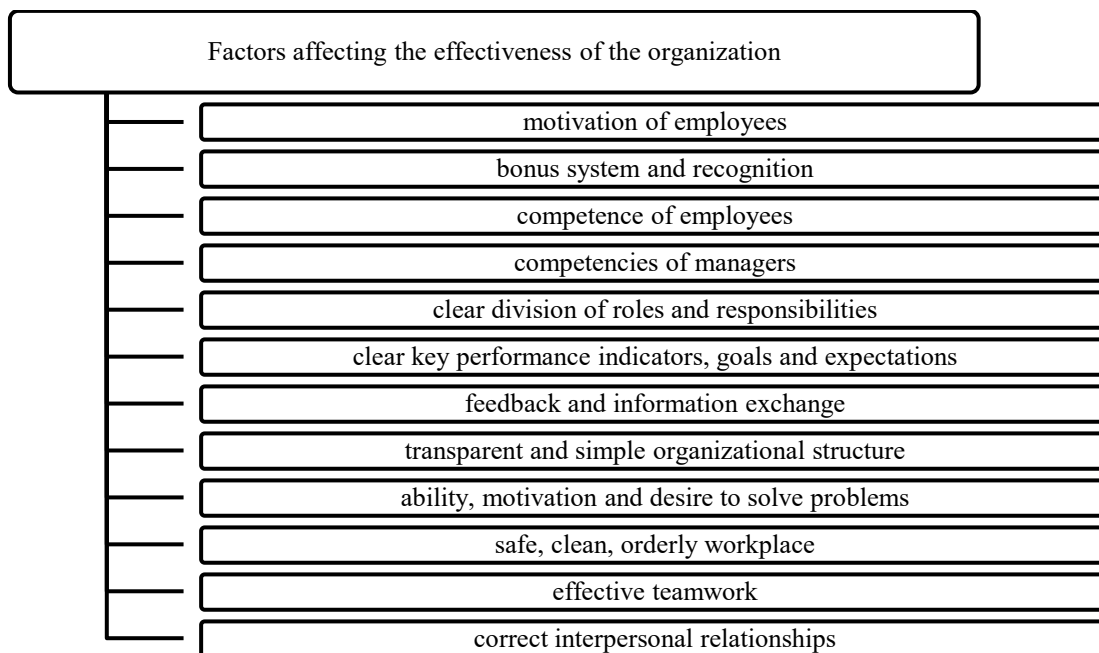


Figure 2 - Factors affecting the effectiveness of the organization

Despite the many factors affecting labor productivity, there are five main forms of its manifestation:
 - in the form of reducing labor costs per unit of cost of consumption, which reflects the economy of time. At the micro level, the indicator of time saving is the growth of the profit of the organization, in turn, at the macro level - the achieved level of economic development;



- in the form of an increase in the mass of use values over a period of time. In this case, the result of labor is an important indicator, reflecting both the expansion of output volumes and quality improvement;
- in the form of a change in the proportions of living and materialized labor, since the process of labor is carried out with the help of three basic elements: the means of labor, the object of labor and labor itself. It should be borne in mind that the proportions of living and materialized labor can change and affect labor productivity to varying degrees. For example, with a decrease in the cost of living labor, the costs of materialized labor increase both in relative and in absolute terms. Such processes can be observed in those areas where computerization of production takes place;
- in the form of an increase in the mass and rate of the surplus product;
- in the form of reducing the turnover time by introducing scientific and technological progress in production, adopting foreign experience, which contributes to a reduction in time costs [4].

The results of calculations based on the formula (1) of labor productivity in the context of the branches of the economy of the Republic of Kazakhstan and the analysis of changes in this indicator in relative terms are presented in Table 1.

Table 1
Labor productivity in the economic sectors of Kazakhstan for 2013-2015 (thousand tenge / hour)

№	Name	2013	2014	2015	Change for 3 years (%)
1	Agriculture, forestry and fisheries	34,1	46,1	59,6	+ 74,8
2	Mining and quarrying	1185,1	1037,0	768,2	- 35,2
3	Manufacturing industry	337,2	362,0	355,6	+ 5,5
4	Power supply, gas, steam and air conditioning	189,4	193,1	212,5	+ 12,2
5	Water supply, sewage system, control over collection and distribution of waste	68,7	66,1	68,6	- 0,1
6	Building	182,3	176,6	191,3	+ 4,9
7	Wholesale and retail trade; repair of cars and motorcycles	156,3	192,0	206,3	+ 32
8	Transport and storage	191,8	219,1	245,6	+ 28,1
9	Accommodation and food services	69,9	70,4	82,2	+ 17,6
10	Information and communication	254,9	204,9	243,1	- 4,6
11	Financial and insurance activities	240,9	208,8	278,8	+ 15,7
12	Operations with real estate	796,3	1220,0	1248,7	+ 56,8
13	Professional, scientific and technical activities	247,7	294,1	249,6	+ 0,8
14	Activities in the field of administrative and support services	123,3	123,4	118,2	- 4,1
15	Public administration and defense; compulsory social security	102,5	97,6	110,8	+ 8,1
16	Education	42,4	44,9	44,9	+ 5,9
17	Health and social services	94,5	94,3	99,7	+ 5,5
18	Arts, entertainment and recreation	65,4	63,5	80,7	+ 23,4
19	Provision of other types of services	154,6	138,9	164,7	+ 6,5
20	Activities of households that hire domestic workers and produce goods and services for their own consumption	65,9	200,5	213,2	+ 223,5
21	Total in the economy	163,8	181,7	185,4	+ 13,2

Note - compiled by the author on the basis of the source data [5]

Based on the data in Table 1, labor productivity in the economy has a positive trend in the period under review, but there is a negative trend in such industries as:

- Mining and quarrying;
- water supply, sewage system, control over collection and distribution of waste;
- information and communication;
- Administrative and support services.

Turning to a direct analysis of labor productivity, it is necessary to introduce a formula by which this indicator will be calculated in the sectors of the economy of the Republic of Kazakhstan. This formula has the following form:

$$P_l = \frac{APP}{WT} \quad (1)$$

Where, P_l is the productivity of labor;
APP - amount of products produced;

WT - working time [5].

On the basis of the presented formula (1), according to official statistical data, the analysis of labor productivity in the sectors of the economy of Kazakhstan is carried out. Indicators of the number of products produced in the sectors of the economy are presented in the statistical compilation "National accounts of the Republic of Kazakhstan for 2011-2015", and data on spent working time - "Economic activity of the population of Kazakhstan for 2011-2015" [6].

Of all the above listed industries, the greatest decline was observed in the mining industry and the development of quarries. It is necessary to determine what causes the decline in the level of labor productivity in this industry. For this purpose, figure 3 presents information on the number of products produced and the time spent in this sector in the industry under consideration.

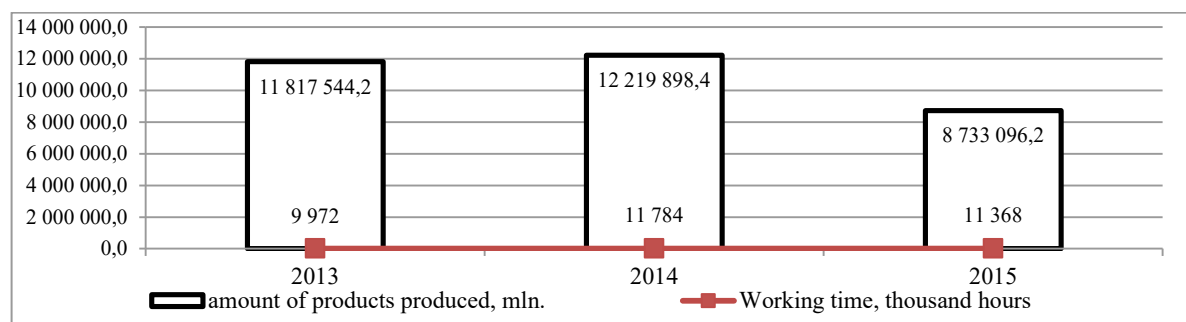


Figure 3 - APP and WT in the mining industry and quarrying for 2013-2015 (million tg and thousand hours respectively)

According to the data presented in Figure 4, the reason for the increase in labor productivity in the analyzed sector was the increase in the number of products produced against the background of a reduction in the working time spent on its production.

The study of the dynamics of labor productivity in the branches of the economy was carried out using horizontal analysis. From the point of view of vertical analysis, it is worth noting the industries with the largest considered indicator for 2015. These industries and their performance levels are shown in Figure 5.

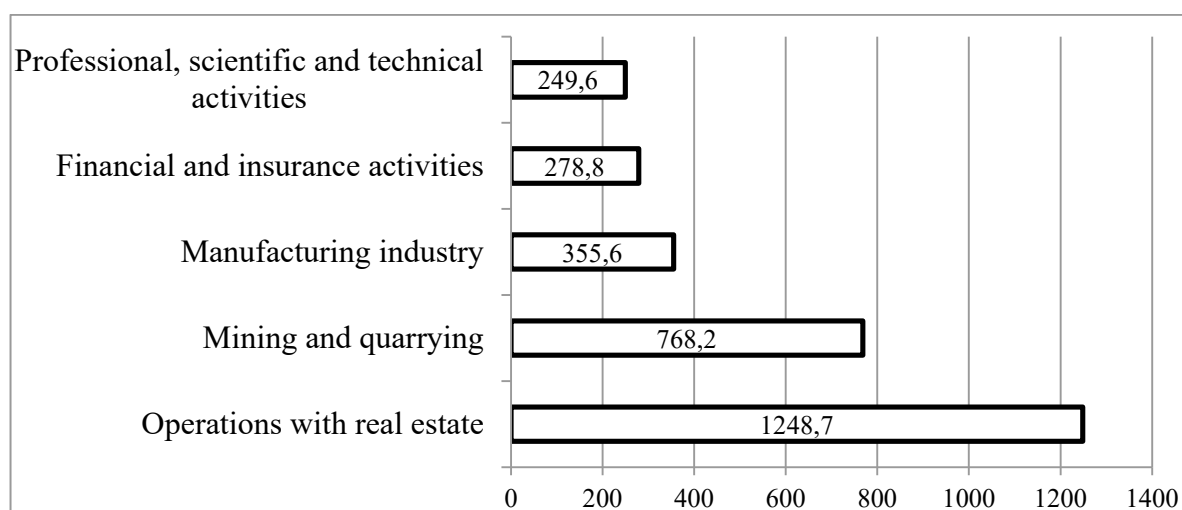


Figure 5 - Branches of the economy of Kazakhstan with the highest labor productivity in 2015 (thousand tenge / hour)

As noted earlier, the mining industry and quarrying for the period under review has a negative trend, but despite this, the industry occupies a leading position in terms of labor productivity in 2015.

These contradictory trends are explained by the fact that the current understanding of the concept of "labor productivity" does not take into account the role of human capital in the labor process, that is, the innovative and creative potential of the individual, working conditions, and the quality of life are not taken into account [7].



Investigation of the influence of the above factors on labor productivity is necessary, since with the growth of the welfare of society, the accent shifts, according to the terminology of A. Maslow, from satisfying physiological needs to higher needs. Underestimating the importance of the influence of high-order needs on labor processes, one can get a negative trend in labor productivity indicators at the micro- and macro-level. To date, this situation is observed only in four sectors of the economy of Kazakhstan, but in the future it can spread to the entire economy as a whole unless measures are taken to resolve the issues of the importance of human capital [6].

Conclusion. Summarizing all the above information, it can be concluded that according to the analysis carried out in the Republic of Kazakhstan, there is a low efficiency of instruments that contribute to a gradual change in the level of labor productivity in the long term. These tools include programs that are aimed at eliminating excessive subsidies in the absence of mechanisms to analyze its performance, as well as to increase the competitiveness of human capital.

Based on the results of the analysis of labor productivity in the sectors of the economy of Kazakhstan, it was revealed that there are industries with a negative trend, despite the fact that the overall dynamics of the economy is positive. In the mining industry and quarrying, there is a contradictory situation, which manifests itself in a high level of labor productivity and negative dynamics in the same period in the period under review.

To eliminate such contradictions and reduce the level of labor productivity, it is necessary to take into account not only the economic component of the labor process, but also human capital, which manifests itself in the creative potential of workers, which makes it possible to create innovative means of labor. The introduction of high-tech industries also acts as a factor that has a significant impact on raising the level of labor productivity in the economic sectors. Therefore, it is necessary to conduct a qualitative monitoring of these factors in order to assess their effectiveness.

Thus, an increase in labor productivity will solve the problem of creating an efficient and competitive economy. Achieving this goal should be considered from a strategic point of view, that is, in the long term. In the Republic of Kazakhstan, there are all conditions for achieving the level of developed countries for the indicator under consideration, but it is necessary to actively cooperate the three main actors (the state, business, population) to achieve a common common goal for the benefit of the country.

Bibliography:

- 1 Алибекова Р. Производительность –ключевой фактор успеха // Прикаспийская коммуна. - 14 апреля 2015 года .- №40 с.3.
- 2 Захаров А.Н. Проблемы мотивации и производительности труда работников сельского хозяйства //Вестник НГИЭИ. – 2013. – № 7 (26). – С.51-62.
- 3 Солонинчик К., Ефремова А.А. Факторы и пути повышения производительности труда //Инновационная наука. – 2015. – № 6. – С.76-80.
- 4 Митрофанова М.Ю. К вопросу о производительности труда //Вестник Чувашского университета. – 2010. – № 1. – С.430-433.
- 5 4.Дерябин В.С. Производительность труда //Вестник Томского государственного университета. – 2009. – № 2 (319). – С.138-142.
- 6 Данные сайтаМинистерства национальной экономики Республики Казахстан. Комитетпостатистике: www.stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/publicationsCompilations?_afzLoop=282771327144109#%40%3F_afzLoop%3D282771327144109%26_adf.ctrl-state%3D5056r2pnu_54
- 7 Голованов А.И. От производительности к эффективности труда //Вестник Томского государственного университета. – 2013. – № 376. – С.137-141.

ҚАЗАҚСТАН ЭКОНОМИКАСЫНЫҢ СЕКТОРЛАРЫНДАҒЫ ЕҢБЕКТІҢ ӨНІМДІЛІГІН ТАЛДАУ

В.Д. Лу¹, А.О. Базарбаев², Р.Д. Досжан^{*3}

^{1,3}эл- Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы қ., Қазақстан,

²«Нархоз Университеті» АҚ, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: rdd2011@mail.ru

Түйін. Компания қызметінің ең маңызды көрсеткіштерінің бірі - еңбек өнімділігі, ол еңбек шығындарының тиімділігін көрсетеді. Еңбек өнімділігі ел экономикасының тұрақты өсуінің негізі. Осыған байланысты еңбек өнімділігінің артуы елдің әлеуметтік-экономикалық даму қарқынын жеделдетудің басты міндеті болып табылады. Мақалада еңбек өнімділігіне әсер ететін көптеген

факторлар және оның көрінісінің бес негізгі түрі ұсынылған, еңбек өнімділігін арттыру жолдары мен факторлары талданылған. Сондай-ақ, экономиканың түрлі секторларындағы еңбек өнімділігі талданады.

Мақалада Қазақстан экономикасының секторларындағы еңбек өнімділігін талдау нәтижелері ұсынылып, экономиканың жалпы динамикасы жағымды болғанымен, теріс үрдіске бейім салалар анықталды. Сонымен қатар, қарама-қайшылықтарды және елдегі еңбек өнімділігі деңгейін төмендетуді жою жолдары ұсынылды.

Түйінді сөздер: еңбек өнімділігі, еңбек шығындарының тиімділігі, әлеуметтік-экономикалық даму, еңбек өнімділігінің құралдары, өнімділікті бағалау.

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В ОТРАСЛЯХ ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА

В.Д. Ли¹, А.О. Базарбаев², Р.Д. Досжан^{*3}

^{1,3} Казахский национальный университет им. аль-Фараби, Алматы, Казахстан,

² АО «Университет Нархоз», Алматы, Казахстан

e-mail: rdd2011@mail.ru

Резюме. Одним из важнейших показателей деятельности предприятия является производительность труда, которая выражает эффективность трудовых затрат. Она является основой устойчивого роста экономики страны. В связи с этим, повышение производительности труда является главной задачей ускорения темпа социально-экономического развития страны. В статье проанализированы способы и факторы повышения производительности труда. Приведены многочисленные факторы, влияющие на производительность труда, и пять основных форм ее проявления. Также проанализировано производство труда в отраслях экономики.

В статье освещены результаты проведенного анализа производительности труда в отраслях экономики Казахстана, выявлено отрасли с отрицательной тенденцией, несмотря на то, что общая динамика экономики положительная. Предложены пути устранения противоречий и снижения уровня производительности труда в стране.

Ключевые слова: производительность труда, эффективность затрат на рабочую силу, социально-экономическое развитие, инструменты производительности труда, оценка эффективности.

МРНТИ 06.52

УДК 334:658

ANALYSIS OF EXISTING POLICY SUPPORT OF INNOVATIVE ENTREPRENEURSHIP IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

A.A. Mukhamedzhanova¹, G.S. Ukubassova², A.Kh. Galiyeva³

^{1,2,3} Kazakh University of Economics, Finance and International Trade, Astana, Kazakhstan

e-mail: aigul-m-73@mail.ru

Abstract. This article discusses the measures of state support in the field of innovative entrepreneurship to provide financial, information-analytical and logistical support for entrepreneurship. Today, the problems of optimizing state influence on the sector of innovative entrepreneurship are of particular relevance. In Kazakhstan, the share of innovative business is still low.

The main problem is generally low demand for innovations in the Kazakhstani economy, as well as insufficient financing and high risks of innovative enterprises, and a number of programs of state support for the development of science, innovation and entrepreneurship are currently being implemented.

The analysis of the state support of small and medium-sized businesses allows us to identify problems constraining the growth of innovative entrepreneurship.

Key words: innovative entrepreneurship, state support for innovative entrepreneurship, financial support institutions, development institutions, small and medium enterprises, financing, grants.

Introduction. In the course of the work, measures of state support in the field of innovative entrepreneurship to provide financial, information, analytical and logistical support to entrepreneurship were studied. To date, the problems of optimizing the state impact on the sector of innovative entrepreneurship are becoming especially topical. In Kazakhstan, the share of innovative business is still low. The main problem is generally low demand for innovation in the Kazakhstan economy, as well as insufficient financing and high risks of innovative enterprises.

Methods. The theoretical and methodological basis of the study was the work of foreign and domestic scientists dealing with the problems of state support in the field of innovative entrepreneurship,



legislative and regulatory materials of Kazakhstan on the industrial and innovative development of the national economy of Kazakhstan. The study used methods of system and comparative analysis, as well as methods of expert assessments and observations.

Results and discussion. State policy in the field of supporting innovative entrepreneurship by the state implies the implementation of a number of functions to provide financial, information, analytical and logistical support to entrepreneurship. All these forms of support are implemented by the state both through executive bodies through various programs adopted at the local and territorial levels, and through organizations specially created for this purpose with the participation of state capital [1,2,3]:

1. JSC "National Agency for Technological Development" (NATR) provides financial support for innovative entrepreneurial initiatives by attracting investments and financing projects. The Agency regularly conducts competitions with the participation of both legal entities and individuals aimed at identifying and implementing promising initiatives, and also coordinates the creation and development of technology parks, business incubators and industrial zones. According to official statistics, more than 50 business incubators and innovation centers are currently registered. The Kazakhstan Association of Business Incubators and Innovation Centers (CABIC), which has united 14 business incubators and technology parks and the Central Asian Network of Business Incubators and Technological Parks, is coordinated by the Shymkent Business Incubator SodBi.

At the same time, there is a low efficiency of business incubators' return, since often leased premises are not released by enterprises that have passed from the beginning stage to the stage of development and expansion. In addition, the main share of incubator clients is made up of companies engaged in production (food, clothing, furniture, crafts and souvenir production) and services (in the field of training, consulting and construction and repair) and only 2% of clients business incubators are engaged in technological business

2. JSC "Entrepreneurship Development Fund "Damu" - promotes the qualitative development of small and medium-sized businesses, as well as microfinance organizations in Kazakhstan as an integrator and operator of financial and consulting services. The main goal of the Foundation is to stimulate the formation and economic growth of small business entities, including innovative business in the Republic of Kazakhstan, and to increase the efficiency of using state funds directed to support small businesses. Effective measures to support and develop innovative entrepreneurship are successfully implemented in all areas of the programs. However, it is necessary to note the weak work in 1 direction (the development of the industrial (industrial) infrastructure) of this Program, since the work performed does not fully meet the needs of innovative entrepreneurship.

3. JSC "Corporation for Export Development and Promotion "Kaznex" provides information and analytical support in the field of public policy development, including the development of innovative entrepreneurship. The Center conducts research in the field of marketing and management, providing consulting and information and consulting services, carries out the publication of methodical and reference and information literature in the field of marketing and management, the development of software products, the dissemination of products and information on the industry pits and spheres of economy.

4. JSC "Investment Fund of Kazakhstan" - provides financial support by investing in the authorized capital of enterprises that produce in-depth processing of raw materials and materials, using modern and advanced technologies. The main functions entrusted to the Fund are: to stimulate the development of the corporate securities market in the Republic of Kazakhstan; promotion of industrial cooperation between domestic and foreign enterprises; assistance in increasing the investment activity of Kazakhstani enterprises abroad.

5. Development Bank of Kazakhstan JSC was established with the aim of improving and improving the efficiency of state investment activities, developing the industrial infrastructure, manufacturing industry and facilitating investment in the country's economy. When selecting investment projects for crediting, priority is given to projects that form chains of technologically related industries with a high level of added value, and projects that are promising from the point of entry to world markets.

Commercial structures do not directly support small business entities, but indirectly they have a significant impact on the development of small businesses. Among such structures, the following organizations can be distinguished: second-tier banks; credit partnerships; microcredit organizations; leasing companies.

Despite the developed network of banking services and a large number of lending programs for most small businesses in Kazakhstan, the main source of finance is their own funds. At the same time, small business entities can not cover all financing needs only at the expense of their own resources, and the services provided by banks for some of them remain unavailable for various reasons. In this case microcredit organizations can take part in financing enterprises [4].

From the analysis of institutions of financial support for entrepreneurship in Kazakhstan, the following problems should be highlighted: disparate activities, the lack of clear delineation of the functions of institutions and their duplication; the activity of some institutions is unprofitable, so it is expedient to reorganize and integrate them into single holdings according to a sectoral feature; lack of an effective mechanism for the exchange of information between state structures and development institutions; low level of monitoring of investment projects; the fragmented nature of the services provided to innovative enterprises; the lack of a single information resource for all programs to support the subjects of innovative business; low coverage of institutional support for entrepreneurs in rural areas.

Currently, a number of state support programs for the development of science, innovation and entrepreneurship are being implemented. The analysis of state support for ISPI allows us to identify the following problems [5]:

1) state innovation policy in the field of MSIP is not formed, it is fragmented and unstable, including: systemic problems in science and scientific activities, lack of clear guidelines for scientific research and applied work, absence of specific support mechanisms in numerous programs for innovation development, which are often are of a declarative nature;

2) a number of issues have not been adequately worked out at the regulatory and legislative level, including: there are inconsistencies in regulations and ambiguity in the interpretation of certain provisions of the law in law enforcement practice due to the lack of clear definitions, criteria for monitoring and evaluation of innovation potential;

3) the lack of a sufficient system of financing innovative projects at all stages of the project, especially at the initial stage, including: the lack of basic mechanisms for investing in venture projects (public-private funds ready to take on high risks of start-up projects, the market for the sale of business, developed stock market, etc.);

4) insufficient provision of service support for innovative entrepreneurship, including: lack of equipped laboratories and experienced production facilities; uncoordinated work of consulting organizations, duplication of their functions and responsibilities, difference in the cost of services provided; lack of objective criteria for assessing the activities of infrastructure subjects;

5) insufficiently effective mechanisms to enter Kazakhstan's high-technology goods / services on the international market: there are no incentives for exports of high-technology products manufactured from the Republic of Kazakhstan; high administrative barriers in the foreign economic activity of innovative companies; considerable document circulation and long terms for the declaration and release of goods;

6) "personnel hunger" in the scientific and innovative spheres, including: the lack of effective and quality training programs for innovative activities; lack of personnel in the field of innovative developments, "brain drain" to countries that provide more opportunities;

Based on the world experience in our country, it is necessary to develop a highly effective scientific and innovative system that allows to unite all the participants in this process through a branched system of horizontal links: the scientific potential of universities and research institutes, innovative entrepreneurship in enterprises and organizations, innovative and financial infrastructure. Successful solution of the tasks is possible only if the entire national innovation system (NIS) is functioning effectively.

The results of our research of the innovation process can be reflected with the help of the so-called. SWOT analysis technology (table 1).

Analyzing the advantages and disadvantages of innovative development, we can say that the merits are stable and serve as a basis for future prospects, and the shortcomings can be viewed to some extent as a consequence of the fact that the innovative process in Kazakhstan began to develop relatively recently, therefore during this time It is impossible to form an effective national innovation system. As experience of the world countries shows, NIS are formed by decades.

Table 1

SWOT-analysis of innovative development of the Republic of Kazakhstan

<u>Advantages (or strengths):</u>	<u>Capabilities:</u>
- macroeconomic and political stability; - comprehensive support of the state (financial, political, legislative, etc.); - availability of high scientific and technical potential; - availability of highly qualified national staff; - availability of necessary natural resources; - positive dynamics of innovation performance indicators	- international cooperation in the field of innovation; - participation of foreign investors and partners in Kazakhstan's innovative projects; - participation of Kazakhstan investors in foreign innovative projects; transfer of advanced technologies



<u>Disadvantages (or weaknesses):</u> - insufficient degree of national development; - relatively low level of innovative activity of domestic enterprises; - disproportion of innovation development in the regional and sectoral context; - a low share of private investment in innovation.	<u>Threats:</u> - crisis in the innovation economy; - the global economic crisis; - decrease in the pace of world NTP
Source: www.nif.kz - materials of the official website of the National Innovation Fund of the Republic of Kazakhstan (now NATR) [6].	

We believe that the potential of innovative development of Kazakhstan is hidden in the shortcomings, these are the directions by which we should move further.

Conclusion. Analyzing the critical factors constraining the development of innovative processes in the republic, we can come to such conclusions. Among the constraining factors for the development of the innovation sphere are:

- high risks of innovation processes; - disproportions in the structure of types of innovation in favor of the acquisition of machinery and equipment (small share of costs for training and training personnel, conducting marketing research and others in the total amount of expenditure on innovation);
- reduction of costs for proper research and development, marketing research;
- imperfection of regional and local legislation, lack of laws stimulating the development of innovative business, tax and non-tax incentives and preferences
- obsolete material and technical base of science, education and industry;
- inconsistency of professional skills of innovation activities to the required level;
- absence or inadequacy of institutes of standardization, certification and patenting, high cost of services, incompetence, overregulation and difficulty of passing procedures;
- high degree of personification of relations in interaction with key partners and conclusion of agreements, low level of interpersonal trust;
- social problems associated with the high cost of housing, low wages and outflow of personnel, etc.

In the field of providing service support, there are many state, public and international organizations whose purpose is to support small and medium-sized businesses (associations, associations, chambers of commerce, business support centers, international consultants, foundations, etc.).

However, all of them work uncoordinated, their functions and responsibilities are not delimited and partially duplicated. Moreover, in view of the lack of clearly defined goals (with the exception, in some cases, of financial goals), objective criteria for their achievement, adequate indicators for evaluating the overall performance and proper control by the state, there is no responsibility.

In the field of providing service support to businesses, there are certain problems associated with the quality of service delivery. There is no single, unified and centralized infrastructure for supporting entrepreneurship, which provides a comprehensive solution to the problems of small businesses and low coverage of small business in the regions. In this regard, it is necessary to send service support to improve the enterprise management system in order to improve its efficiency.

The problems of providing service support are:

- the lack of close links between science and production;
- uncoordinated work of consulting organizations, duplication of their functions and responsibilities, difference in the cost of services provided;
- lack of objective criteria for assessing the activities of infrastructure subjects;
- lack of proper control by the state;
- the lack of a unified, unified and centralized infrastructure for supporting entrepreneurship, which provides a comprehensive solution to the problems of small businesses;
- low coverage of small business in the regions.
- lack of systematic provision of services;
- the lack of consulting companies in remote regions;
- Absence of a delimitation of powers between JSC "NUKH" Kazagro "and JSC" FRP "DAMU";
- conflicting the activity of business incubators and technoparks;
- the lack of innovative nature of the activities of SMEs located in business incubators;
- low commercialization of scientific research
- lack of personnel in the field of innovative developments

Bibliography:

- 1 <http://palata.kz> – официальный сайт Национальной палаты предпринимателей.
- 2 www.damu.kz – официальный сайт АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ».
- 3 www.kdb.kz – официальный сайт Банка развития Казахстана.
- 4 Турсынбаева А.А. Развитие инфраструктуры малого и среднего бизнеса в Республике Казахстан // Сборник материалов Международной научно-практической конференции, посвященной 70 – летнему юбилею профессора М.Д. Тинасилова. – Алматы: КазНТУ им. К.И. Сатпаева, 2014. – С. 315-319.
- 5 Городинная Е. И. Государственное стимулирование малого инновационного бизнеса в зарубежных странах: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: Москва, 2011.
- 6 www.nif.kz - официальный сайт Национального инновационного фонда Республики Казахстан (ныне НАТР).

АНАЛИЗ СУЩЕСТВУЮЩЕЙ ПОЛИТИКИ ПОДДЕРЖКИ ИННОВАЦИОННОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

А.А. Мухамеджанова^{*1}, Г.С. Укубасова², А.Х. Галиева³,

^{1,2,3}Казахский университет экономики, финансов и международной торговли,
г. Астана, Казахстан

e-mail: aigul-m-73@mail.ru

Резюме. В данной статье рассмотрены меры государственной поддержки в области инновационного предпринимательства по обеспечению финансовой, информационно-аналитической и материально-технической поддержки предпринимательства. На сегодняшний день особую актуальность приобретают проблемы оптимизации государственного воздействия на сектор инновационного предпринимательства. В Казахстане все еще низка доля инновационного бизнеса.

Основной проблемой является в целом низкий спрос на инновации в казахстанской экономике, а также недостаточное финансирование и высокие риски инновационных предприятий, также в настоящее время реализуется ряд программ государственной поддержки развития науки, инновационной деятельности и предпринимательства.

Проведенный анализ государственной поддержки малого и среднего предпринимательства позволяет выявить проблемы, сдерживающего рост инновационного предпринимательства.

Ключевые слова: инновационное предпринимательство, государственная поддержка инновационного предпринимательства, институты финансовой поддержки, инновации, институты развития, малые и средние предприятия, финансирование, гранты.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ИННОВАЦИЯЛЫҚ КӘСІПКЕРЛІКТІҢ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ САЯСАТЫН ҚОЛДАУДЫ ТАЛДАУ

А.А. Мұхамеджанова¹, Г.С. Укібасова², А.Х. Ғалиева³,

^{1,2,3}Қаззақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті,
Астана, Қазақстан

Түйін. Бұл мақалада кәсіпкерлікті қаржылық, ақпараттық-талдамалық және материалдық-техникалық қамтамасыз ету үшін инновациялық кәсіпкерлік саласындағы мемлекеттік қолдау шаралары қарастырылады. Бүгінгі таңда инновациялық кәсіпкерлік секторына мемлекеттік әсер етуді оңтайландыру проблемалары ерекше өзектілікке ие. Қазақстанда инновациялық бизнестің үлесі әлі де төмен.

Негізгі проблема, әдетте, қазақстандық экономиканың инновацияларына сұраныстың төмендігі, сондай-ақ инновациялық кәсіпорындардың жеткіліксіз қаржыландырылуы және жоғары қатерлері, ғылымды, инновацияларды және кәсіпкерлікті дамытуды мемлекеттік қолдаудың бірқатар бағдарламалары жүзеге асырылуда.

Шағын және орта бизнесті мемлекеттік қолдауды талдау инновациялық кәсіпкерліктің өсуін шектейтін проблемаларды анықтауға мүмкіндік береді.

Түйінді сөздер: инновациялық кәсіпкерлік, инновациялық кәсіпкерлікті мемлекеттік қолдау, қаржылық қолдау мекемелері, инновациялар, даму институттары, шағын және орта кәсіпорындар, қаржыландыру, гранттар.



МРНТИ 06.52.17.

УДК 338.45:68

ECONOMIC ISSUES OF LIGHT INDUSTRY DEVELOPMENT IN KAZAKHSTAN

T.G.Toilybek

University of International Business,

Almaty, Kazakhstan

e-mail: kadato@bk.ru

Summary. *This article defines the concepts and identifies the main issues, discusses negative factors affecting the development of Kazakhstan's light industry, suggests possible solutions, identifies measures taken by the Government through the Comprehensive Plan for the Development of Light Industry for 2015–2019 and the Business Roadmap 2020 Programs, Employment 2020, Productivity 2020, Exporter 2020 in relation to improving the state industry.*

The purpose of the study is to identify light industry as a priority sector of state's economy for the industrial cooperation of the Customs Union member states and the Common Economic Space, to characterize the light industry, and also to talk about main industry's problems and measures to solve them.

Keywords: *light industry, competitiveness, textile products, value added, human resources.*

Introduction. Light industry is one of the most important industries in national economy today, as it provides the citizens with shoes, clothing, knitwear, fabrics, and other consumer goods. In the conditions of orientation the country's economy to the population's social needs, this industry plays a leading role in raising the population's standard of living through its provision of high-quality non-food items.

The Light industry products are not only focused on the needs of the country's population; they also produce many types of raw materials and additional materials for other industries (mechanical engineering, food industry, etc.).

At the moment, Kazakhstan's light industry has been given the task of forming and placing Governmental Orders and coordinating the activities of enterprises related to the fulfillment of these tasks, the task of developing programs for the future development of raw materials and supporting the balanced development of sub-sectors.

The Light Industry is closely interconnected with other industries in Kazakhstan. The agriculture provides its individual types of raw materials, engineering with the necessary equipment, chemical industry - with special chemical fibers.

Currently, the topic of light industry is raised in the media, the cause of many disputes and discussions, so we can conclude that the topic is relevant in our time.

Methodology of the research. To solve this goal, this article used various methods and techniques, in particular: methods of economic abstract-logical, expert comparison.

Results and discussion. The light industry development pays great attention in many countries around the world. Since this industry has no small social significance. In general, light industry in Kazakhstan has little impact for Kazakhstan's economy and has a small share in the volume of industrial production. The light industry is only 0.4%, in manufacturing - 1%.

Today, there are 984 light industry enterprises operating in the country, of which 95% are small. More than 12 thousand people work there, mostly women [1].

In January-November 2017, the volume of light industry products increased by 8.1% compared to the same period last year and amounted to 88,6 billion KZT. The growth is observed in all industries - in the production of textile products by 13%, in the production of clothing by 2%, in the production of leather and related products by 8%. The exports increased by 40%.

However, despite the positive dynamics, various kind of problems also remain within the industry as well.

The problems like underutilization of capacity, dependence on governmental orders, quasi-public sector, lack of working capital of enterprises, non-use of market tools to promote products are relevant to this day.

Common problems for the parties' light industry are a significant dependence on the import of raw materials, high taxes, parallel imports and counterfeit products, technological lag, lack of funds for the implementation of large investment projects, unfair competition, poor infrastructure, etc.

There are three negative factors affecting the development of light industry:

The first is the high cost of labor. "If we compare in the global context, the lowest cost in Bangladesh. In China, the cost is many times more than in Bangladesh. In Turkey, higher than in China, and we are even

more expensive than Turkey. In this regard, Kazakhstani producers simply need to quickly learn how to sew universally, comfortable, beautiful clothes.

The second negative factor is the low working-age population. We're few. And we should try to compensate for the high cost, working in the segments of medium plus, premium, luxury.

And the last factor is a small domestic market, that makes it necessary to put the export strategy in the first place. The "KAZAKH INVEST" supports exporters, but it would be better creating products and brands. We do not have brand incubators. All these manufacturers come to these exhibitions, but not with that product, with a product that is incorrectly branded, this product is incorrectly presented, there is no collection approach.

Even bedding should be a collection approach. So that a person, going behind the sheet, came out with three packages. Because the sheet is associated with a duvet cover, a pillowcase, there are slippers, curtains, a towel, a bag for cosmetic accessories, and so on. But, unfortunately, we are not taught the collectible approach.

In order to create a working brand, it is necessary to take into account three important components. First, the idea plus the work of a highly professional designer and artist.

Secondly, the embodiment of ideas in reality by creating a piece of clothing, shoes, accessories. It requires competence, which, in fact, in Kazakhstan taking place. According to its assessment, is sufficient: production, engineering, technology, materials science.

Finally, thirdly, the sale of products. In this part business skills are required, it is necessary to form sales channels [2].

In the light industry there are a number of unsolved problems, such as:

- 1) significant depreciation of fixed assets and low level of product competitiveness;
- 2) a low share of product export with high added value;
- 3) a small share of consumption of domestic industry products;
- 4) lack of qualified human resources due to unattractive working conditions.

Significant depreciation of fixed assets and low level of product competitiveness.

One of the main problems is a significant depreciation of fixed assets (up to 80%) at light industry enterprises. Sectoral enterprises do not have sufficient funds to upgrade fixed assets and continue to work on outdated equipment producing non-competitive products.

In the conditions of economic crisis, the issue of liquidity has become quite acute, including at light industry enterprises. As a result, the second-tier banks and development institutions have stopped the provision of long-term concessional lending. In this situation, sectoral enterprises decide the issue of current operating activities.

Minor share of high value added products. A significant share of Kazakhstan's exports of light industry products is raw materials, or low-value products, that adversely affects the industry development as a whole, since processed domestic raw materials are returned in the form of ready products to the domestic market from abroad.

To a large extent, this situation has caused the global crisis, since a high level of risk makes domestic entrepreneurs not to process their own raw materials, but to sell it in its raw form.

Low share of domestic industry consumption products. The low competitiveness of domestic light products industry and the presence of a large number of imported products from the countries abroad puts domestic producers in a vulnerable position. The imported products, mainly from the countries of Southeast Asia and China, are much lower in price and quality, but at the same time meet modern fashion trends and therefore are more competitive.

In the current situation in implementation of the procurement of state bodies, national holdings and companies are guided by price to the detriment of quality.

Lack of qualified human resources due to unattractive working conditions. One of the potential problems of the future growth of light industry production is the shortage of qualified personnel. This is caused both by the outflow of personnel due to unattractive working conditions and low wages, and by the natural aging process - the majority of workers are of retirement and pre-retirement age, while the influx of young people into the industry remains insignificant due to unattractive working conditions.

At present, a small number of students in engineering and technical direction in higher and secondary specialized educational institutions are studying in higher educational institutions of the country, and there is also a weak training of personnel, due to the fact that the equipment on which students are learning outdated [3].

The Dean of the Faculty of Light Industry and Design at Almaty Technological University, Raushan Zhilisburyeva, pointed out the root cause of one of the urgent problems - the lack of qualified personnel in this industry.



“In Kazakhstan, unfortunately, there is no research institution in the light industry area”, Zhilisbayeva informed. Here it comes many problems. Of course, each institution of higher education is engaged in its own research, but there is no centralized approach to the introduction of new technologies as well”[4].

Kazakhstan has illustrative examples of doing business, that include Kazakhstan Textileline with a children's clothing brand “Mimioriki”, “Kaz SPO-N” - that dresses foreign athletes, ZIBROO sports suits are exported to the EEU and EU countries, “Semiramida” - produces outerwear with the brand “SMD”, “Glasman” - has opened a number of boutiques in Kazakhstan and supplies its products to selected countries of the EAEU and the CIS (men's suits and school uniform) etc. Kazakhstani designers Aida KaumeNOVA, Aigul Kassymova, Kamila Kurbanli and others also do not stand aside, developing the domestic light industry [5].

Successful companies are: AZALA Textile LLP, which currently manufactures textiles, and the Ball Textile factory, which produces carpets, began to cooperate with the world-famous IKEA company.

It is necessary to overcome the following major problems faced by the light industry of Kazakhstan. This is the lack of qualified personnel who meet modern requirements, not only workers, seamstresses, tailors, but also technical workers of the highest and middle level; tax burden - the need to declare the raw materials delivered for the production of invoices, paying custom duties, as well as VAT, custom fees; insufficiently deep processing and lack of high-quality raw materials.

According to statistics, about 90% of raw materials (in the form of raw cotton, raw leather, unwashed wool) are exported abroad.

The clothing industry has to use imported fabrics, yarn, threads, and accessories, which are practically not produced in Kazakhstan. Consequently, a high cost of products is formed and, accordingly, their inability to compete in price with imported products.

It is worth noting that the state provides support to local enterprises in the industry. Thus, the Ministry of Investment and Development approved the Comprehensive Plan for the Development of Light Industry for 2015–2019.

The main objective of the Comprehensive Plan is to increase the competitiveness of products of light industry by increasing in its social efficiency.

In addition, there are other business support tools, including for light industry enterprise - the “Business Road Map 2020” Program, Employment 2020, Productivity 2020, Exporter 2020, etc.

Conclusion. Summing up, we can say that Kazakhstan has all possible conditions for the light industry development - governmental support, basic production, and human resources.

However, Kazakhstani entrepreneurs are not interested in working in this sector (to grow cotton, make leather and fur, model and sew clothes and shoes), since there is no one-time profit here, such as in trade and services [5].

To date, the production capacity of textile production modernized and has the ability to produce high quality textile products. Kazakhstan's textile products comply with the necessary requirements of generally accepted international standards and regulations, that makes it possible to trade in foreign markets.

Thus, taking into account the historical and current dynamics of the development of light industry, existing and planned measures of state support for the industry, existing integration (EAEU, WTO), as well as increased innovation activity of enterprises, we can expect an increase in the competitiveness of products and development of the industry as a whole.

References:

1 Что не дает развиваться легкой промышленности в Казахстане? [Электронный ресурс].-Режим доступа: <https://kursiv.kz/news/kompanii-i-rynki/2018-01/chto-ne-daet-razvivatsya-legkoy-promyshlennosti-v-kazakhstane>

2 [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://kursiv.kz/news/kompanii-i-rynki/2018-01/chto-ne-daet-razvivatsya-legkoy-promyshlennosti-v-kazakhstane>

3 Программа по развитию легкой промышленности в Республике Казахстан на 2015 - 2019 годы [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://www.mid.gov.kz/ru/pages/programma-razvitiya-legkoy-promyshlennosti-respubliki-kazakhstan-na-2015-2019-gody>

4 Нелегкая доля легпрома [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://abctv.kz/ru/news/nelegkaya-dolya-legproma>

5 Состояние развития легкой промышленности Казахстана [Электронный ресурс].-Режим доступа: www.kidi.gov.kz

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ КАЗАХСТАНА

Т.Г.Тойлыбек¹

¹ Университет Международного Бизнеса, г. Алматы, Казахстан

e-mail: kadato@bk.ru

Резюме. В данной статье определены понятия и выявлены основные проблемы, рассмотрены негативные факторы, влияющие на развитие легкой промышленности Казахстана, предложены возможные пути решения.

Также указаны меры предпринятые правительством в Комплексном плане по развитию легкой промышленности на 2015 – 2019 годы для улучшения состояния отрасли.

Ключевые слова: легкая промышленность, конкурентоспособность, текстильная продукция, добавленная стоимость, кадровые ресурсы.

ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ ЖЕҢІЛ ӨНЕРКӘСІПТІҢ ДАМУЫНЫҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Т.Г.Тойлыбек¹

¹ Халықаралық Бизнес Университеті, Алматы қаласы, Қазақстан

e-mail: kadato@bk.ru

Түйін. Бұл мақалада қазақстандық жеңіл өнеркәсіптің түсінігі және негізгі мәселелері айқындалған, оның дамуына теріс ықпал ететін факторлар анықталып, ықтимал шешімдер ұсынылған.

Сондай-ақ, 2015 - 2019 жылдарға арналған жеңіл өнеркәсіп саласын дамытудың кешенді жоспары негізінде осы саланы өркендету үшін үкімет қабылдайтын шаралар көрсетілген.

Түйінді сөздер: жеңіл өнеркәсіп, бәсекеге қабілеттілік, тоқыма өнімдері, қосылған құн, адами ресурстар.

IRSTI 06.73.55

UDC 336.71.078.3

BUSINESS RISK ASSESSMENT METHODS

A.M. Seisenbayeva

Caspian University, Almaty, Kazakhstan

e-mail: sam_1985@inbox.ru

Abstract. The article presents a comparative analysis of risk assessment methods based on such criteria as the presence quantitative output data, applicability for various risk categories, applicability of various risk categories, taking into account both negative and positive impact of events on the company objectives is goals, minimal influence of the subjective factor in the risk assessment process. The results can be useful to employees of enterprises operating in various industries faced by the task of choosing the risk assessment method. Risk assessment is a set of analytical measures that allow to predict the possibility of obtaining additional entrepreneurial income or a certain amount of damage from the risk situation that has arisen and the late adoption of measures to prevent risk.

Key words: risk management system, risk assessment, risk assessment methods, financial risks.

Introduction. Risks are inherent in any business activity. They can be different according to the source, date and circumstances of occurrence and, accordingly, by the analysis methods and assessment.

All modern companies are forced to work in conditions of high uncertainty. Therefore, the assessment of possible risks and their management becomes a key task on which the future of the company depends.

One of the main stages of the risk management process is the provision of information necessary for informed decision making regarding the activities to achieve the purpose.

The main purpose of assessment is to identify the main types of risks affecting the financial and economic activities. The advantage of this approach is that already at the initial stage of the analysis, the head of the enterprise can visually assess the degree of riskiness by the quantitative composition of risks and already at this stage refuse to implement a certain decision.

Risk assessment allows you to answer the following basic questions:

- what events can happen;
- what are the consequences of these events;
- what is the probability of their occurrence;
- whether the level of risk is acceptable, whether further processing is required.



Method of research. At the stage of quantitative analysis risk calculated numerical values of the individual risks and the object risk as a whole. It also identifies possible damage and provides a cost estimate for the manifestation of risk, and finally, the final stage of quantification is the development of an anti-risk system measures and calculation of their value equivalent.

Quantitative analysis can be formalized, for which the tools of probability theory, mathematical statistics, and the theory of operations research are used. The most common methods of quantitative risk analysis are statistical, analytical, expert evaluation method, the method of analogues. Methods: statistical methods, analytical methods, expert estimation method, the method of analogues[1].

Results and discussion.

Statistical methods.

The essence of statistical methods for risk assessment is to determine the probability of loss based on statistical data from the previous period and to establish the area (zone) of risk, risk ratio, etc. Merits statistical methods is the ability to analyze and assess different scenarios and take into account different risk factors in a single approach. Main disadvantage of these methods considered the need to use probabilistic characteristics in them. The following statistical methods can be used: assessment of the likelihood of execution, analysis of the likely distribution of the flow of payments, decision trees, risk simulation, and the technology "Risk Metrics".

Method for estimating the probability of execution allows you to give a simplified statistical estimate of the probability of execution of a decision by calculate the proportion of completed and outstanding decisions in the total amount of decisions taken.

Method for analyzing probability distributions of payment flows It allows for a known probability distribution for each payment flow element values to estimate possible deviations from the expected payment flows. The stream with the least variation is considered less risky. Decision trees usually used to analyze the risk of events with a visible or reasonable number of development options. They are especially useful in situations where decisions made at time $t = n$ are highly dependent on decisions made earlier, and in turn determine the scenarios for further developments. Simulation is one of the most powerful methods of analysis of the economic system; in general, it refers to the process of conducting experiments on computers with mathematical models of complex real-world systems. Simulation is used in cases where conducting real experiments, for example, with economic systems, is unreasonable, costly and / or not feasible in practice. In addition, it is often practically impracticable or costly to collect the necessary information for decision-making; in such cases, the missing actual data is replaced with the values obtained during the simulation experiment (i.e. computer generated).

The essence of statistical methods for risk assessment is to determine the probability of loss based on statistical data from the previous period and to establish the area (zone) of risk, risk ratio, etc. Merits statistical methods is the ability to analyze and assess different scenarios and take into account different risk factors in a single approach. Main disadvantage of these methods considered the need to use probabilistic characteristics in them. The following statistical methods can be used: assessment of the likelihood of execution, analysis of the likely distribution of the flow of payments, decision trees, risk simulation, and the technology "Risk Metrics".

Method for estimating the probability of execution allows you to give a simplified statistical estimate of the probability of execution of a decision by calculate the proportion of completed and outstanding decisions in the total amount of decisions taken.

Method for analyzing probability distributions of payment flows It allows for a known probability distribution for each payment flow element values to estimate possible deviations from the expected payment flows. The stream with the least variation is considered less risky. Decision trees usually used to analyze the risk of events with a visible or reasonable number of development options. They are especially useful in situations where decisions made at time $t = n$ are highly dependent on decisions made earlier, and in turn determine the scenarios for further developments. Simulation is one of the most powerful methods of analysis of the economic system; in general, it refers to the process of conducting experiments on computers with mathematical models of complex real-world systems. Simulation is used in cases where conducting real experiments, for example, with economic systems, is unreasonable, costly and / or not feasible in practice. In addition, it is often practically impracticable or costly to collect the necessary information for decision-making; in such cases, the missing actual data is replaced with the values obtained during the simulation experiment (i.e. computer generated).

Script method allows you to combine a study of the sensitivity of the resulting indicator with an analysis of the probability estimates of its deviations. Using this method, you can get a fairly clear picture for different variants of events. It represents the development of a sensitivity analysis methodology, since it involves the simultaneous change of several factors.

Expert estimation method.

It represents a complex of logical and mathematical statistical methods and procedures for processing the results of a survey of an expert group, and the survey results are the only source of information. In this case, it becomes possible to use intuition, life and professional experience of survey participants. The method is used when the lack or complete lack of information prevents the use of other features. The method is based on a survey of several independent experts, for example, in order to assess the level of risk or determine the influence of various factors on the level of risk. Then the information obtained is analyzed and used to achieve the goal. The main limitation in its use is the difficulty in selecting the necessary group of experts.

The method of analogues.

This method is used in the case when the use of other methods is unacceptable for some reason. The method uses a database of similar objects to identify common dependencies and transfer them to the object under study.

For analysis and risk assessment specialist uses basic information:

- company accounting records;
- structure and staffing table of the organization;
- maps of technological flows (for a range of production risks);
- contracts (for legal risk analysis);
- input prices of production;
- financial and production plans of the company.

The role of a quantitative assessment of economic risk increases significantly when there is the possibility of choosing from a set of alternative solutions the optimal solution that ensures the greatest probability of the best result at the lowest cost and loss in accordance with the tasks of minimizing and programming risk.

Here it is necessary to identify, quantify, assess and compare the elements of the economic processes under consideration, identify and identify relationships, trends, patterns with their description in the system of economic indicators, which is unthinkable without using mathematical methods and models in economic analysis.

Risk assessment is a set of analytical measures that allow to predict the possibility of obtaining additional entrepreneurial income or a certain amount of damage from the risk situation that has arisen and the late adoption of measures to prevent risk[2].

According to this parameter, as a production activity, the risk classification can be as follows:

- organizational risks. They are formed due to errors in the management system of the organization and employees, not a built-in system of internal control - that is, associated with violations in the internal business processes of the enterprise;
- market risks. In case of unstable economic conditions, there are: threats of monetary losses due to jumps in the value of goods, risk of falling demand for a product, loss of liquidity;
- credit risks threaten if the partner of the organization is not able to comply with the terms of the loan agreement. Such risks threaten both banks (non-payment of money) and companies that have accounts receivable or services sector tied to the securities market;
- deposit risk is the risk of possible non-return (in whole or in part) of deposits in connection with a bankruptcy of a bank or other financial institution. It is associated with an incorrect assessment and unsuccessful choice of a bank (or other financial institution) for deposit operations of an enterprise.
- legal risks are characteristic in a situation where the legal framework was not taken into account during the transaction, or amendments to the legislation were introduced. Here we also mention the risk of discrepancies between the points of legislation in different countries and incorrectly formed documentation;
- technical / production / environmental risks suggest the likelihood of damage that may be caused to the environment, the possibility of accidents and fires, disruptions in the process due to violations during design and installation works.

The risk degree is the likelihood of a loss event, as well as the amount of possible damage from it. Risk may be:

- permissible - there is a threat of complete loss of profits from the implementation of the planned project;
- critical is possible not to receive not only profit, but also revenue and cover losses from the funds of an entrepreneur;



- catastrophic is possible loss of capital, property and bankruptcy of the entrepreneur.

Final quality risk results analysis, in turn, serves as the initial information for carrying out quantitative analysis, that is, only those risks that are present in the implementation of a specific operation of the decision-making algorithm are assessed.

Quantitative analysis is the determination of the specific amount of monetary damage of individual sub-types of financial risk and financial risk in the aggregate.

Sometimes a qualitative and quantitative analysis is made on the basis of an assessment of the influence of internal and external factors: an element-by-element assessment of the proportion of their influence on the operation of a given enterprise and its monetary value is carried out. This method of analysis is quite time-consuming from the point of view of quantitative analysis, but it brings its undoubted results in a qualitative analysis. In this connection, more attention should be paid to the description of methods for quantitative analysis of financial risk, since there are many of them and some skill is necessary for their competent application.

In absolute terms, risk is determined by the magnitude of possible losses in material (physical) or monetary (monetary) terms[3].

In relative terms, risk is defined as the amount of possible losses related to a certain base, in the form of which it is most convenient to accept either the property status of an enterprise, or the total cost of resources for a given type of business activity, or the expected income (profit). Then the losses will be considered a random deviation of profit, income, revenue downward in comparison with the expected values. Entrepreneurial losses are primarily an accidental decrease in entrepreneurial income. It is the magnitude of such losses that characterizes the degree of risk. Hence, risk analysis is primarily associated with the study of losses.

Depending on the magnitude of probable losses, it is advisable to divide them into three groups:

- losses, the value of which does not exceed the estimated profit, can be called admissible;
- losses, the value of which is more than the estimated profit are classified as critical - such losses will have to be compensated from the pocket of the entrepreneur;
- even more dangerous is the catastrophic risk, in which the entrepreneur risks losing more than his entire property.

If it is possible in some way to predict, assess the possible loss of this operation, it means that to obtain a quantitative risk assessment, which is employed. Dividing the absolute value of possible losses by the estimated cost or profit, we obtain a quantitative assessment of risk in relative terms, in percent.

Saying that risk is measured by the magnitude of the possible. probable losses should take into account the random nature of such losses. The probability of an event occurring can be determined by an objective method and a subjective one. The objective method is used to determine the probability of an event occurring on the basis of calculating the frequency with which this event occurs.

The subjective method is based on the use of subjective criteria that are based on various assumptions. Such assumptions may include the judgment of the evaluator, his personal experience, the assessment of the rating expert, the opinion of the auditor-consultant, etc.

Thus, at the heart of the assessment of financial risks lies the determination of the relationship between certain sizes of losses of an enterprise and the probability of their occurrence. This dependence finds expression in the curve of probabilities of occurrence of a certain level of losses under construction.

Creating a curve is an extremely difficult task, requiring from employees involved in financial risk sufficient experience in knowledge. To build a probability curve for a certain level of losses (risk curve), various methods are used: statistical; cost benefit analysis; expert assessment method; analytical method; analogy method. Among them, three should be highlighted: the statistical method, the method of expert estimates, the analytical method.

The content of the statistical method lies in the fact that the statistics of losses and profits that occurred in a given or similar production is studied, the magnitude and frequency of obtaining one or another economic return are established, the most probable forecast for the future is compiled.

Undoubtedly, risk is a probabilistic category, and in this sense it is most reasonable from scientific positions to characterize and measure it as the probability of a certain level of losses. Probability means the possibility of obtaining a certain result.

Financial risk, like any other, has a mathematically expressed probability of loss occurrence, which is based on statistical data and can be calculated with sufficiently high accuracy. To quantify the magnitude of financial risk, it is necessary to know all the possible consequences of any particular action and the probability of the consequences themselves.

As applied to economic problems, methods of probability theory are reduced to determining the values of the probability of occurrence of events and to choosing from possible events the most preferable based on the largest value of the expectation, which is equal to the absolute value of this event multiplied by the probability of its occurrence.

The main tools of the statistical method for calculating financial risk: variation, variance, and standard (root-mean-square) deviation.

Variation is a change in quantitative indicators in the transition from one version of the result to another. Dispersion is a measure of the deviation of actual knowledge from its average value.

The risk degree is measured by two indicators: the average expected value and the variability of the possible result.

The average expected value is related to the uncertainty of the situation, it is expressed as the weighted average of all possible results $E(x)$, where the probability of each result (A) is used as the frequency or weight of the corresponding value (x). In general terms, this can be written as:

$$E(x) = A_1 X_1 + A_2 X_2 + \dots + A_n X_n \quad (1)$$

The average expected value is the value of the magnitude of the event, which is associated with an uncertain situation. It is the weighted average of all possible results, where the probability of each result is used as the frequency, or weight, of the corresponding value. This calculates the expected result.

Cost-benefit analysis focuses on identifying potential risk areas, taking into account the financial sustainability of the company. In this case, you can simply do with standard methods of financial analysis of the performance of the main enterprise and the activities of its counterparties (bank, investment fund, client company, issuer company, investor, buyer, seller, etc.).

The expert evaluation method is usually implemented by processing the opinions of experienced entrepreneurs and specialists. It differs from the statistical one only in the method of collecting information for constructing a risk curve.

This method involves the collection and study of estimates made by various specialists (of the enterprise or external experts) of the probabilities of different levels of losses. These estimates are based on the account of the financial risk factors, as well as statistical data. The implementation of the expert evaluation method is significantly complicated if the number of assessment indicators is small.

The analytical method for constructing a risk curve is most complex, since its underlying elements of game theory are available only to very narrow specialists. The most commonly used subtype of the analytical method is the sensitivity analysis of the model.

The sensitivity analysis of the model consists of the following steps: the choice of a key indicator, against which the sensitivity estimate is made (internal rate of return, net present value, etc.); the choice of factors (the level of inflation, the degree of the state of the economy, etc.); calculation of the key indicator values at various stages of the project implementation (purchase of raw materials, production, sale, transportation, capital construction, etc.)[4].

Conclusions. Formed in this way, the sequence of costs and receipts of financial resources make it possible to determine the flow of funds of funds for each moment (or length of time), determine performance indicators. The diagrams are constructed, reflecting the dependence of the selected result indicators on the value of the initial parameters. Comparing the diagrams obtained, one can determine the so-called key indicators that most affect the assessment of the project's profitability.

The sensitivity analysis has serious drawbacks: it is not comprehensive and does not specify the likelihood of alternative projects

The method of analogies in analyzing the risk of a new project is very useful, since in this case the data on the effects of adverse financial risk factors on other similar projects of other competing enterprises are being investigated.

Indexation is a way to preserve the real value of money resources (capital) and profitability in the context of inflation. At the heart of it is the use of various indexes.

For example, when analyzing and forecasting financial resources, it is necessary to take into account price changes, for which price indices are used. Price index - an indicator characterizing the change in prices over a certain period of time.

The above classification allows you to conduct a competent analysis and risk assessment. But, before we turn to the question of risk assessment and analysis, it is necessary to determine the concept.

Risk assessment is systematic work on tracking factors and varieties of risk, as well as their



quantitative assessment. That is, the principle of risk assessment involves the relationship of two indicators - quantitative and qualitative.

Thus, the existing methods for constructing the curve of probability of occurrence of a certain level of losses is not quite equal, but somehow allow to make a rough estimate of the total amount of financial risk.

Despite the fact that this method has some drawbacks, its significant advantages are:

- reduction of labor for risk experts;
- applicability for assessing various risk categories;
- insignificant influence of the subjective factor in the assessment;
- quantitative assessment of risk and opportunity levels;
- availability of information to explain the causes of risk.

This risk assessment method can be useful to employees of banks and enterprises of various industries, who are faced with the task of developing a risk management system.

References:

- 1 Algina A.P. The risk in entrepreneurship. S.-P., -1992, -3 p.
- 2 Grabovoi P.G. Risks in modern business. -M.: Alans, -1994, -12 p.
- 3 Kleiner G.B. Enterprise in an unstable economic environment, risks, strategies, security. M.: Perspective, -1997, -8 p.
- 4 Khokhlov N.V. Risk management. -M., -1999, -12 p.

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ БИЗНЕС-РИСКОВ

А.М.Сейсенбаева

Каспийский Университет, Алматы, Казахстан

e-mail: sam_1985@inbox.ru

Резюме. В статье представлена сравнительная характеристика методов оценки бизнес-риска на предмет соответствия таким требованиям, как возможность получения количественных выходных данных, применимость для различных категорий бизнес-риска, учет не только отрицательного, но и положительного влияния событий на цели компании, незначительное влияние субъективного фактора при оценке бизнес-риска. Результаты могут быть полезны сотрудникам предприятий различных отраслей, перед которыми стоит задача по выбору метода оценки бизнес-рисков. Оценка риска – это аналитических мер, которые позволяют прогнозировать возможность получения дополнительного предпринимательского дохода или определенного размера ущерба от возникшей ситуации риска и несвоевременного принятия мер по предотвращению риска.

Ключевые слова: система управления рисками, оценка риска, методы оценки риска, финансовые риски.

БИЗНЕС ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАҒАЛАУ ӘДІСТЕРІ

А.М.Сейсенбаева

Каспий университеті, Алматы, Қазақстан

e-mail: sam_1985@inbox.ru

Түйін. Мақалада бизнестің тәуекелдерін бағалау әдістерінің салыстырмалы сипаттамасы келтіріледі, олар сандық өнімді алу мүмкіндігін, іскерлік тәуекелдің әртүрлі санаттары үшін қолданылатындығын, сонымен қатар оқиғалардың компанияның мақсаттарына жағымды әсерін ескере отырып, субъективті тәуекелді бағалау әдістерін салыстырмалы түрде сипаттайды. Нәтижелер іскерлік тәуекелдерді бағалау әдісін таңдау міндеттеріне тап болатын әр түрлі салалардағы кәсіпорындардың қызметкерлеріне пайдалы болуы мүмкін.

Түйінді сөздер: тәуекелдерді басқару жүйесі, тәуекелді бағалау, тәуекелдерді бағалау әдістері, қаржылық тәуекелдер.

МРНТИ 06.54.51
УДК 378:681.3:327

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА НА ПРИМЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ПРОКЬЮРЕМЕНТА ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Д.А. Айтжанова¹, Г.М. Дуйсен², М.Д. Уалтаев³

¹Институт востоковедения им. Р.Б. Сулейменова КН МОН РК,

²Алматиская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан

³Казахский национальный университет им. аль-Фараби, г.Алматы, Казахстан

e-mail: galymzhan@inbox.ru

Аннотация. В данной работе рассматриваются вопросы, связанные с развитием цифровизации в условиях национальной экономики, исходя из опыта и практики зарубежных стран в сфере государственного прокьюремента. Авторами охарактеризована общая ситуация формирования системы государственных закупок в нашей республике, отмечены недостатки и проблемы ее развития в настоящее время. Проведен анализ передового опыта промышленно развитых стран Европы, Японии, Индии в системе государственных закупок. Рассмотрены основные факторы и предпосылки использования мирового опыта в области государственных закупок в Казахстане с учетом реальных условий развития национальной экономики.

Ключевые слова: государственные закупки, прокьюремент, информационно-коммуникационные технологии, цифровизация, цифровые технологии, служба госзакупок, система госзакупок, государственные услуги.

Введение. В условиях новой глобальной реальности к одной из основных тенденций развития мирового сообщества особое место отводится цифровизации национальных экономик. Для устойчивого управления экономикой страны, бесперебойного и стабильного функционирования всех отраслей реального сектора народного хозяйства важно эффективное осуществление и проведение процесса государственных закупок, имеющих огромную роль и являющихся действенным инструментом функционирования экономической системы в целом. В конечном итоге основной целью данной сферы является целевое использование и экономия госбюджетных средств. Согласно законодательству Казахстана, государственные закупки – это закупки, осуществляемые государством за счет государственного бюджета для приобретения товаров, работ, услуг, необходимых для обеспечения работы государственных учреждений и выполнения государственных функций.

Современный уровень эволюции зарубежных стран характеризуется наличием значительного практического опыта эффективного расходования бюджетных средств, в том числе, в сфере закупочной деятельности. Зарубежный опыт государственных и муниципальных закупок, по праву, представляет интерес для совершенствования организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в Республике Казахстан. Анализ мировой практики государственного прокьюремента может быть применен при разработке и внедрении новых подходов к организации государственных закупок в Казахстане.

Методы исследования. Проблемы совершенствования государственного прокьюремента в Казахстане требуют изучения, оценки и анализа теоретических, методологических и практических подходов, сложившихся и успешно действующих в передовой практике государственных закупок зарубежных стран. В связи с этим в использованных информационно-аналитических материалах представлены цифровые и нормативные данные в сфере осуществления и производства госзакупок.

На основании изложенного авторами использованы следующие методы исследования: статистические, анализа и синтеза, классификаций, системного подхода, сравнения и обобщения, экспертных оценок и др.

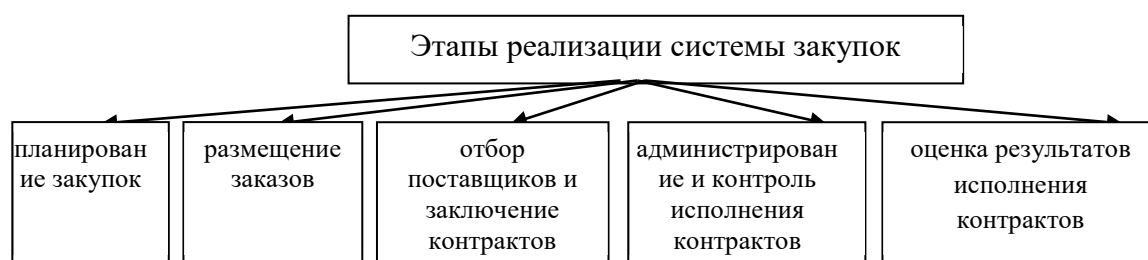
Результаты и обсуждение. Развитые страны мирового сообщества имеют обширный арсенал конкурсных процедур, составляющих основу всей системы государственных закупок, что обуславливает проведение конкурсных торгов в качестве главного метода проведения закупочных процедур. Так, ВТО и ООН рекомендуют использовать данный метод и процедуру осуществления закупок в качестве наиболее эффективных в данной сфере [1].

По предложению Комиссии ООН по праву международной торговли (ЮНСИТРАЛ), 15 июня 1994 г. был принят Типовой закон о закупках, на основе которого формировалось законодательство ряда зарубежных стран в сфере государственных закупок. Нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, основанные на Типовом законе ЮНСИТРАЛ, приняты и действуют во многих странах [2].



Особый интерес представляет организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в таких странах, как США, Австралия, Канада, Аргентина, Китай. А также Германия, Великобритания, Корея и др.

Федеральная контрактная система (ФКС) США, имея продолжительный путь формирования характеризует собой одну из наиболее эффективных систем государственных закупок в мире. Ее основу составляет четкая и детальная и при этом достаточно дифференцированная и гибкая регламентация закупочных процедур, которая включает основные этапы реализации системы закупок:



Разработано авторами

Рисунок 1 – Основные этапы реализации системы закупок

Цель внедрения электронных торгов сводится к следующему:

а) автоматизации рутинных процессов взаимодействия закупочных органов с потенциальными подрядчиками;

б) снижению затрат на выполнение закупочных процедур;

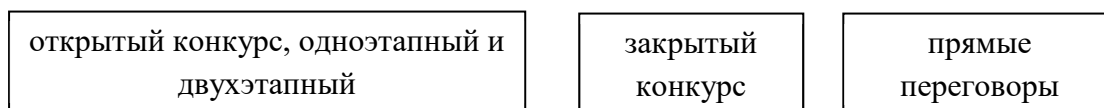
в) резкому сокращению сроков проведения данных операций.

Информационные ресурсы обеспечивают реализацию принципов публичности процесса закупок продукции для государственных (федеральных) нужд, равноправия в процессе закупок и открытого доступа к информации по заключенным контрактам. Федеральная контрактная система США имеет свыше сотни типовых контрактов в библиотеке форм и моделей закупок. В целом эксперты выделяют правительственные контракты США по двум принципам:

1) функционально-целевому назначению и

2) методам возмещения государства издержек исполнителей.

ФКС США предусматривает 3 способа осуществления закупочных процедур:



В прямых переговорах сначала проводится анализ экономических и производственных возможностей потенциальных поставщиков, после этого им направляют приглашения на подачу заявок, далее идет процедура оценки заявок по нескольким критериям, включающим ценовые и неценовые факторы. После выбора наиболее подходящих потенциальных поставщиков проводятся переговоры по поводу заказа, в ходе которых выбирается претендент, предложивший в ходе переговоров наиболее подходящие для заказчика условия).

В целом система закупок на национальные нужды в США нецентрализованная, но закупки непосредственно на государственные нужды аналогичны системе Госнаба, существовавшей в б. СССР [3].

В настоящее время проведение закупок для нужд федеральных органов власти в США является прерогативой General Services Administration -Управления общих услуг (УОУ). На основе заявок министерств и ведомств УОУ организует крупнооптовые закупки, используя конкурсные процедуры, в первую очередь тендеры. Товары хранятся на складах УОУ и перепродаются заказчикам по оптовой цене с удержанием небольшого процента, служащего для обеспечения жизнедеятельности УОУ.

Закупки на нужды национальной обороны осуществляет Министерство обороны (Department of Defense) США. Специализированные закупки проводятся также некоторыми другими ведомствами, такими, как Агентство по исследованию и развитию в области энергетики (Energy Research and

Development Agency), Национальное управление по авиации и исследованию космического пространства (National Aeronautics and Space Administration, NASA) и т.п.

В начале 90-х гг. XX в. практика проведения торгов в *европейских странах* включала 4 ключевые стадии, сопровождавшиеся составлением и подписанием необходимых документов:

1) заказчик уведомлял претендентов на исполнение заказа о своем намерении вступить в сделку. При этом составлялся документ, именуемый в разных странах по-разному: «предложение указать свою цену», «тендерная спецификация», «тендерная документация» и др.;

2) претенденты направляли заказчику свои предложения, именуемые как «тендер» или «оферта»;

3) определение победителя торгов - сопровождается составлением отдельного протокола, как правило, ведущего к дальнейшим переговорам между заказчиком и оферентом;

4) в случае успешных переговоров подписывался контракт.

В рамках развития государственного управления и государственных услуг, *Великобритания* использует цифровые технологии при трансформации своих услуг и систем для того, чтобы сделать их проще и дешевле. Для этого Кабинет министров Великобритании в 2011 г. создал услугу по объединению государственных цифровых служб, которой занимается Государственная цифровая служба (ГЦС). По данным ГЦС, перевод государственных услуг в электронный формат может сэкономить ежегодно Правительству Великобритании от 1,7 млн. до 1,8 млн. фунтов.

Заказчик определяет внутреннюю команду для осуществления закупки, а также электронную площадку (организатор электронного аукциона), на которой он будет проводиться. В качестве организатора выступает компания, которая предоставляет техническую и консультационную поддержку заказчикам для успешного проведения электронного аукциона. Центр передовых технологий не является единственным в Великобритании организатором электронных аукционов. Так, для проведения электронных аукционов по рамочным соглашениям таким центром может быть OGCBuying.solutions, который отвечает за размещение рамочных соглашений в Великобритании.

В *Германии*, как и в других европейских странах, не существует единых правил информирования о конкурсах на проведение работ или осуществление закупок. Поэтому не существует единого информационного ресурса, на котором публиковалась бы информация обо всех объявляемых конкурсах. Объявления о конкурсах в каждой отрасли публикуются на государственных порталах. Многие федеральные земли не имеют централизованных порталов и с различной периодичностью публикуют списки предлагаемых тендеров в региональных печатных изданиях или распространяют через местные отделения отраслевых промышленных союзов. При этом многие конкурсы проводятся только для предприятий ЕС, что объясняется стремлением избежать лишних трудностей (напр., необходимости сертификации товаров и услуг в соответствии с европейскими стандартами).

Для каждого госучреждения ежегодно составляются и утверждаются бюджетные задания, которые входят составными частями в федеральный бюджет. В конце каждого бюджетного года проверяется исполнение бюджетных заданий и подтверждается правомерность расходования бюджетных средств. Проверка исполнения бюджетов проводится тщательно и детально, как и их составление.

Одна из международных практик, направленная на борьбу с коррупцией в сфере закупок, частая ротация сотрудников уполномоченных органов. В Германии Федеральное агентство по закупкам меняет персонал каждые 5-8 лет.

Несмотря на активизацию цифровизации, полностью устранить человеческий фактор в процессе закупок пока не представляется возможным. Поэтому в некоторых странах внедряют обучающие программы как для заказчиков, так и для поставщиков.

В *Казахстане* действует общий Этический кодекс государственных служащих. За рубежом, в частности в Канаде разработан отдельный Кодекс этического поведения государственного закупщика. Однако требования являются вполне стандартными: не принимать подарки, немедленно заявлять о попытках подкупа, избегать конфликта интересов по семейным причинам.

Аналогичный документ есть и в *Индии* – Соглашение о честном поведении, подписанное 39 государственными компаниями из разных секторов. По данным организации Transparency International India, 100% участников едины во мнении, что без подобного соглашения система закупок не может стать совершенной.

Ещё одна проблема, наиболее распространенная при проведении государственных закупок, а именно - нереалистичные предложения цен, которая раньше существовала в *Японии*. Поэтому в 2003 г. в стране Восходящего солнца появился отдельный Закон об исключении нечестного предложения цен и предотвращении участия в нём, за исполнением которого следит комиссия по справедливой торговле.



Вследствие ее деятельности ежегодно выявляется порядка 20 случаев нечестного предложения цен при проведении закупок и накладываются штрафы в размере 30–40 млн. японских иен.

В целях повышения прозрачности в *Мексике* с 2009 г. существует практика общественного контроля. Наблюдатели следят за конкурсами, сумма которых превышает установленные пределы. В коллегии входят представители различных НПО и специально отобранные местным Министерством государственной службы лица. Исследование ОЭСР и Института ВБ подтвердило результативность метода на примере участия наблюдателей в закупках Федеральной комиссии по электричеству Мексики, что помогло сэкономить более \$26 млн. мексиканских песо [4].

В числе других распространенных мировых практик по улучшению работы сферы государственных закупок можно назвать независимых омбудсменов, соответствие директивам международных организаций (ООН, ОЭСР), комитеты по урегулированию жалоб и т.д.

Однако, по мнению большинства международных рейтинговых агентств, самой успешной электронной системой признана KONEPS (Korea ON-line E-Procurement System), на которую в 2002 г. полностью перешла *Южная Корея*. Данная платформа интегрирована со 140 внешними системами и охватывает весь процесс закупок вплоть до оплаты контракта; на ней зарегистрировано свыше 45 тыс. поставщиков и 244 тыс. заказчиков. Эта система позволила избежать мошенничества с электронными сертификатами: в 2010 г. ввели обязательные сертификаты с распознаванием отпечатков пальцев. Сейчас один зарегистрированный пользователь может участвовать в тендере от имени только одной компании, а данные для безопасности хранятся только в папке поставщика. С 2011 г. заходить в систему можно через мобильное приложение. Служба государственных закупок Юж. Кореи после внедрения KONEPS в местном индексе восприятия добросовестности из 10 баллов по оценке коррупционной комиссии, получила 8,52.

Заключение. На наш взгляд, именно опыт Южной Кореи актуален и интересен для Казахстана. Между странами в ноябре 2016 г. был подписан меморандум о взаимном сотрудничестве в сфере государственных закупок. Результаты сотрудничества можно оценить по показателям РК в отчете ВБ, в котором наша страна находится среди лидеров – адептов электронного формата. В одном аспекте Казахстан даже превзошел своего партнера: протоколы торгов в электронном виде в РК не просто публикуются в интернете (как в Южной Корее), а моментально отправляются участникам. Кроме того, Казахстан лидирует по своевременности оплаты за работу и товары поставщикам – до 30 дней.

С 2008 г. в Казахстане сформирована электронная система государственных закупок, которая развивается и совершенствуется в реалиях глобальной цифровизации и инноваций информационно-коммуникационных технологий [5, 6].

В настоящее время наша страна вышла на новый уровень проведения государственных закупок посредством автоматизации и частичной цифровизации системы государственных закупок. Продолжается процесс перехода государственных закупок Казахстана в цифровой формат. Информация о проводимых закупках размещается на едином веб-портале по государственным закупкам, равно как и вся информация от начала процедур до заключения договора. Однако в республике до сих пор не решены основные проблемы осуществления закупок, начиная от компьютерной неграмотности некоторых слоев населения до отсутствия обширных баз данных в информационно-коммуникационных технологиях.

Для успешного развития и становления государственного прокьюрмента в нашей стране нам необходимо изучить передовой зарубежный опыт и практику в данной области и с учетом специфики и особенностей развития отечественной экономики осуществить адаптацию и импорт инновационно-цифровых методов, способов и приемов проведения госзакупок.

Список использованной литературы:

- 1 Типовой закон ЮНСИТРАЛ о закупках товаров (работ) и услуг (принят ЮНСИТРАЛ 15 июня 1994 г.) // Комиссия ООН по праву международной торговли. Ежегодник. 1994 год. Т. XXV. Нью-Йорк: Организация Объединенных Наций, 1996. С. 417-440.
- 2 Мубаракшина Э.Р. // Вестник науки и образования. - 2018. - № 16(52). Часть 1. – С. 69-73.
- 3 Мельничук В.А., Самарин А.М. // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий – 2017. - № 4 (24) 2017. – С. 81-86.
- 4 <https://forbes.kz> - Как Казахстану модернизировать систему госзакупок.
- 5 <http://www.ecc.kz/> - Центр электронной коммерции - г. Астана.
- 6 <https://www.goszakup.gov.kz/> - веб-портал государственных закупок.

ШЕТ ЕЛДЕРДІҢ МЕМЛЕКЕТТІК ПРОКЮРЕМЕНТІ МЫСАЛЫНДА ҚАЗАҚСТАН ЭКОНОМИКАСЫН ЦИФРЛАНДЫРУ

Д.А. Айтжанова¹, Г.М. Дүйсен^{*2}, М.Д. Уалтаев³

¹Р.Б. Сүлейменов атындағы Шығыстану институты,

²Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы, Қазақстан

³ал-Фараби атындағы ҚазҰУ, Алматы, Қазақстан

e-mail: galyimzhan@inbox.ru

Түйін. Мақалада мемлекеттік сатып алу саласындағы шетел мемлекеттерінің тәжірибесі мен практикасына негізделген ұлттық экономиканы цифрландыруды дамытуға байланысты мәселелер қаралды. Авторлар біздің республикамыздағы мемлекеттік сатып алу жүйесінің қалыптасуының жалпы жағдайын сипаттап, қазіргі кездегі кемшіліктері мен мәселелерін атап өткен. Мемлекеттік сатып алу жүйесінде Еуропа елдерінің, Жапония, Үндістанның индустрияландырылған озық тәжірибелеріне талдау жүргізілді. Авторлар ұлттық экономиканы дамытудың нақты жағдайларын ескере отырып, Қазақстандағы мемлекеттік сатып алулар саласындағы озық әлемдік тәжірибені пайдаланудың негізгі шарттары мен мүмкіндіктерін негіздеген.

Түйінді сөздер: мемлекеттік сатып алу, прокюремент, ақпараттық-коммуникациялық технологиялар, цифрландыру, цифрлы технологиялар, қызметі мемлекеттік сатып алу, мемлекеттік сатып алу жүйесі.

DIGITALIZATION OF THE KAZAKHSTAN'S ECONOMY ON THE EXAMPLE OF STATE PROCUREMENT OF FOREIGN COUNTRIES

D.A. Aitzhanova¹, G.M. Duisen^{*2}, M.D. Ualtayev³

¹R.B. Suleimenov Institute of Oriental Studies,

²Almaty academy of economy and statistics, Almaty, Kazakhstan

³al-Farabi Kazakh National University,

e-mail: galyimzhan@inbox.ru

Summary. This paper examines issues related to the development of digitalization in the national economy based on the experience and practice of foreign countries in the field of public procurement. The authors described the general situation of the formation of the public procurement system in our republic, noted the shortcomings and problems of its development at the present time. The analysis of best practices of industrialized countries of Europe, Japan, India in the public procurement system has been carried out. The authors substantiated the basic conditions and possibilities of using advanced world experience in the field of public procurement in Kazakhstan, taking into account the real conditions of the development of the national economy.

Key words: state procurement, procurement, information and communication technologies, digitalization, digital technologies, state procurement service, state procurement system, state services.

МРНТИ 06.51.25

УДК 339.9

АДАМИ КАПИТАЛ - ТЕХНОЛОГИЯЛЫҚ ЖАҢҒЫРТУДЫҢ НЕГІЗІ

З.Н. Абиева^{*1}, Л.К. Маткаримова²

Абай атындағы ҚазҰПУ, Алматы қаласы, Қазақстан

e-mail: abievas@mail.ru

Андапта. Мақалада Қазақстан Республикасындағы адами капитал мәселелері қаралған. Сондай-ақ бәсекеге қабілеттілі елдердің факторлары, 2015-2017 жылдардағы жасарды дамыту индексінің субиндекстерімен олардың көрсеткіштеріне әлемнің және ТМД елдерінің адам капиталының даму индексіне талдау жасалынған.

Кез-келген экономикалық және әлеуметтік өзгерістер адами капитал негізінде жүзеге асырылады. Білім мен ғылымның даму деңгейі, елде бар ғылыми, техникалық, басқарушы элитаның табиғаты әрқашан қоғамдағы іргелі өзгерістердің жүргізушілері болып табылады, бұл дамудың жаңа сапалы деңгейіне алып келеді.

Ұлт көшбасшысы Н.Ә. Назарбаевтың Қазақстан халқына «Төртінші өнеркәсіптік революция жағдайындағы дамудың жаңа мүмкіндіктері» атты Жолдауында адам капиталының дамуы елдің дамуының жетінші басым бағыты ретінде анықталды. Елді жаңғырту туралы айтқанда Н.А.Назарбаев, өз кезегінде, жаңа білім, құзыреттілік пен дағдыларды талап ететін «ақылды экономика» дамуына сүйенеді.

Түйінді сөздер: адами капитал, бәсекегеқабілеттілік, технология, жаңғырту, экономика, индекс, білім беру, инвестиция, ғылым, интеллект, денсаулық сақтау.



Кіріспе. Ұлт көшбасшысы Нұрсұлтан Назарбаевтың халыққа жыл сайынғы Жолдауы мемлекет және билік пен қоғам арасындағы коммуникацияны стратегиялық жоспарлаудың дәстүрлі құралына айналды. 2017 жылғы 31 қаңтардағы Елбасы Жолдауы «Қазақстанның үшінші жаңғыртуы: жаһандық бәсекеге қабілеттілік» деп аталды. Сәйкесінше, экономикалық қайта құрулар осы маңызды құжаттың өзегі болып табылады. Жаһандық бәсекелестіктің күшеюін, әлемдік экономикадағы дағдарыс пен оның Қазақстан экономикасына әсерін, атап айтқанда, шикізат бағасының жоғарлауын есепке алғанда, бұған негіз бар. Отандық экономиканы әртараптандыру, елдің шикізаттық емес саласын дамыту мәселелері қарастырылуда. Сондықтан да, экономикалық қайта құрулар, қаржы және табиғи ресурстарды пайдаланудың тиімділігін арттыру аса маңызды болып табылады.

Ел экономикасын дамытудың басым бағыттарының бірі, технологиялық жаңғырту мақсаттарына қол жеткізу әлеуметтік-мәдени саланың дамуымен ұштасуы қажет. Осы ретте, маңызды бір мәселе - Қазақстандағы білім беру жүйесінің тиімділігін арттыру. Бұл адами капиталды дамытумен тығыз байланысты [1].

Адами капитал – білім саласын дамыту негізі. «Білім экономикасын» қалыптастыру мен дамытудың басты факторы креативтік және инновациялық адами капитал болып табылады. Адами капиталды таңдау еңбек өнімділігін, өмір сүру деңгейін, білім беру сапасын, денсаулық сақтауды, демалу саласы мен мәдениетті арттыруға негізделген ұлттық саясаттың жаңа принциптерін құру қажеттілігін айқындайды.

2018 жылдың 10 қаңтарында Н.Ә.Назарбаев Қазақстан халқына «Төртінші өнеркәсіптік революция жағдайындағы дамудың жаңа мүмкіндіктері» атты Жолдауында ел дамуының 10 басым бағытын айқындап, оларды жүзеге асырудың тетіктерін нақты көрсетіп берді. Осы Жолдауда аталған 10 басым бағытта маңызды және бағыттардың барлығы жаңа заман талабына сай, елді дамытуға бағытталған қадамдар.

Жолдаудағы басымдық берілген міндеттердің бірі де осы адами капитал болып отыр. Сонымен қатар, барлық жастағы азаматтарды қамтитын білім беру ісінде өзіміздің озық жүйемізді құруды жеделдету қажет. Білім беру бағдарламаларының негізгі басымдығы – өзгерістерге үнемі бейім болу және жаңа білімді меңгеру қабілетін дамыту.

Біз үшін, яғни білім саласының мамандары үшін ең маңыздысы адами капиталына инвестиция салу, адами капиталын дамыту екені белгілі [2].

Әдістері. Адами капиталын инвестициялауда білімнің рөлі ғылыми-техникалық прогрестің дамуы мен механизацияланған және автоматтандырылған еңбек үлесінің ұлғаюына қарай жоғарылайды. Қазақстанда объективтік жағдайларға байланысты адами капиталының тапшылығы тұр, сол себепті саны жағынан жетіспеушілікті толтыру үшін сапасына ерекше талаптар қойылуда. Қоғамның жаңғыртылуының негізгі шарты болып, жаңа әлеуметтік біліктілік пен рөлдерді адамдардың игеруі, қоғамның ашықтығын есепке ала отырып, адамдардың әлеуметтік әрекетінің мәдени дамуы, олардың жедел ақпараттануы, өзгерістердің динамикасының өсуі болып табылады.

Нәтижелер және талқылау. Қазіргі таңда қоғамдық дамудың басты факторы ғылыми-техникалық прогресс емес, адам сапасы болып отыр. Қазақстандық жаңа менталитеттің құрылуы мен экономикалық қайта өңдеудің, шаруашылық субъектілердің ойлауы мен әрекетінің идеологиялық негізінің бірі, адами капиталы теориясы болу керек, ол қазіргі күндегі нарықтық экономика жағдайын есептеп, ондағы ғылым мен білім орнын анықтау арқылы, халықтың әлеуметтік қарым-қатынасын құрудағы тұрақты теориялық базасын қарастыра білуі керек. Қазақстандағы адами капиталының болашақтағы орны мен рөлі жұмсалған инвестициялардың сапасына байланысты. Өтпелі кезеңде әсіресе адами капиталының дамуы мәселесі кең өріс алуда. Адами капиталы мәнінің өсу концепциясы адамды басты мақсат ретінде қарайды, мұның мәні қоғамдағы позитивтік өзгерістер мен экономикалық көрсеткіштердің өсуі адамдардың негізгі қажеттіктерін қамтамасыз етуге әсер етуі керек және еркіндік беріп, ерікті таңдауға мүмкіндік ашуы керек. Адам да өз әлемін басқаруда өзін-өзі басқару мүмкіндігі мен ынта жігерін дамытуға негізгі күштің бәрін бағыттау тиіс.

Капиталдың өзге әр түрлі нысандарына жасалатын инвестициялармен салыстырғанда адами капиталына жұмсалатын инвестициялар жеке дара тұрғысынан да анағұрлым пайдалы. Адами капиталын инвестициялауда білімнің рөлі ғылыми-техникалық прогрестің дамуы мен механизацияланған және автоматтандырылған еңбек үлесінің ұлғаюына қарай жоғарылайды.

Қазақстанда объективтік жағдайларға байланысты адами капиталының жетіспеушілігі бар, оны саны жағынан толтыру үшін сапасына ерекше талаптар қойылуда. Қоғамды жаңғыртудың негізгі шарты, жаңа әлеуметтік біліктілік пен рөлдерді адамдардың игеруі, қоғамның ашықтығын есепке ала отырып, адамдардың әлеуметтік әрекетінің мәдени дамуы, олардың жедел ақпараттануы, өзгерістердің динамикасының өсуі болып табылады.

Білім беруді қоса алғанда, елдің экономикасының әртүрлі салаларының өсу қарқынын және дамуын бағалайтын баламалы құрал – жаһандық бәсекеге қабілеттілік рейтингінің IMD (Халықаралық менеджментті дамыту институты) рейтингісі болып табылады. Ең толық аналитикалық зерттеулердің біріне IMD-нің елдердің төрт факторға негізделген бәсекеге қабілеттілік көрсеткіштері жатады (1-кесте).

Кесте 1

Бәсекеге қабілеттілі елдердің факторлары, IMD

Экономикалық қызмет	Үкіметтің тиімділігі	Бизнес тиімділігі	Инфрақұрылым
Ішкі экономика	Мемлекеттік қаржы	Өнімділік және тиімділік	Базалық инфрақұрылым
Халықаралық сауда	Қазыналық саясат	Еңбек нарығы	Технологиялық инфрақұрылым
Сыртқы инвестициялар	Институционалдық орта	Қаржы	Ғылыми инфрақұрылым
Жұмыспен қамтылу	Бизнесті реттейтін заңдылық	Менеджмент тәжірибесі	Денсаулық сақтау және қоршаған орта
Бағалар	Қоғамдық орта	Қатынас және құндылық	Білім беру
Ескертпе: Факторы обеспечения конкурентоспособности и динамики развития национальной экономики Казахстана: Оқулық/ Иманбердиев Б.Д.- Алматы: 2010. - 395б. [2]			

Әлеуметтік прогрестің деңгейі экономикалық көрсеткіштердің өсуімен ғана өлшенбейді. 25 жыл бұрын Біріккен Ұлттар Ұйымының Даму Бағдарламасы (БҰҰДБ) адамның дамуы туралы алғашқы баяндаманы жариялады. Ол «қарапайым ойдан басталды: даму – бұл адам таңдауы мүмкіндіктерінің кеңеюі және тар мағынада экономиканың байлығына емес, кең мағынада адамдардың өмірінің байлығына арналған».

Қазақстан ширек ғасыр, БҰҰДБ адам дамуы индексі бойынша дамыған елдердің қатарына кіреді. Осыған байланысты, еліміздің жетістіктерін айқындайтын және тұрғындардың әлеуметтік-экономикалық дамуын сипаттайтын үш аспектісі: денсаулық сақтау; білім беру және азаматтардың материалдық әл-ауқаты жағдайы құралады.

Жастар саясаты саласында жүргізіліп жатқан жұмыстар Қазақстанға 183 ел бағаланған Global Youth Development Index 2016 - Жаһандық жастарды дамыту индексіне 61 позицияны иеленуге мүмкіндік берді. Сонымен қатар, жастарды мемлекеттік қолдау бағдарламалары жүзеге асырылуда. Әлемдік экономика және саясат институтымен әзірленген жастарды дамыту индексі бұл салаға инвестицияның тиімділігін бағалайтындығын көрсетеді.

Жастарды дамыту индексі 170 елді қамтиды, демек 15 жастан 29 жасқа дейінгі жас ұрпақтың адами дамуының деңгейі 5 негізгі субсидиялар (білім беру, денсаулық және әл-ауқат, жастарды жұмыспен қамту, жастардың саяси өмірге араласуы және оның азаматтық белсенділігі) негізінде есептеледі (1-сызба).

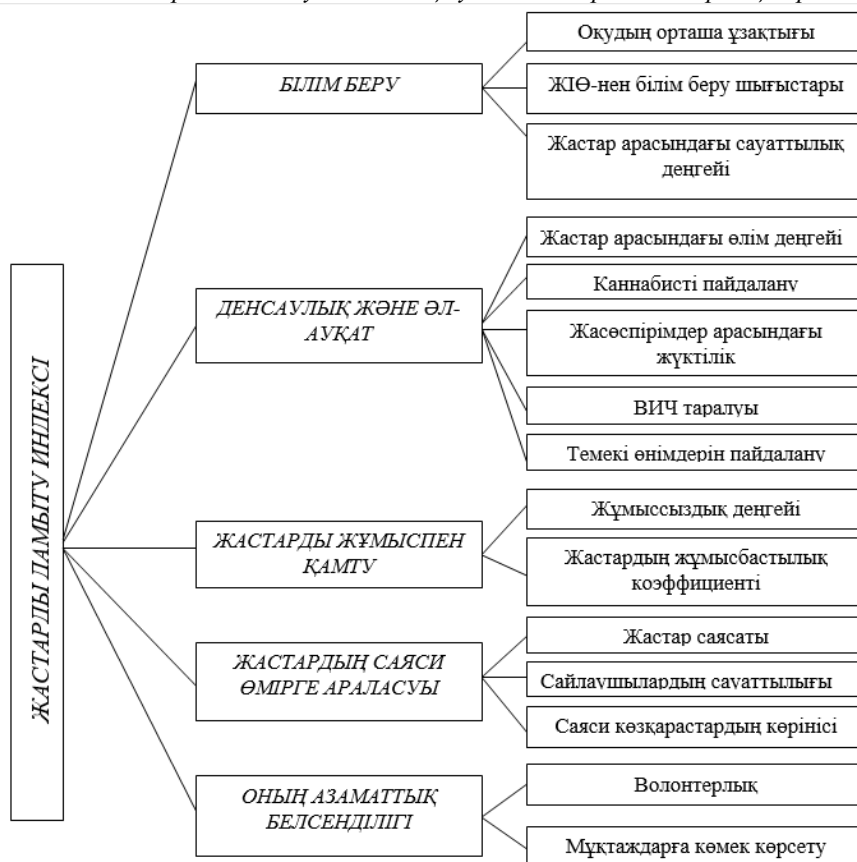
Адами даму капиталының жиынтығы 0 мен 1 арасындағы шкала бойынша оның құрамдас бөліктерінің барлық индикаторларының орташа мәні ретінде есептеледі, мұнда 1 - дамудың ең жоғары деңгейі. Осы индексті есептеу кезінде Ұлттық статистикалық агенттіктер мен Біріккен Ұлттар Ұйымы және Дүниежүзілік банктің деректер базасынан мәліметтер пайдаланылады.

Әлемдік қауымдастық бірнеше онжылдықтар бойы әр мемлекеттердегі адами даму деңгейін, негізгі өткір үрдістерін талдап келеді, осы сараптамалар негізінде Адами Даму Индексінің ғылыми есептеулері дайындалады.

Қазақстан әлем елдері бойынша Адами Даму Индексінің рейтингінде 2015 жылы 56 орынды иеленген. Көшбасшы елдер ретінде алғашы ондығын келесі мемлекеттер бастап отыр: Норвегия, Австралия, Швейцария, Дания, Нидерланды, Германия, Ирландия, Америка Құрама Штаттары, Канада, Жаңа Зеландия. Сонымен қатар, ТМД елдерінің арасында Қазақстан (56-орын), Ресей (50-орын), Өзірбайжан (78-орын), Украина (81-орын), Армения (85-орын), Қырғызстан (120-орын) және Тәжікістан (129-орын) орынды иеленді.



Сызба 1 Жастарды дамыту индексінің субиндекстері мен олардың көрсеткіштері



Ескертпе: The Global Competitiveness Report 2016-2017 http://www3.weforum.org/docs/GCR/2016-2017/05_FullReport [3]

ТМД елдерінің арасында Қазақстан Ресейден кейінгі 2-ші орынды алып отырғандығын төмендегі 2-кестеден көреміз.

Кесте 2 Әлемнің және ТМД елдерінің адами капиталының даму индексі

№	Елдер	2015 ж.	2016 ж.	2017 ж.	АДИ-дегі 2017 жылғы орны
1	<u>Норвегия</u>	0,949	0,944	0,953	1
2	<u>Австралия</u>	0,939	0,935	0,939	3
3	<u>Швейцария</u>	0,939	0,930	0,944	2
4	<u>Дания</u>	0,925	0,923	0,929	10
5	<u>Нидерланды</u>	0,924	0,922	0,931	9
6	<u>Германия</u>	0,926	0,916	0,936	5
7	<u>Ирландия</u>	0,923	0,916	0,938	4
8	<u>Америка құрама штаттары</u>	0,920	0,915	0,924	12
9	<u>Канада</u>	0,920	0,913	0,926	11
10	<u>Жаңа Зеландия</u>	0,915	0,913	0,917	15
ТМД елдері					
50	<u>Ресей</u>	0,798	0,798	0,816	43
56	<u>Қазақстан</u>	0,788	0,788	0,800	52
78	<u>Азербайджан</u>	0,751	0,751	0,757	71
81	<u>Украина</u>	0,747	0,747	0,751	75
85	<u>Армения</u>	0,733	0,733	0,755	72
120	<u>Қырғызстан</u>	0,655	0,655	0,672	100
129	<u>Тәжікстан</u>	0,624	0,624	0,65	107

Ескертпе: The Global Competitiveness Report 2016-2017 http://www3.weforum.org/docs/GCR/2016-2017/05_FullReport [4].

Қазақстан Әлем елдерінің рейтингісі бойынша, 2017 жылы 52 орынды иеленді, ал сәйкесінше 2015 жылмен салыстырғанда 4 орынға алға жылжып отыр. Осы орайда, көшбасшы елдерінің алғашы ондығын: Норвегия, Австралия, Швейцария, Дания, Нидерланды, Германия, Ирландия, Америка Құрама Штаттары, Канада, Жаңа Зеландия сақтап қалып отыр.

Қазақстанның болашағы экономиканың жеделдетілген технологиялық жаңғыруына, бизнес-ортаны түбегейлі жақсартуға және кеңейтуге, макроэкономикалық тұрақтылығына байланысты, алайда, бұл жетістікке білімсіз, жоғары білікті мамандарсыз қолжеткізу мүмкін емес. «Адамзат дамуының бірден бір жолы – білім, ал барлық кедергілерді жеңудің жалғыз жолы – интеллект», деп бекер айтылмаған. Білім және интеллект – Қазақстан экономикасына қажет білім беру өнімдері.

Қазіргі кезеңде білім беру экономикалық өсу стратегиясының элементі болып табылады, оны қолдау және болжау әлемнің барлық дамыған елдерінің мемлекеттік реттеу тәжірибесінің бір бөлігі. Білім беруді дамытудың маңызды ынталандырушыларының бірі оның адами капиталды өндіруші және әлеуметтік-экономикалық өсу факторы ретінде қалыптасады. Сондықтан барлық дамыған елдерде, өткен ғасырдан бастап, ұлттық басымдықтар жүйесінде білім берудегі кәсіби дайындықтың рөлі мен маңызы өсті. Бұл мақсатқа жетуге соңғы 40-50 жылдарда елеулі экономикалық өсімге қол жеткізген бірқатар елдердің ұлттық табысындағы білім беруге жұмсалатын шығындардың үлесі себеп болды.

Қорытынды. Қазақстан 2050 жылы халқының табысы мен өмір сүру сапасы жоғары, әлемнің озық дамыған 30 елінің қатарына кіруі керек. Бүгінде аталған жетістікке қол жеткізу үшін, мемлекет тарапынан жүргізіліп отырған мемлекеттік бағдарламаларда адами капиталды дамыту қолға алынуда. Білім беру, денсаулық сақтау, жұмыспен қамту және әлеуметтік қорғаудың қамтамасыз етілу бағытында атқарылып жатқан жұмыстарда жетерлік. Дегенмен, адами капитал сапасының жоғары деңгейін бірінші кезекте жақсы білім қамтамасыз етеді. Сондықтан да, біз адами капиталын дамытудың білім берумен қатысты мәселелеріне назар аудардық. Адам капиталына инвестиция салудың өзіндік ерекшеліктері бар, яғни оның басқа салалардан айырмашылығы бірден пайда түсірмейтіндігінде. Жоғары деңгейлі мамандар дайындау көп уақыт пен күш-жігер жұмсауды талап етеді. Бірақ, нәтижесі өзін-өзі ақтайтыны ақиқат. Білікті мамандардың арқасында ел экономикасы тұрақты өсу траекториясына шығып, дағдарыс жағдайында да сындарға төтеп берері анық. Адамды дамыту мен қоғамның өркендеуі бір-бірімен тығыз байланысты болғандықтан, бұл бағыттағы жұмыс ешқашан бәсеңдемеуі тиіс.

Әдебиеттер тізімі:

- 1 Ұлт көшбасшысы Н.Ә.Назарбаевтың «Қазақстанның үшінші жаңғырылуы: жаһандық бәсекеге қабілеттілігі» Жолдауы. Казахстанская правда 31.01.2017ж. №20.
- 2 [http:// www.google](http://www.google). Маралдым Маханова «Білім саласын дамыту адами капитал сапасын арттырады» 03.02.2018 ж.
- 3 Факторы обеспечения конкурентоспособности и динамики развития национальной экономики Казахстана: Окулык/ Иманбердиев Б.Д. - Алматы: 2010. - 395б.
- 4 The Global Competitiveness Report 2016-2017 http://www3.weforum.org/docs/GCR/2016-2017/05_FullReport.

ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ - ОСНОВА ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ МОДЕРНИЗАЦИИ

З.Н. Абиева*¹, Л.К. Маткаримова²

Казахский национальный педагогический университет имени Абая,

г. Алматы, Казахстан

e-mail: abievas@mail.ru¹

Резюме. В статье рассматривается проблемы человеческого капитала Республики Казахстан, а также был проведен анализ факторам конкурентоспособности страны, индексы развития молодежи IMD, субиндексы и их показатели на 2015-2017 года, индексы развития человеческого капитала стран СНГ и мира.

В Послании Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Новые возможности развития в условиях четвертой промышленной революции» развитие человеческого капитала определено как седьмое приоритетное направление развития страны. Н.А.Назарбаев, говоря о модернизации страны, делает ставку на развитие «умной экономики», что, в свою очередь, требует новых знаний, компетенций, навыков.

Ключевые слова: человеческий капитал, конкурентоспособность, технология, модернизация, индекс, образование, инвестиция, революция, наука, интеллект, здравоохранение.



ASSESSMENT OF FOOD SECURITY IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

*S.N.Abieva*¹, L.K. Matkarimova²*

*Kazakh national pedagogical university named after Abai
Almaty, Kazakhstan*

E-mail: abievas@mail.ru¹

Summary. The article deals with the problems of human capital of the Republic of Kazakhstan, and also analyzed the factors of the country's competitiveness, youth development indices IMD, sub-indices and their indicators for 2015-2017, indices of human capital development in the CIS countries and the world.

In the Message of the Leader of the Nation N.A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan "New development opportunities in the conditions of the fourth industrial revolution" development of human capital is defined as the seventh priority direction of development of the country. N.Nazarbayev, speaking of the modernization of the country, relies on the development of a "smart economy", which, in turn, requires new knowledge, competencies and skills.

Key words: human capital, competitiveness, technology, modernization, index, education, investment, revolution, science, intelligence, healthcare.

МРНТИ 06.51.77

УДК 332.135

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ ПРИГРАНИЧНЫХ РЕГИОНОВ КАЗАХСТАНА И РОССИИ В УСЛОВИЯХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

*А.Д.Арбашиева*¹, Е.И. Ладаненко², А.Е.Ашимова³*

¹Университет международного бизнеса, г. Алматы, Казахстан

²Костанайский государственный университет имени А.Байтурсынова, г.Костанай, Казахстан

³Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан

e-mail: a.dossymzhanovna@gmail.com

Аннотация. В статье рассмотрен вопрос приграничного сотрудничества Республики Казахстан и Российской Федерации в рамках Евразийского экономического союза. Определен ряд объективных предпосылок стратегического, политического, экономического и исторического характера развития приграничных районов двух стран. Обозначены факторы внутренней и внешней среды приграничных регионов, которые оказывают влияние на эффективное развитие приграничного сотрудничества между государствами-членами Евразийского экономического союза. Приведены данные по приграничным территориям и местам пересечения государственной границы. Рассмотрены основные показатели внешнеэкономических отношений, проанализирован внешнеторговый оборот России и Казахстана. Выявлены основные проблемы приграничного сотрудничества двух стран и перспективы дальнейшего развития приграничных районов в условиях интеграции. Сделан вывод о том, что у приграничных отношений России и Казахстана имеются позитивные тенденции к дальнейшему развитию.

Ключевые слова: приграничные районы, экономическое развитие, сотрудничество, взаимодействие, внешнеэкономические отношения.

Введение. Приграничное сотрудничество в рамках Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) для всех государств является весомым фактором укрепления многосторонних отношений, направленных на благоприятные условия свободного общения жителей сопредельных регионов.

Сотрудничество сопредельных регионов стран-участниц имеет ряд объективных предпосылок стратегического, политического, экономического и исторического характера для сближения народов государств, в основе которых положены традиционные, культурные и общественные ценности, а так же географическая близость друг к другу.

Стратегический характер отношений между Республикой Казахстан и Российской Федерацией создает условия для многоформатного сотрудничества, в котором особое внимание уделяется приграничному взаимодействию. Казахстан является одним из главных торговых партнеров для многих субъектов Российской Федерации. Между регионами двух стран заключено порядка 300 соглашений [1].

Таким образом, приграничный регион является признанным элементом системы международных экономических и социально-политических отношений, неотъемлемой частью системы межгосударственного сотрудничества [2]. Эффективное развитие приграничного сотрудничества между государствами-членами ЕАЭС должно учитывать анализ факторов внутренней и внешней среды

приграничного региона. В сумме два этих фактора должны помочь в создании эффективной стратегии сотрудничества стран ЕАЭС, в которых будут заложены социально-экономические отношения, новые технологии и коммуникации.

Методы исследования. Теоретическую и методологическую базу исследования составляют общенаучные методы (логического анализа, синтеза, восхождения от абстрактного к конкретному), а также система общеметодологических принципов диалектического познания социальной действительности.

При изучении существующей практики российско-казахстанского приграничного сотрудничества применялся институциональный подход, исторический, компаративный методы и метод описательно-индуктивного анализа формальных и неформальных институтов. В статье использовались также количественный и качественный методы. Они представлены в виде анализа данных официальной статистики по экономическому сотрудничеству России и Казахстана.

Результаты и обсуждение. Приграничная территория Казахстана и России охватывает 12 регионов с российской стороны и 7 областей с казахстанской, где в совокупности проживает около 32 миллионов человек. 104 места пересечения государственной границы обеспечивают приграничную торговлю, на которую приходится значительная часть двустороннего товарооборота.

Тесные связи с казахстанскими партнерами поддерживают 76 из 85 субъектов Российской Федерации. Для многих из них Республика Казахстан является крупнейшим внешнеэкономическим рынком. Благодаря межрегиональной активности из года в год российско-казахстанские экономические и гуманитарные связи крепнут, расширяются и диверсифицируются. Это значительный резерв в условиях экономического кризиса, международной турбулентности экономических процессов, проявлений политики санкций и антисанкций[3].

Рассмотрим основные показатели экспорта и импорта России и Казахстана в рамках ЕАЭС.

Как показано в таблице 1, Казахстан экспортирует в Россию небольшую долю своей экспортной продукции – 7-10%. Это связано с тем, что основная часть поставляемых товаров (уголь, железная руда, газ) довольно дешевые, и цены на них падают. К тому же перечень экспортных товаров у Казахстана для России ограничен - сырьевые экономики обеих стран схожи по своей структуре. Также успешному экспорту мешали девальвации местных валют - рубля и тенге. Однако в последнее время наблюдается рост поставок товаров сельского хозяйства, пищевой промышленности, что является хорошим знаком[4].

Таблица 1

Казахстанский импорт в Россию и его значение

	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Казахстанский импорт в Россию	5 664,9	7 172,4	4 275,0	3 509,2	4 515,2
Казахстанский экспорт в целом	84 698,5	79 458,7	45 725,6	36 775,3	48 342,1
Доля экспорта в Россию в казахстанском экспорте	6,7	9,0	9,3	9,5	9,3
Российский импорт в целом	314 945,1	286 648,8	182 782,0	182 261,7	228 212,8
Доля Казахстана в импорте России	1,8	2,5	2,3	1,9	2,0

Примечание - составлено авторами на основе данных Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан [4].

Как показано в таблице 2, для Казахстана Россия является основным источником импорта – 30-40%. При этом для самой России этот параметр экспорта на первый взгляд довольно незначителен - всего 3%. Однако если убрать из российского экспорта сырье и проанализировать по группам, то для многих несырьевых отраслей вроде автомобилестроения или молочной промышленности Казахстан является основным экспортным рынком. В целом казахстанцы потребляют примерно 15-20% российского несырьевого экспорта[4].



Таблица 2

Российский экспорт в Казахстан и его значение

	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Импорт Казахстана из России	17 971,8	13 807,7	10 232,4	9 129, 8	11 472,9
Российский экспорт в целом	527 265,9	497 833,5	343 907,7	285 491,1	359 152,0
Доля экспорта в Казахстан от общероссийского	3,4	2,8	3,0	3,2	3,2
Казахстанский импорт в целом	48 804,6	41 295,5	30 186,1	25 174, 8	29 345,9
Доля импорта из России в общеказахстанском	36,8	33,4	33,9	36,3	39,1

Примечание - составлено авторами на основе данных Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан [4].

На данный момент, ситуация вокруг приграничного сотрудничества России и Казахстана, складывается достаточно благоприятно. Внешнеторговый оборот России и Казахстана на приграничное сотрудничество приходится порядка 70-75% от всего товарооборота этих стран.

Однако, существует некая диспропорция в распределении приграничного сотрудничества. Наиболее развиты отношения с Казахстаном у пяти областей, это - Омская, Курганская, Челябинская, Оренбургская и Астраханская области. На эти регионы приходятся основные показатели от общего товарооборота. В это же время менее развитыми остаются отношения сопредельных территорий Алтайского края и Новосибирской области. Поэтому между регионами России необходимо проводить более сбалансированную политику. В частности, это относится к Тюменской области, у которой коэффициент сотрудничества с Казахстаном очень низкий[5].

Кроме того, ассортимент и структура приграничного экономического взаимодействия демонстрирует некоторую однобокость с обеих сторон. Большая доля в приграничном сотрудничестве приходится на сырьевой сектор, на экспортно-импортные операции с сырьем. Так, в западных регионах Казахстана, граничащих с соответствующими российскими территориями, это прокачка и поставки сырой нефти. Безусловно, физическая масса товарооборота есть, но в ограниченном ассортименте. Это можно сказать, основываясь на примере той же Омской области. Основные показатели по взаимодействию Казахстана с Омской областью, дает Омский нефтеперерабатывающий завод. Показатели подобного рода подтверждают то, что рост физического объема регионального сотрудничества наших государств достигается за счет сырьевого ассортимента.

Ситуация отличается только в Восточно-Казахстанской области, в которой сосредоточены основные промышленные гиганты республики. В этом регионе местная администрация ориентирована на развитие более высокотехнологичных проектов, обмен готовыми изделиями и на привлечение российских инвестиций. В остальных случаях, составляющая по расширению совместных технологических проектов ничтожно мала, что очень характерно для северных и восточных регионов Казахстана и граничащих с ними областями Российской Федерации. Если рассмотреть деятельность российских областей, то можно наблюдать примерно ту же самую картину. Из российских регионов в сопредельные регионы Казахстана экспортируется агросырье и продукция для казахстанского машиностроения.

Миграционная политика стала частью межгосударственных отношений. Одним из результатов их развития стало установление все более четко обозначенных ограничений при пересечении пограничных рубежей между Россией и Казахстаном. За последнее время введен ряд мер, затруднивших контакты населения пограничных населенных пунктов. Ужесточен пограничный и таможенный контроль при въезде и выезде из страны.

Заключение. В заключении хочется отметить, что у приграничных отношений России и Казахстана присутствуют позитивные тенденции к дальнейшему развитию. Особенно, если учесть 7,5 тысяч километров российско-казахстанской границы, которые сами по себе являются достаточно серьезным поводом для строительства качественных взаимоотношений, которые имеют паритетный интерес двух государств.

Список использованной литературы:

- 1 Дружинин П.В. Влияние внешних связей на развитие российских регионов // Региональная экономика. Юг России. 2015. № 4. - С. 15-22.
- 2 Sousa J., Mayer T., Zignago S. Market access in global and regional trade. Regional Science and Urban Economics. 2012. Vol. 42. P. 1037-1052
- 3 Лухманова Г.К., Габдуллина Р.Ж. Диверсификация экономики Республики Казахстан как фактор конкурентоспособности. Вестник Университета Туран. - №3 (67). -2015. –С. 40-46.
- 4 Официальный сайт Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан. – [Электронный ресурс]. –<http://stat.gov.kz>
- 5 Лухманова Г.К. Влияние интеграции на структуру внешней торговли Республики Казахстан. Вестник Национальной инженерной академии Республики Казахстан РК. - №2(48). -2013. - С.13-16.

ЕУРАЗИЯЛЫҚ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ОДАҚ ЖАҒДАЙЫНДА ҚАЗАҚСТАН МЕН РЕСЕЙДІҢ ШЕКАРАЛАС ӨНІРЛЕРІНІҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУЫ

А.Д.Арбашиева^{*1}, Е.И.Ладаненко², А.Е.Ашимова³

¹Халықаралық бизнес университеті, Алматы қ., Қазақстан

²А.Байтұрсынов атындағы Қостанай мемлекеттік университеті, Қостанай қ., Қазақстан

³Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: a.dossymzhanovna@gmail.com

Түйін. Мақалада Еуразиялық экономикалық одақ аясындағы Қазақстан Республикасы мен Ресей Федерациясының шекара маңы ынтымақтастығы мәселесі қаралды. Екі елдің шекара маңындағы аудандарын дамытудың стратегиялық, саяси, экономикалық және тарихи сипатының бірқатар объективті алғышарттары анықталды. Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттер арасындағы шекара маңындағы ынтымақтастықты тиімді дамытуға ықпал ететін шекаралық өңірлердің ішкі және сыртқы ортасының факторлары белгіленді. Шекара маңындағы аумақтар мен мемлекеттік шекаралас орындары бойынша деректер келтірілген. Сыртқы экономикалық қатынастардың негізгі көрсеткіштері қаралды, Ресей мен Қазақстанның сыртқы сауда айналымына талдау жүргізілді. Екі елдің шекара маңындағы ынтымақтастығының негізгі проблемалары және ықпалдастық жағдайында шекаралас өңірлердің одан әрі даму перспективалары анықталды. Ресей мен Қазақстанның шекаралас өңірлерінің қарым-қатынастарының дамуында оң үрдістер байқалады деген қорытынды жасалды.

Түйінді сөздер: шекаралық аудандар, экономикалық даму, ынтымақтастық, ықпалдастық, сыртқы экономикалық қатынастар.

ECONOMIC DEVELOPMENT OF BORDER REGIONS OF KAZAKHSTAN AND RUSSIA IN EURASIAN ECONOMIC UNION

А.Д.Арбашиева¹, Ye.I.Ladanenko², A.Ashimova³

¹University of International Business, UIB, Almaty, Kazakhstan

²Kostanay State University named after A.Baitursynov, Kostanay, Kazakhstan

³Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: a.dossymzhanovna@gmail.com

Summary. The article considers the issue of cross-border cooperation between the Republic of Kazakhstan and the Russian Federation within the Eurasian economic Union. A number of objective prerequisites for the strategic, political, economic and historical development of the border areas of the two countries have been identified. The factors of internal and external environment of the border regions, which have an impact on the effective development of cross-border cooperation between the member States of the Eurasian economic Union, are identified. The data on the border areas and places of crossing the state border are given. The main indicators of foreign economic relations are considered, the foreign trade turnover of Russia and Kazakhstan is analyzed. The main problems of cross-border cooperation between the two countries and prospects for further development of border areas in the context of integration are identified. It is concluded that the border relations between Russia and Kazakhstan have positive trends for further development.

Key words: border areas, economic development, cooperation, cooperation, foreign economic relations.



МРНТИ 27.35.50

УДК 514.87

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОВ ОПТИМИЗАЦИИ ДЛЯ ЧИСЛЕННОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ СТРУКТУР И СВОЙСТВ НОВЫХ МАТЕРИАЛОВ

Г.А. Амирханова¹, К.Н. Байсалбаева^{*2}, А.Ж. Дуйсенбаева¹

¹Институт информационных и вычислительных технологий МОН РК, Алматы, Казахстан

²Алматинская академия экономики и статистики, Алматы, Казахстан

e-mail: k.bais@mail.ru

Аннотация. Математическое моделирование в области нанотехнологий является новой актуальной междисциплинарной областью в современной фундаментальной науке и ключом к решению важнейших прикладных задач, определяющих экономический потенциал общества и уровень комфортности жизни человека в наступившем веке.

Методы математического моделирования дают возможность исследовать свойства различных материалов численно без проведения реального физического эксперимента. Подобный подход позволяет добиться существенного снижения затрат и ускорить процесс создания новых материалов.

Применение оптимизационных методов для численного моделирования структур и свойств новых материалов, исходя из детального понимания их строения на атомистическом уровне, является актуальным и перспективным. В данной статье предлагается развитие существующих и разработка новых методов оптимизации, ориентированных на широкий класс задач в области нанотехнологий.

Ключевые слова. Математическое моделирование, нанотехнология, методы оптимизации, многослойная структура материала, атом.

Введение. В последнее время можно часто слышать слово «нанотехнологии». Они, по заверениям ученых, изменяют привычные свойства вещества, а также преобразуют мир и делают его лучше.

В будущем нанотехнологии найдут применение в очень многих областях деятельности: в промышленности, в энергетике, в исследованиях космоса, в медицине и во многом другом.

Например, крохотные нанороботы, способные проникнуть в любую клетку человеческого организма, смогут быстро лечить те или иные болезни и производить сложные операции, недоступные даже самому опытному хирургу.

Как термин, слово «нанотехнология» означает это создание того, что нужно человеку, из атомов и групп атомов при помощи специальных приборов [1].

Придавая материалам и системам принципиально новые качества, нанотехнология может обеспечить прогресс практически во всех существующих областях деятельности (от автомобилестроения и компьютерной техники до принципиально новых методов лечения). Можно с уверенностью сказать, что в этом столетии нанотехнология станет стратегическим направлением развития науки и техники, что потребует фундаментальной перестройки существующих технологий производства промышленных изделий, лекарственных препаратов, систем вооружения и т.д.

Мировой рынок товаров, созданных с использованием нанотехнологий, составил 254 миллиард долларов США в 2009 году. В 2015 году ожидается 1 триллион долларов США и 3 триллиона долларов США – в 2020 году.

Важнейшим инструментом приобретения новых знаний, наряду с лабораторным экспериментом, является вычислительный эксперимент на высокопроизводительных компьютерах. Для проведения вычислительных экспериментов с наночастицами мы использовали математические модели, вычислительные методы решения математических задач, комплексы проблемно-ориентированных программ для высокопроизводительных вычислительных систем [2].

Методы. В нашем исследовании методы математического моделирования дают возможность исследовать свойства различных материалов численно без проведения реального физического эксперимента. Подобный подход позволяет добиться существенного снижения затрат и ускорить процесс создания новых материалов. В работе планируется развитие параллельных методов оптимизации для решения широкого класса задач из области нанотехнологий с использованием современных высокопроизводительных вычислительных систем и программного обеспечения. Также ставится задача определения параметров жесткости плоских задач деформирования гетерогенных слоистых структур. Для этого потребуется проводить значительный объем вычислений методами молекулярного моделирования и оптимизация при вычислении равновесных структур в рамках дискретного представления о строении материалов.

Результаты и обсуждение. Рассматривается плоская модель многослойного кусочно-однородного материала. Материал представляется в виде периодической кусочно-однородной многослойной структуры, в рамках которой могут отличаться типы атомов в различных слоях. Модель накладывает ряд ограничений на структуру слоев [3]:

1. Каждый слой состоит из одинаковых атомов, в разных слоях могут быть различные атомы.
2. Расстояния между соседними атомами в одном слое одинаковы, но в разных слоях они могут различаться.
3. В рассматриваемой системе выделяется группа из K параллельных слоев, которая периодически повторяется в направлении оси y .

4. Число атомов в каждом слое и общее число слоев считается потенциально неограниченным.

Расчет геометрической структуры плоского кристалла предлагается проводить в два этапа. На первом этапе рассматривается фрагмент материала с k слоями, ограниченный по оси x интервалом $[0, L]$. Далее происходит минимизация энергии атомов этого фрагмента материала, получается вектор параметров z^* . Затем производится определение периодической группы атомов и для этого решается задача оптимизации:

$$n_1^* = \min\{n \in \mathbb{N}: \sum_{i=1}^k \min(\frac{s_i^* n}{s_i^*} - \lfloor \frac{s_i^* n}{s_i^*} \rfloor, \frac{s_i^* n}{s_i^*} - \lceil \frac{s_i^* n}{s_i^*} \rceil) \leq \delta\}, \quad (1)$$

где δ – достаточно малое число, точность определения периодичности. Используя полученное из (1) значение n_1^* , величины n_i^* вычисляются по формуле

$$n_i^* = \lfloor \frac{s_1^* n_1^*}{s_i^*} \rfloor, i \in \overline{1, k}.$$

На втором этапе минимизируется энергия периодической группы, полученной на первом этапе. Она рассчитывается с использованием потенциалов, описываемых в следующем разделе.

Применяемые недетерминированные методы глобальной оптимизации:

- а) Метод Монте-Карло.

Самым простым недетерминированным методом глобального поиска является метод Монте-Карло [4]. Идея метода достаточно проста – случайным образом выбираются точки, принадлежащие допустимому множеству, в этих точках производится вычисление значения функции. Процесс прекращается, как только будет найдено достаточно хорошее решение либо по истечении заданного срока ожидания (что более вероятно). В качестве конечного решения выбирается наилучшее из всех результатов расчетов. В нашей работе мы используем многомерное равномерное распределение [5]. Альтернативой было бы использование заполняющих последовательностей Соболя [6].

- б) Метод мултистарта.

Естественной модификацией метода Монте-Карло является метод мултистарта [7]. Данный метод является классическим примером высокоуровневой гибридизации вложением. Суть метода – из каждой точки, выбранной случайным образом (как в методе Монте-Карло), запускается метод поиска локального минимума. Затем из полученных точек локальных минимумов выбирается точка с наименьшим значением, которая принимается за точку глобального минимума, что будет являться решением задачи.

- в) Метод имитации отжига (Simulated Annealing):

Основная идея метода имитации отжига основана на принципах статистической механики и отражает поведение расплавленного материала при отвердевании с применением процедуры управляемого охлаждения при температуре, последовательно понижаемой до нуля [8,9]. Параметрами метода являются закон изменения температуры $T(k)$, где k – номер шага, закон выбора новой точки $x' = G(x, T)$ и функция вероятности перехода в новую точку $h(f(x') - f(x_{rec}), T)$, где x_{rec} – текущий найденный глобальный минимум. Алгоритм описывается следующей схемой:

1. Выбрать начальную точку $x = x_0$, $x_{rec} = x$.
2. Сгенерировать новую точку $x' = G(x, T)$.
3. Если $f(x') < f(x_{rec})$, то обновить текущий глобальный минимум $x_{rec} = x'$, текущая точка $x = x'$, перейти к шагу 2

4. С вероятностью $h(f(x') - f(x_{rec}), T)$ обновить текущую точку $x = x'$.

5. Перейти к шагу 2.

В качестве параметров метода обычно выбираются



$$h(f(x') - f(x_{rec}), T) = \exp\left(-\frac{f(x') - f(x_{rec})}{T}\right),$$

$$T(k) = \frac{T_0}{\ln(k)}, k > 0 \quad \text{и} \quad G(x, T) \text{ многомерное нормальное распределение с математическим}$$

ожиданием x и дисперсией T – схема Больцмановского отжига; или $T(k) = \frac{T_0}{k}, k > 0$ и $G(x, T)$ –

распределение Коши с плотностью $g(x', x, T) = \frac{T}{(|x' - x|^2 + T^2)^{(D+1)/2}}$ – многомерное нормальное

распределение с математическим ожиданием x и дисперсией T – схема отжига Коши.

В ряде случаев после метода имитации отжига запускается поиск локального минимума.

Наряду с вышеперечисленными стохастическими методами существует множество генетических и роевых методов [10], таких как алгоритм гравитационного поиска, алгоритм роя частиц, алгоритм колонии муравьев, электромагнитный поиск, гармонический поиск и другие, но мы не будем подробно на них останавливаться. Каждый из этих алгоритмов имеет большое количество модификаций.

Программная реализация

В ходе программной реализации разработаны две базовые модули. Первый модуль генерирует фрагмент кристаллической решетки в виде совокупности координат входящих в нее атомов. Второй модуль вычисляет энергию взаимодействия атомов. При этом выделяются две группы атомов:

- 1) атомы, энергия которых входит в сумму;
- 2) атомы, энергия которых не входит в сумму, но при этом взаимодействие с ними учитывается при расчете энергии первой группы атомов.

Для расчета энергии использован пакет LAMMPS.

LAMMPS [11] – крупномасштабный атомно-молекулярный многопараметрический симулятор, разработанный для эффективной работы на параллельных компьютерах. В нем реализованы методы классической молекулярной динамики. Он может моделировать атомные, полимерные, биологические, металлические, гранулированные и крупнозернистые системы, используя различные силовые поля и граничные условия.

Закключение. Для периодической кусочно-однородной многослойной структуры получена математическая модель, в которой расчет геометрической структуры произведен с использованием методов Монте-Карло, мултистарта и имитации отжига. Для программной реализации разработаны алгоритмы двух базовых модулей, первый из которых генерирует фрагмент кристаллической решетки в виде совокупности координат входящих в нее атомов, а второй – вычисляет энергию взаимодействия атомов. В качестве вспомогательного программного обеспечения для работы второго модуля предполагается использование собственных и сторонних программных пакетов.

Список использованной литературы:

- 1 Алфимова М.М. "Занимательные нанотехнологии", М. Бином – 2012, 92 стр. ISBN: 978-5-9963-1473-7
- 2 <https://vm.cs.msu.ru/study/seminar/2015-2016/nanotechnology/>
- 3 Горчаков А. Ю., Посыпкин М. А. Эффективность методов локального поиска в задаче минимизации энергии плоского кристалла //Современные информационные технологии и ИТ-образование. – 2017. – Т. 13. – №. 2
- 4 Скиена С. Алгоритмы. Руководство по разработке: пер. с англ. / Сти- вен Скиена. – 2-е изд. – СПб.: БХВ-Петербург, 2011. – 720 с.
- 5 Крамер Г. и др. Математические методы статистики. – Регулярная и хаотическая динамика, 2003. – 648 с.
- 6 Соболев И. М. Точки, равномерно заполняющие многомерный куб.-М.: Знание. 1985.-125 с.
- 7 Жигляевский А. А., Жилинская А. Г. Методы поиска глобального экстремума.- М.: Наука, 1991.- 248 с.
- 8 S. Kirkpatrick, C.D. Gelatt, Jr., and M.P. Vecchi, Optimization by simulated annealing// Science.- 1983.-№220(4598).- P.671-680.
- 9 Лопатин А. С. Метод отжига //Стохастическая оптимизация в информатике. – 2005. – Т. 1. , №. 1. – С. 133.
- 10 П.В. Матренин, М.Г. Гриф, В.Г. Секаев, Методы стохастической оптимизации: учебное пособие .-Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2016. – 67 с.
- 11 Plimpton S., Crozier P., Thompson A. LAMMPS-large-scale atomic/molecular massively parallel simulator //Sandia National Laboratories. – 2007. – Т. 18. – С. 43-43.

ЖАҢА МАТЕРИАЛДАРДЫҢ ҚҰРЫЛЫМЫ МЕН ҚАСИЕТТЕРІН САНДЫҚ МОДЕЛЬДЕУ ҮШІН ТИІМДІЛІК ӘДІСТЕРІН ҚОЛДАНУ

Г.А. Амирханова¹, К.Н. Байсалбаева², А.Ж. Дүйсенбаева¹

¹ҚР БжҒМ ақпараттық және есептеу техникасы институты, Алматы, Қазақстан

²Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы, Қазақстан

e-mail: k.bais@mail.ru

Түйін. Нанотехнология саласындағы математикалық модельдеу қазіргі заманғы іргелі ғылымдар арасындағы жаңа да өзекті пәнаралық аумағы және қоғамның экономикалық әлеуеті мен жаңа ғасырда адам өмірінің жайлылығы деңгейін анықтайтын маңызды мәселелерді шешудің кілті болып табылады. Жаңа материалдардың құрамын атомдық деңгейде жетік білу арқылы олардың құрылымы мен қасиеттерін сандық модельдеуде оңтайландыру әдістерін пайдалану, болашақта өзекті мәселе болып отыр. Бұл мақалада нанотехнология саласындағы кең ауқымды мәселелерді шешуге бағытталған оңтайландырудың әдістерін дамыту және жаңа әдістерін әзірлеу ұсынылады.

Түйінді сөздер. Математикалық модельдеу, нанотехнология, оңтайландыру әдістері, материалдың көп қабатты құрылымы, атом.

APPLYING OF OPTIMIZATION METHODS FOR NUMERICAL MODELING OF STRUCTURES AND PROPERTIES OF NEW MATERIALS

G.A.Amirkhanova¹, K. N. Baisalbayeva², A.Zh.Duisenbayeva¹

¹Institute of Information and Computing Technologies MES RK, Almaty, Kazakhstan

²Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: k.bais@mail.ru

Summary. Mathematical modeling in the field of nanotechnology is a new relevant interdisciplinary field in modern fundamental science and the key to solving the most important applied problems that determine the economic potential of society and the level of comfort of human life in the new century.

The use of optimization methods for numerical modeling of the structures and properties of new materials, based on a detailed understanding of their structure at the atomistic level, is relevant and promising. This article proposes the development of existing and development of new optimization methods oriented to a wide class of problems in the field of nanotechnology.

Key words. Mathematical modeling, nanotechnology, optimization methods, multilayer structure of the material, atom.

МРНТИ 06.75.10

УДК 656.224

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ КАЧЕСТВА ПЕРЕВОЗКИ ПАССАЖИРОВ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ

А.Х. Ахметжанова, Ж. Ы. Бейсекова*, Л. Ш. Куншигарова

Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева, г. Алматы, Казахстан

e-mail: zh.beisekova@kazatk.kz

Аннотация. В статье рассмотрены основные подходы по вопросам повышения качества перевозки пассажиров на железнодорожном транспорте. Изучена структурная реформа, которая была проведена на железнодорожном транспорте, в ходе которой пассажирские перевозки были отделены от грузовых перевозок. Исследованы официальные документы, которые регулируют качество транспортной услуги. Отмечено, что именно правила перевозки пассажиров, как официальные документы могут регулировать частично качество предоставления услуг по перевозкам пассажиров. На основе статистических данных и отчетности компании, с применением метода сравнительного анализа проведены исследования основных показателей работы транспорта с выделением железнодорожного пассажирского транспорта. Отражены конкурентные преимущества и проблемы повышения качества перевозки пассажиров на железнодорожном транспорте. В заключении даны выводы по основным направлениям улучшения качества перевозочного процесса пассажиров на железнодорожном транспорте.

Ключевые слова: пассажирские перевозки, эффективность, качество, железнодорожный транспорт, правила перевозок, услуги.

Введение. Пассажирские перевозки в любой стране являются социально-значимым видом деятельности. Развитие транспортной инфраструктуры, например, строительство новых железных дорог, предполагает увеличение показателя подвижности населения.



В соответствии с Транспортной стратегией, реализуемой до 2020 года, в секторе железнодорожного транспорта была проведена структурная реформа, в ходе которой полностью отделена социальная сфера, то есть выделены предприятия, обеспечивающие пассажирские перевозки, в связи с чем данный вид перевозок был монополизирован. Многие маршруты на железной дороге были переданы посредством тендерной процедуры компаниям, которые осуществляют этот вид деятельности.

Согласно закону «О железнодорожном транспорте» были утверждены «Правила перевозок пассажиров, багажа и грузобагажа железнодорожным транспортом»[1]. Исходя из данных правил, перевозка пассажиров должна осуществляться на основе заключения договора перевозки, который удостоверяется проездным документом (билетом). При этом, перевозчик должен обеспечить его перевозку от станции назначения до станции назначения.

Несмотря на передачу пассажирских перевозок на железнодорожном транспорте в конкурентный рынок, этот вид деятельности считается убыточным. Исследования показывают, что не всегда данный вид перевозки пассажиров может быть убыточным. В силу субъективных обстоятельств основной фактор, влияющий на снижение доходов—это снижение конкурентоспособности перевозки на железнодорожном транспорте.

Методы исследования. В основе наряду с общеизвестными методами познания применялись преимущественно экономико-статистические методы. В частности, метод обобщающих показателей(относительные величины сравнения, структуры при анализе показателей видов сообщений, динамики для выявления тенденций процессов развития различных видов транспорта и др.), метод опроса и другие.

Результаты и обсуждения. Рассмотрим официальную статистику по перевозке пассажиров всеми видами транспорта с выделением удельного веса железнодорожных перевозок (таблица 1).

Таблица 1

Динамика перевозки пассажиров и пассажирооборота всеми видами транспорта

Вид транспорта	2013	2014	2015	2016	2017
Всего перевезено пассажиров, тыс.чел	20004,3	21281,2	21839,1	22332,8	22744,7
из них:					
Железнодорожным	28,6	23,2	22,5	23,1	22,9
Автобусным	15757,3	16775,4	17920,0	18314,4	18237,5
Такси	4147,9	4414,5	3824,7	3925,0	4406,0
Троллейбусным	18,2	16,5	18,9	19,5	-
Трамвайным	40,5	39,1	37,0	31,8	31,2
Внутренним водным	0,1	0,1	0,05	0,09	0,06
Воздушным	5,0	5,4	5,9	6,0	7,4
Всего пассажирооборот	235738	246959	251251	266784	273193
из них:					
Железнодорожным	20625	18999	17012	17914	18222
Автобусным	166361	174695	182679	194497	182065
Такси	38750	42374	40039	42697	58009
Троллейбусным	80	76	103	93	-
Трамвайным	183,6	175	168	139	135
Внутренним водным	1,0	1,2	0,4	1,2	0,7
Воздушным	9688	10586	11153	11313	14384

Примечание: Источник данных таблицы [2]

Из таблицы видно, что основная доля в перевозках пассажиров в 2017 году осуществляется автобусным видом транспорта и составляет около 80% , объем железнодорожного транспорта составляет всего 0,10%.

Объем перевезенных пассажиров на железнодорожном транспорте в 2017 году снизился по отношению к 2013 году. Даже ввод новых скоростных маршрутов на железнодорожном транспорте не внес существенных изменений в динамику этого показателя.

Усиление конкуренции между видами транспорта на рынке транспортных услуг населению требует дальнейшего повышения качества обслуживания пассажиров на железных дорогах. Неценовые факторы, определяющие потребительские предпочтения в отношении того или иного вида транспорта, имеют большую значимость [3] .

Для анализа всегда рассматривается еще один существенный показатель пассажирских перевозок – это пассажирооборот, который учитывает не только количество перевезенных людей, но и



расстояние перевозки. Данный показатель рассчитывается умножением количества людей на перевезенные километры расстояния.

Анализ динамики пассажирооборота показывает, что в 2017 году доля пассажиропотока на железнодорожном транспорте с 8,75% в 2013 году до 6,67%. Снижение прослеживается также и в автобусных перевозках.

Железнодорожный транспорт осуществляет пассажирские перевозки по внутриреспубликанскому, международному и пригородным видам сообщений. Внутривидовой анализ показывает о том, что в международном сообщении железнодорожный транспорт уступает только воздушному—это связано с таким фактором, как время поездки. В республиканском и пригородном видах сообщений о железнодорожному транспорту конкурирует- автомобильный.

По показателю пассажирооборота железнодорожный транспорт в республиканских перевозках занимает лидирующее положение, однако, достаточно сильно проигрывает в пригородных перевозках автомобильному транспорту. Несмотря на то, что у нас курсируют достаточно много маршрутов в пригородном сообщении.

Исходя из этого перед железнодорожными пассажирскими перевозками стоит большая задача по повышению конкурентоспособности услуг. Внутривидовая конкуренция на транспорте – это конкуренция за клиентуру, высокие доходы, высокое качество перевозок, надежность и быстроту перемещения, как грузов, так и пассажиров. Между различными видами транспорта происходит не только ценовая, но и неценовая конкуренция. Если первая идет вокруг тарифов, то вторая связана со скоростью, надежностью, комфортностью перемещения [4].

Исследуя вопросы конкурентного преимущества предприятия необходимо в первую очередь рассмотреть понятие услуги и сервиса.

Сервисная деятельность предприятия сама по себе представляет тот вид деятельности, которая направлена на удовлетворение потребностей людей путем оказания определенных видов услуг. Если говорить о транспортной услуге, то она представляет собой продукт труда и направлена на удовлетворение потребностей людей в перевозках.

В законе Республики Казахстан «О техническом регулировании» дается следующая трактовка понятия «услуга». Услуга - итоги непосредственного взаимодействия поставщика и потребителя и внутренней деятельности поставщика по удовлетворению потребностей потребителя [5].

В другом законе Республики Казахстан «О стандартизации» дается определение термина качество продукции, работы, услуги – это совокупность характеристик продукции, работы, услуги, установленных в нормативных документах по стандартизации, обуславливающих их пригодность к удовлетворению потребностей физических и юридических лиц [6].

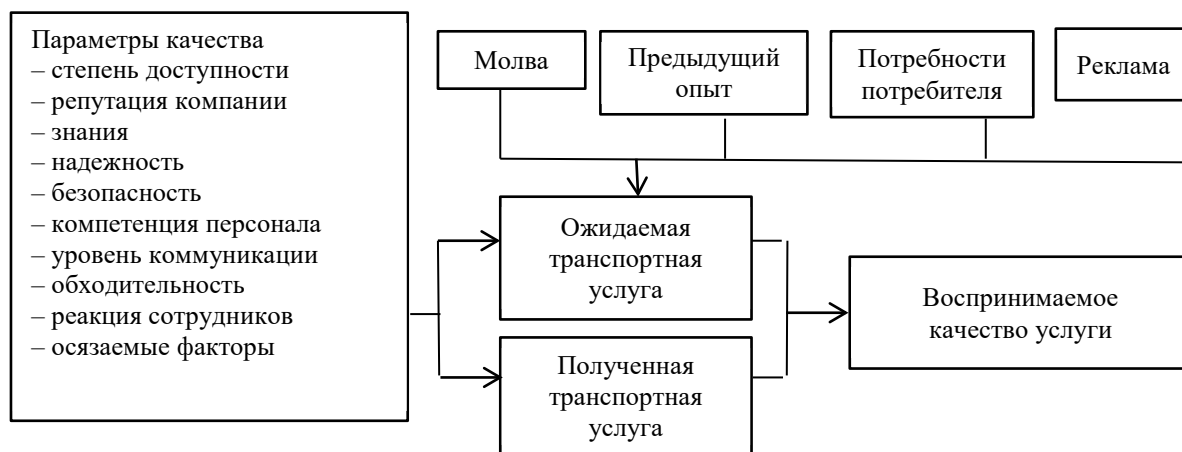
То есть здесь четко можно увидеть взаимосвязь между потреблением услуги и ее предоставлением. Вследствие этого возникает вопрос, как оценить качество предоставляемой услуги и объема получаемого сервиса?

Основная цель транспортного сервиса является в предложении покупателям имеющиеся услуги и оказать им помощь в получении наибольшей пользы от приобретенной услуги.

Для полноценной оценки качества и сервиса предоставляемой транспортной услуги, необходимо рассмотреть основные их показатели. Число показателей и их конкретный перечень могут быть разными и зависеть от комплекса предоставляемых услуг с учетом целей и задач исследования.

Многие исследователи в области качества услуг выделяют такое понятие как номенклатура показателей, которая состоит из таких показателей как назначение, безопасность, надежность и т.д. Если ее рассматривать с позиции транспортной перевозки, то ее формирование необходимо для определения качества в стандартах и технических регламентах для транспортных предприятий, которые оказывают их [7].

При оценке уровня качества услуг, также необходимо учитывать экономические показатели, характеризующие стоимость услуги, затраты и ее представление. Ключевые критерии воспринимаемого качества услуг представлены на рисунке 3.



Ключевые критерии воспринимаемого качества услуги [3]

В современных условиях изношенности транспортных средств, падение объемов перевозок, старые технологии взаимоотношений железнодорожных работников с пассажирами снизили роль железнодорожного транспорта на рынке транспортных услуг. Возросшая конкуренция с другими видами транспорта, многие из которых быстро среагировали на потребности клиентов, повлекло снижение пассажирооборота на железнодорожном транспорте.

Для оценки качества сервисных услуг на железнодорожном пассажирском транспорте необходимо разработать перечень показателей, которые могут составить определенную основу системы измерителей. Основным методом анализа предоставляемого качества транспортных услуг является анкетирование, которое можно проводить на данном этапе развития технологий, посредством онлайн опросов.

Основная цель проводимой цифровизации экономики предполагает предоставлять полноценную информацию на сайте компании и иметь возможность проводить опросы.

В рамках написания данной статьи, была сделана попытка исследования сайтов пассажирских транспортных компаний, которые оказывают услугу по перевозке пассажиров на железной дороге.

Если зайти на сайт АО «Пассажирские перевозки» (<http://temirzholy.kz>), то там имеется возможность пройти анкетирование. Анкета составлена на основе гугл-платформы и содержит только один вопрос: С какой вероятностью Вы порекомендуете АО «Пассажирские перевозки» своим друзьям и знакомым? Вероятность рекомендаций оцените, пожалуйста, по шкале от 1 до 10, где 1 - наименьшая вероятность рекомендации, а 10 - чрезвычайно высокая [8].

Как было отмечено нами, ряд пассажирских маршрутов на железнодорожном транспорте были переданы посредством тендеров частным перевозчикам. Анализ сайтов данных компаний показывает, что ни на одном из них нет опросов или анкетирования пассажиров на предмет предоставленного сервиса и качества транспортной услуги.

Еще раз вернемся к утвержденным правилам перевозок грузов и багажа, в которых написано, что в общую стоимость проездного билета включено следующее: тариф и сумма НДС, а также сервисные услуги. При этом определено, что входит в перечень необходимых услуг. Они состоят из 7 элементов, а именно:

1) уборка салона вагона и купе по мере необходимости, но не менее двух раз в сутки, в санузлах по мере необходимости, но не менее четырех раз в сутки. Производится во всех типах вагонов независимо от сообщения и категории поездов;

2) на весь путь следования в вагонах СВ, купе, плацкарт (при поездке более 6 часов, менее 6 часов по желанию пассажира), классов «Турист», «Бизнес» и «Гранд» выдаются постельные принадлежности (матрац, подушка и одеяло) и комплект, состоящий из двух простыней, наволочки и полотенца, стоимость комплекта включена в стоимость проезда.

Проводники вагонов доставляют комплекты постельного белья на места пассажиров, а также подготавливают постели инвалидам, больным, престарелым, пассажирам с малолетними детьми. За 30 минут до прибытия пассажира на станцию назначения или пересадки проводник вагона убирает постельное белье. Производится во всех типах вагонов независимо от сообщения и категории поездов;

3) пользование аптечкой, оказание первой медицинской помощи, экстренный вызов скорой помощи на ближайшей станции. Производится во всех типах вагонов независимо от сообщения и категории поездов;

4) обеспечение туалетными принадлежностями в соответствии с установленными нормами. Производится во всех типах вагонов независимо от сообщения и категории поездов;

5) обеспечение информацией внутри салона вагона. Производится во всех типах вагонов независимо от сообщения и категории поездов;

6) обеспечение кипяченой водой. Производится во всех типах вагонов не зависимо от категории поездов, и всех сообщениях, кроме поездов, сформированных из вагонов с местами для сидения;

7) во всех категориях поездов международного и межобластного сообщения, находящихся в пути в одном направлении двадцать и более часов, и в схеме которых курсируют не менее четырех купейных вагонов, а также соединяющих столицу с городом республиканского значения в схему включается не менее одного вагона-ресторана для организации питания.

Вот перечень услуг, которые могут определить номенклатуру показателей качества их предоставления.

Попытаемся составить приблизительную картину на сегодняшний день уровня качества транспортной услуги на железнодорожном транспорте. Согласно оперативным статистическим данным за 2018 год железнодорожным транспортом было перевезено 22813,44 тыс.чел. Рассматривая количество перевезенных пассажиров, можно с уверенностью сказать, что и 50% из них не знают о том, что в процессе перевозки туалеты должны быть обеспечены всеми принадлежностями, которые установлены нормами.

Достаточно часто, проводники пассажирских вагонов заставляют самих пассажиров снимать и сдавать постельные принадлежности. Учитывая высокий износ пассажирских вагонов, вопрос об обеспечении кипяченой водой пассажиров также ставится под сомнение.

На сайте АО «Пассажирские перевозки» дана информация о том, что о перечне сервисных услуг, включая оказание неотложной медицинской помощи, оказываемых пассажирам в пассажирских поездах. В данном перечне имеется отличительная особенность фирменного поезда, которым является оказание дополнительных сервисных услуг пассажиров, куда вошло пользование аптечкой и оказание первой медицинской помощи. Это противоречит утвержденным правилам перевозок пассажиров и багажа.

Заключение. По результатам исследования наиболее важными являются следующие моменты.

Во-первых, при передаче прав на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом, необходимо предусмотреть в договорах требования об обязательной отчетности о качестве предоставляемых услуг пассажирам на основе онлайн-опросов. Этот вид деятельности не является затратным и вполне доступен.

Во-вторых, информировать население, посредством предоставления информации на сайте АО «Пассажирские перевозки» или на вокзалах о компаниях, которые предоставляют услуги по перевозке пассажиров. Данную информацию пассажир узнают лишь по прибытию на вокзал самого состава.

В-третьих, публиковать информацию о принимаемых мерах по улучшению качества предоставления транспортных услуг населению, а также подтверждать сертификаты системы менеджмента качества.

Качество транспортного обслуживания необходимо рассматривать с точки зрения его, как объекта тщательного анализа и управления, на основе экономико-математического моделирования и постановки системы мониторинга и маркетинга, что позволяет на научной основе более четко устанавливать приоритеты в развитии транспортного производства с учетом интересов всех участников транспортного рынка[7].

Любая компания, которая входит на рынок пассажирских перевозок железнодорожного транспорта должна понимать, что этот вид перевозок имеет социальную значимость и субсидируется государством. В этой связи, частный бизнес должен понимать, что он осуществляет свою деятельность на регулируемом рынке.

Список использованной литературы:

1 Приказ Министра по инвестициям и развитию РК от 30 апреля 2015 года №545.Приложение 2 «**Правила перевозок грузов железнодорожным транспортом (с изменениями и дополнениями от 20.11.2017 г.)**»

2 Транспорт в Республике Казахстан 2013-2017 //Статистический сборник. – Астана: Комитет по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан, 2018. – 94 с.

3 Мишин В.М. Управление качеством. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2005. – 463 с.



- 4 Нурсеитов Ж.Т., Даубаев К.Ж., Ахметжанова А.Х. Экономика транспорта (теория, методология, практика). Учебно-методическое пособие. – Алматы: КазАТК, 2010. – 234 с.
- 5 Закон Республики Казахстан «О техническом регулировании» от 9 ноября 2004 года № 603-ІІ (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.12.2018 г.)
- 6 Закон Республики Казахстан «О стандартизации» от 5 октября 2018 года № 183-VІ ЗРК
- 7 Терешина Н.П., Галабурда В.Г., Трихунков М.Ф. и др. Экономика железнодорожного транспорта: учеб. Для вузов ж.-д. транспорта. – М.: УМЦ ЖДТ, 2006. – 996 с.
- 8 Интернет-ресурс компании АО «Пассажирские перевозки»: <http://temirzholy.kz>

ТЕМІР ЖОЛ КӨЛІГІМЕН ЖОЛАУШЫЛАРДЫ ТАСЫМАЛДАУ САПАСЫН ЖАҚСАРТУДЫҢ НЕГІЗГІ БАҒЫТТАРЫ

А. Х. Ахметжанова, Ж. Ы. Бейсекова*, Л. Ш. Куншигарова

М. Тынышбаев атындағы Қазақ көлік коммуникациялар академиясы, Алматы қ., Қазақстан
e-mail: zh.beisekova@kazatk.kz

Түйін. Мақалада темір жол көлігінде жолаушыларды тасымалдау сапасын арттыру мәселелері бойынша негізгі тәсілдер қарастырылған. Темір жол көлігінде жүргізілген құрылымдық реформа меңгерілген, реформа барысында жолаушылар тасымалы жүк тасымалдарынан бөлініп алынды. Көлік қызметінің сапасын реттейтін ресми құжаттар зерттелінді. Ресми құжаттар негізінде жолаушыларды тасымалдау бойынша қызмет көрсету сапасын ішінара реттеуге болатыны атап көрсетілді. Салыстырмалы талдау әдісін қолдана отырып, компанияның статистикалық деректері мен есептілігі негізінде темір жол жолаушылар көлігін бөле отырып, көлік жұмысының негізгі көрсеткіштеріне зерттеу жүргізілді. Темір жол көлігінде жолаушыларды тасымалдау сапасын арттырудың бәсекелестік артықшылықтары мен мәселелері көрсетілген. Қорытындыда темір жол көлігінде жолаушыларды тасымалдау процесінің сапасын жақсартудың негізгі бағыттары бойынша қорытындылар берілді.

Түйінді сөздер: жолаушылар тасымалы, тиімділік, сапа, темір жол көлігі, тасымалдау ережесі, қызмет.

MAIN DIRECTIONS OF IMPROVEMENT OF THE QUALITY OF TRANSPORTATION OF PASSENGERS BY RAILWAY TRANSPORT

A. H. Ahmetzhanova, Zh. I. Beisekova*, L. Sh. Kunshigarova,

Kazakh Academy of Transport and Communications. M. Tynyshpayev
Almaty, Kazakhstan

e-mail: zh.beisekova@kazatk.kz

Summary. The article discusses the main approaches to improving the quality of passenger transportation on railway transport. The structural reform that was carried out in rail transport was studied, during which passenger transportation was separated from cargo operations. Official documents that regulate the quality of transport services were examined. It was noted that it is the rules for the passenger transportation, as official documents can partially regulate the quality of the provision of services for the passenger transportation. On the basis of statistical data and financial reports of the company, using the method of comparative analysis, studies were conducted of the main indicators of the work of transport with the definition of railway passenger transportation. Studies reflect the competitive advantages and problems of improving the quality of passenger transportation on railway transport. In conclusion findings are given on the main directions in improving the quality of the passenger's transportation process on railway.

Key words: passenger transportation, efficiency, quality, rail transport, transportation rules, services

ХҒТАР 06.71.02

ӘОЖ 658.310.7

АСТАНА ҚАЛАСЫ МЕН АҚМОЛА ОБЛЫСЫНДАҒЫ ТУРИСТІК САЛАНЫҢ ИННОВАЦИЯЛЫҚ ДАМУЫН ТАЛДАУ

Е.К. Барлыков¹, К.Б. Тукибаева*², Г.Т.Ахметова³

^{1, 2} Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана қ., Қазақстан

³ Х.Досмухамедов атындағы Атырау мемлекеттік университеті, Атырау қ., Қазақстан

e-mail: kuralay_bazarbekkyzy@mail.ru

Аңдатпа. Туристік кәсіпорындардағы инновациялар бәсекеге қабілеттілікті дамытуға, жаңа өнімдер мен қызметтерді құруға оң әсерін тигізеді, сонымен қатар, инновациялар бизнесті жүргізудің жаңа тәсілінен және ұйымдастырушылық құрылымды реформалаудан көрініс табады. Мақалада туристік сала кәсіпорындарының инновацияларға бағытталу деңгейі қарастырылып, оларды жүзеге асыру жолындағы кедергілер анықталған. Астана қаласы мен Ақмола облысы бойынша 50 туристік компанияның өкілдері арасында сауалнама жүргізу арқылы туристік компаниялардың инновациялық қызметінің дамуына әсер ететін факторлар мен олардың сыртқы және ішкі ортаның жағдайына тәуелділігі, туристік кәсіпорындардың жаңа идеялар мен инновацияларға ашықтығы және инновацияға бастайтын жетістік факторлары мен кедергі келтіретін негізгі тосқауылдар, қызметкерлердің компанияда инновацияны енгізудегі рөлдері талданып, жүргізілген зерттеудің негізінде қорытындылар жасалынып, ұсыныстар берілді. Атап өтілген мәселелерді шешу елдің туристік саласының отандық және халықаралық нарықта бәсекеге қабілетті болуы мен инновациялық дамуын көздейді.

Түйін сөздер: инновация, туристік сала, фактор, инновациялық қызмет, тәуекел, туристік компаниялар.

Кіріспе. Қазіргі уақытта инновациялар экономикалық өсу мен табысты қамтамасыз ететін маңызды фактор. Егер компания инновациялық бағытта дамымаса нарықта бәсекеге қабілетті бола алмайды. Инновацияның көмегімен кәсіпорын өз ұсыныстарын нарық қажеттіліктеріне бейімдей отырып, дамуға мүмкіндік алады. Сондықтан, инновациялар – кез келген саладағы табысқа жетудің кілті. Инновациялар тек жаңа өнімдер мен қызметтерді білдірмейді, сондай-ақ, оларға үздік және жаңа өнеркәсіп кәсіпорындарымен бәсекелестік үшін өндірістік үдерісті жетілдіру, қызметкерлерді оқыту, жаңа жұмыс жағдайлары және т. б. жатады әрі неғұрлым үнемді, арзан немесе жоғары сапалы өнімдер мен қызметтер ұсыну да маңызды рөл атқарады.

«Инновация» термині (ағылшын тілінен «innovation» - жаңашылдық) өндіріс үдерісіндегі сапалы ілгерілеуді сипаттайды. Қазіргі заманғы инновацияның негізін салушы Й. Шумпетер «Экономикалық даму теориясы» атты еңбегінде ең алғашқы болып «жаңашылдық» және «жаңалық енгізу» деген түсініктерді қалыптастырған болатын, ғалымның ұстанымы бойынша «инновация – табыстың негізгі көзі әрі жаңа комбинациялардың орындалуы болып табылады және ол жаңа материалдар мен компоненттерді пайдалануға, жаңа үдерісті енгізуге, жаңа нарықтарды ашуға, жаңа ұйымдастырушылық формаларды енгізуге негізделеді» деп жазған [1].

Туризм саласындағы инновацияларға туристердің рухани және физикалық қажеттіліктерін қалпына келтіріп, дамытумен, түрөнімдегі сапалы жаңа өзгерістермен, туризм инфрақұрылымының қызмет ету тиімділігі мен елдің туристік саласының тұрақты дамуын басқарудың, туристік қызметтерді құрастырудың, жайғастырудың және тұтыну үдерістерінің тиімділігін арттырумен, өндіріс факторларының үдемелі өзгерісімен, туристік кәсіпорындардың бәсекеге қабілеттілігі мен беделін көтерумен байланысты ілесіп жүретін жаңашылдықтарды жатқызамыз [2].

Мақаланың мақсаты – инновацияның туристік саладағы маңыздылығын айқындау, нақтырақ айтқанда, туристік компаниялардың инновацияны енгізуге қаншалықты дайын екендігін, менеджерлер мен қызметкерлердің жаңа инновацияларға ашықтығы және олар үшін қандай инновациялар маңызды екенін, туристік салада инновацияларды жүзеге асыру жолында қандай кедергілердің бар екендігін анықтау.

Зерттеу мақсатына сәйкес, инновацияларды енгізуге қатысты, әсіресе, оларды енгізудегі басты бағыттар мен шектеуші факторларды анықтау үшін зерттеу жүргізіліп, оның 2 гипотезасы жасалынды:

H1: Астана қаласы мен Ақмола облысындағы туристік компаниялар инновацияларға ашық.

H2: Астана қаласы мен Ақмола облысының туристік саласының инновациялық дамуында төмен қаржылық ресурстар күрделі кедергі болып табылады.

Әдіс. Зерттеу барысында қойылған мақсаттарға жету үшін талдау, жинақтау, сауалнама әдістері қолданылды. Мақала бойынша зерттеу жұмысы туристік компаниялардың өкілдері арасында



сауалнама арқылы жүргізілді, оған Астана қаласы мен Ақмола облысының 50 туристік компаниясы қатысты. Сұхбат 10/09/2018 -10/11/2018 аралығында Астана қаласы мен Ақмола облысының туристік компаниялары бойынша телефон және тікелей әңгімелесу арқылы жүргізілді, сұрақтар мен жауаптар автор қолымен реттеліп, өңделді. Құрылымы 6 сұрақтан тұратын сұхбат компанияның инновациялық идеяларымен, инновацияларға деген құштарлықпен, жаңа идеяларға деген ашықтықпен, инновацияны жүзеге асырудағы жеке рөлді қарастыру, инновациялармен байланысты болашақ жоспарлармен, табысты инновацияларға апаратын ең жақсы деген жолдар туралы жеке пікірмен және сол мақсаттарды жүзеге асыруда кездесетін кедергілермен байланысты болды.

Нәтиже және талқылау. Туризмдегі инновациялар тұтас саланың жағдайына әсер ете отырып, саланың келесі негізгі сипаттамаларын өзгертеді: өндіріс және сату көлемі; фирманың ағымдағы шығындары, компанияның көлемі, нарыққа жаңа туристік өнімді жобалау және енгізумен айналысатын мамандардың саны; тұтынушылар арасында жаңашылдықты енгізу мен игерудің ұзақтығы.

Туристік компаниялардың инновациялық қызметінің дамуына келесі факторлар әсер етеді:

- экономикалық және технологиялық (қаржыландыру үшін қажетті қаражаттың болмауы, материалдық-техникалық базаның әлсіздігі, ескірген технология);
- саяси, құқықтық (саяси тұрақсыздық, криминогендік жағдай, заңды жолмен енгізілген шектеулер);
- ұйымдастырушылық-басқарушылық (шектен тыс орталықтандыру, қысқа мерзімді өтелімділікке бағдар, инновациялық үдеріске қатысушылардың мүдделерін қорғау, ақпараттың сатылас ағымының басым болуы);
- әлеуметтік-психологиялық және мәдени (сырттан келетін жаңашылдыққа қарсылық, тұрлаусыздықтан қорқу) [3].

Жоғарыда атап өтілген факторлар сыртқы және ішкі ортаның жағдайына тәуелді және туристік компанияның инновациялық қызметін ұйымдастыруда оларға талдау жасау әрдайым басты назарда болуы тиіс (Кесте 1).

Кесте 1

Туристік компаниялардың инновациялық қызметінің дамуына әсер ететін факторлардың сыртқы және ішкі ортаға тәуелділігі

№	Сыртқы ортаға тәуелділік	Ішкі ортаға тәуелділік
1	сатып алушының сұранысы мен халықтың төлем қабілеттілігінің қалыптасуына әсер ететін жалпы экономикалық жағдай	туристік компанияның саясаты мен стратегиясы, шығармашылық және инновациялық қызметті ынталандырудың әртүрлі формадағы мотивациялық жүйелерін қолдану
2	туризмді дамытуды қолдау жөніндегі атқарушы билік органдарының іс-әрекеттері, туризмге қатысты жалпы мемлекеттік, сондай-ақ өңірлік маңызы бар заңнамалық және реттеуші сипаттағы талаптар	ұжымда бастамашы қызметкердің болуы және басшылық тарапынан инновациялық идеяларды сөзсіз қолдау, қызметкерлер мен олардың зияткерлік әлеуетін басқарудың тиянақты жоспарланған жүйесі
3	коммуникациялық желілердің жағдайы (ғаламторды пайдалану мүмкіндігі, байланыстың басқа да баламалы тәсілдері)	туристік компанияның барлық деңгейлерінде және барлық бөлімшелерінде эксперименттерге жан-жақты жәрдемдесу, жаңашылдықты жүзеге асырумен айналысатын мамандандырылған бөлімшелердің болуы
4	сапарды ұйымдастыру барысында жаңа технологияларды қолдану мүмкіндігі (туристік нарық субъектілерінің ғаламдық броньдау жүйелерін қолдануы, жаңа технологияны пайдаланатын компаниялардың саны);	қаржылық мүмкіндіктердің қажетті деңгейі мен дамыған коммуникациялық жүйелер;
5	жаңа технологиялар мен жаңа ұсыныстарды алға жылжытуды талап ететін уақыт кезеңі.	жаңашылдықты жүзеге асыруға ұйымдастырушылық-техникалық дайындықтың болуы

Ескерту – [3, 4] мәліметтер негізінде авторлармен құрастырылған

Алдыңғы қатарлы туристік компанияларда инновациялар алдын ала бағдарланып, ресурстарды үлестіру туралы корпоративтік шешім қабылдаудың стандартты құрамдас бөлігі болып табылады.

Заманауи компаниялар жалпы бюджеттің маңызды бөлігін зерттеулер мен компанияны дамытуға жұмсайды және инновацияны күнделікті жоспарлаудың бір бөлігіне айналдырған. Бүгінде, инновациялар болжанатын және бақыланатын бюрократиялық процеске айналуға әрі өндірістің объективті қосымша факторы болып табылады.

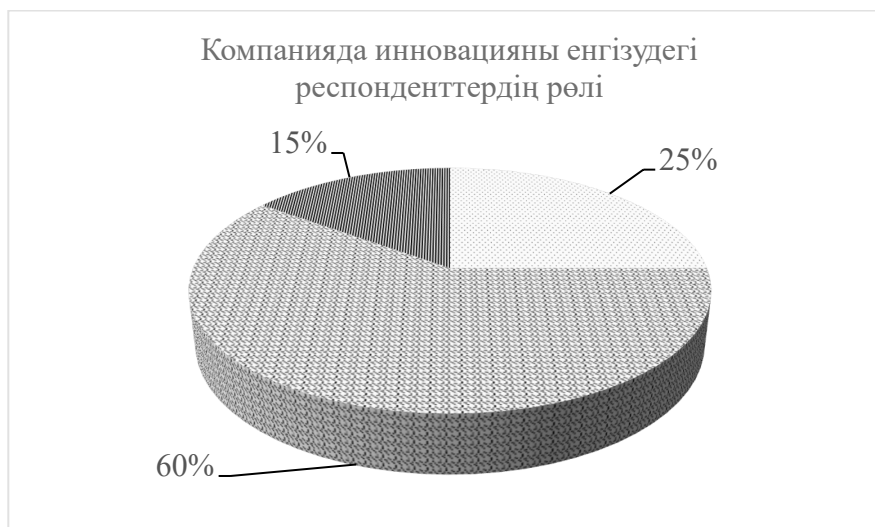
Алайда, барлық компаниялар тәжірибеде инновацияны қолдана бермейді. Себебі, инновация бұл үлкен тәуекелді білдіреді. Кез-келген инновация ұйымға тұтастай әсер ететін болса, бастапқы кезде қарсылық тудырады, өйткені, инновацияны қабылдау және жүзеге асыру мінез-құлық пен қарым-қатынастың стереотиптерін бұзумен байланысты. Кәсіпорындар тұрақты және дағдыланған жұмысқа өзгерістер енгізуден қорыққандықтан, ол жаңа механизмді қолдануға кедергі келтіреді. Қазіргі кезде Қазақстан Республикасының туристік нарығында 1147 туроператор, 3013 турагенттік компаниялар жұмыс істейді, оларды бір қызмет біріктіреді – клиенттердің қажеттіліктерін қамтамасыз ету. Өкінішке орай, елге келетін туристер саны аз, яғни, кіру туризмі дамымаған, бұл мәселелерді шешу үшін туризмді дамытуға белсенді қатысу керек, әсіресе, инновациялық үдерісті туристік компаниялардың жұмысына белсенді енгізу сияқты шаралар туристер ағымын ұлғайтуға мүмкіндік береді.

Туристік компаниялардың инновациялық қызметінің дамуына әсер ететін факторларды талдай келе, жоғарыда атап өтілген зерттеудің мақсатына сәйкес қойылған сұрақтардың нәтижелерін талқылайық.

Бірінші сұрақ қызметкерлер жұмыс істеп жүрген компаниялардың жаңа идеялар мен инновацияларға ашықтығы туралы жеке пікірлеріне қатысты болды, жауаптар 5 балды Ликерт шкаласы бойынша өлшенді (1-мүлдем ашық емес, 5 – өте ашық), нәтижелер туристік компаниялар үшін бұл сұрақтың төмен мәнін көрсетті ($M = 2.50$) және ол 1 гипотезаны растамайды. Сұрақтың түйіні Астана қаласы мен Ақмола облысындағы туризм саласындағы компаниялардың инновациялық белсенділігі төмен екендіктерін, бірақ, олардың шығармашылықтың белгілі деңгейін сақтап қалуға дайын екенін көрсетті. Төменгі деңгей Қазақстанның шет елдік туристер үшін өте қатты тартымды емес болу себебінен туристік компаниялардың өз бизнестерінде инновациялық жаңашылдықтарды енгізуге ынталанбауымен түсіндіріледі.

Екінші сұрақта респонденттерге инновацияны енгізуге қатысты олардың компанияларын сипаттайтын 3 мәлімдеме берілді. Респонденттердің басым бөлігі (58 %) «инновациялар – бұл нарық ерекшелігіне байланысты біздің басымдығымыз емес» деп жауап берсе, компаниялардың ең төмен көрсеткіші (25%) «инновациялар біздің басымдығымыз, біздің компания шығармашылыққа бейім» деп жауап берді, 17% «біз инновацияларды бағалаймыз және жаңа идеяларды оңай табамыз және жүзеге асырамыз» деп жауап берді. Астана қаласы мен Ақмола облысының туристік компанияларының өкілдері арасында инновациялар нарық ерекшелігіне байланысты олардың басымдығы емес деп санаушылардың пайызы басым тұрғанын байқаймыз, ол осы аймақтарға іскерлік емес, туристік мақсатта келуші туристер арасында танымал еместігімен түсіндірілуі мүмкін.

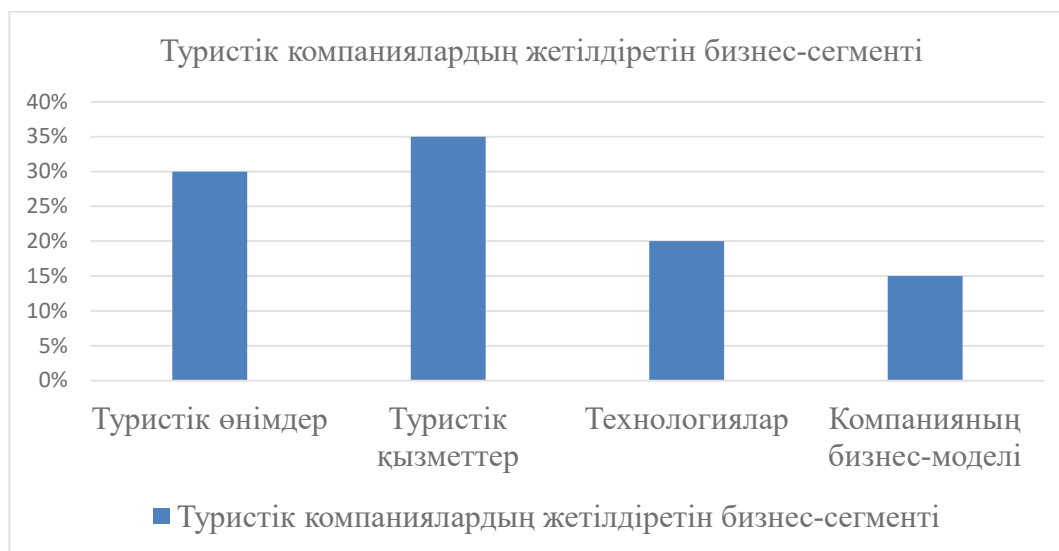
Сонымен қатар, респонденттерден олардың компанияда инновацияны енгізудегі рөлдерін сипаттау ұсынылды (сурет 1). Респонденттердің басым бөлігі, яғни, 60%-ы өздерін топ құрамында, 25%-ы көшбасшы ретінде, 15 % -ы қолдаушы ретінде көретіндерін айтты.



Сурет 1 - Туристік компаниялардағы инновацияны енгізудегі респонденттердің рөлі



Келесі сұрақта респонденттерге алдыңғы 3 жылда бизнестің қай сегментін жетілдіргісі келетіндігі туралы сауал қойылды. 2-ші суреттегі нәтижеде Астана қаласы мен Ақмола облысында өнімдер, қызметтер және технологиялар инновацияны қажет ететін басты құраушылар екендігін көреміз және туризмді дамыту үшін бәсекеге қабілеттілікті арттыру мен табыстылықтың басты факторлары ретінде келесілерді атап өткен жөн: инновациялар және өзгерістерге ұмтылыс, ұйымдастырушылық инновациялар, технологиялар, қызметтер мен өнімдерді модернизациялау.



Сурет 2 - Туристік компаниялардың жетілдіретін бизнес-сегменті

Зерттеу нәтижесінде компаниялардың туристік нарықта бәсекеге қабілеттігін сақтап қалуы мақсатында өз өнімдері (30%) мен қызметтеріне (35%) қатысты инновацияларды әзірлеу мен енгізуге қарсы емес екендіктерін, технологияға (20%), компанияның бизнес-моделін (15%) үздіксіз жетілдіруге дайын екендіктері анықталды, дегенмен, инновация мен компанияның бизнес-моделін өзгертуге технологияның басты әрі қуатты рөл екендігін атап өткен жөн.

Бесінші сұрақта респонденттерге туристік компаниядағы инновацияға бастайтын жетістік факторларын атап өту тапсырылды (Кесте 2).

Кесте 2

Компаниядағы табысты инновациялардың негізгі факторлары:

Табысты инновациялар факторлары	Астана қаласы мен Ақмола облысының туристік компаниялары
Басқарушының мықты көрегендігі (strong vision)	18 %
Инновацияға бағытталған ұйым мәдениеті	7%
Жаңа челлинджерге ұмтылыс және тәуекелге бел буу	6%
Креативтік	11%
Компанияда жаңа инновацияларға деген қажеттіліктерді анықтай білу шеберлігі	25 %
Қызметкерлерге білім беру мен олардың біліктілігін арттырудың жолдарын білу	9 %
Жаңа технологияларды қолдану	12 %
Мықты қаржылық стратегия құру	12%
<i>Ескерту – сауалнама нәтижелері негізінде авторлармен құрастырылған</i>	

Нәтижелер респонденттердің «басқарушының мықты көрегендігі» (18 %) мен «компанияда жаңа инновацияларға деген қажеттіліктерді анықтай білу шеберлігі» (25 %) компаниядағы табысты инновациялық қызметтің маңызды факторлары деп есептейтінін көрсетті. Келесі, «жаңа технологияларды қолдану» (12 %), «мықты қаржылық стратегия құру» (12 %), «креативтік» (11%), сияқты сұрақтардың жауаптары орташадан жоғары нәтижені берсе, «қызметкерлерге білім беру мен

олардың біліктілігін арттырудың жолдарын білу» (9 %), «инновацияға бағытталған ұйым мәдениеті» (7 %), «жаңа челлинджерге ұмтылыс және тәуекелге бел буу» (6 %) сияқты нәтижелер төмен пайыздық көрсеткішті көрсетіп отыр. Әрине, туристік кәсіпорын қызметкерлері мен басшылары инновацияның қажеттілігін және оған қатысты басқарушының икемділігін, жаңа технологиялардың маңызын атап өтсе де, инновацияға қатысты мықты қаржылық стратегия құруға назар аудармайтыны, яғни, қаражат бөлуге дайын емес екендіктері туралы тұжырымға келеміз. Себебі кез келген инновация және онымен байланысты өзгерістер жоғары тәуекелмен қатар жүретіндіктен, көп компаниялар оны құптай бермейді.

Одан бөлек, зерттеу компаниядағы инновацияның дамуына кедергі келтіретін тосқауылдарды анықтауға бағытталды, нәтижелер төменгі кестеде келтірілген.

Кесте 3

Компаниядағы табысты инновацияларға кедергі келтіретін негізгі тосқауылдар

Инновацияларға кедергі келтіретін факторлар	Астана қаласы мен Ақмола облысының туристік компаниялары, %
Ағымдағы ұйымдастырушылық-басқарушылық мәдениет	20
Туристік саладағы инновацияларға қатысты бағдарламалар мен тұжырымдамалардың болмауы	27
Төмен қаржылық ресурстар	15
Туристік саланың инновациялық дамуының мемлекеттік немесе жекеменшік көшбасшылығының әлсіз деңгейі	26
Қызметкерлердің креативтілігінің жетіспеушілігі	12
Инновациялыққа ешқандай кедергі жоқ	0

Ескерту – сауалнама нәтижелері негізінде авторлармен құрастырылған

3-кестеден респонденттер «туристік саладағы инновацияларға қатысты бағдарламалар мен тұжырымдамалардың болмауы» (27%), «туристік саланың инновациялық дамуының мемлекеттік немесе жекеменшік көшбасшылығының әлсіз деңгейі» (26%), «ағымдағы ұйымдастырушылық-басқарушылық мәдениет» (20%) сияқты факторларды туристік саладағы инновацияларға кедергі келтіретін негізгі тосқауылдар ретінде атап өтті, яғни, олардың пайыздық көрсеткіштері жоғары болып тұр, ал, «төмен қаржылық ресурстар» (15%) мен «қызметкерлердің креативтілігінің жетіспеушілігі» (12%) кедергілер қатарын толықтырып отырғанын байқаймыз. Бұл 3-ші гипотезаны жартылай растайды.

Қазақстан Республикасын индустриялық-инновациялық дамытудың 2015-2019 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламасында» шикізат нарықтарындағы құбылмалылыққа және басқа да бақыланбайтын факторларға тәуелділігі мейлінше аз секторларды ынталандыру маңызы атап өтілген болатын. Мұндай секторларға қосылған құнды қайта бөлумен емес, шынайы экономикалық құндылықты қалыптастырумен байланысты өнімді көрсетілетін қызметтер секторы, оның ішінде, туризм саласы да кіреді [5]. Алайда, бұдан өзге аталған саладағы инновациялық қызмет пен оның даму беталысын қолдайтын нақты шаралар көрсетілмеген.

Қорытынды. Зерттеу нәтижесі туризмдегі инновациялар – бұл кәсіпорын деңгейінде әрі туристік саладағы қоғамдық бірлестіктердің туристік ағынды дамытуға бағытталған, туристердің жеке қажеттіліктерін максималды қанағаттандыратын және озық ұсыныстар жасау бойынша жоспарланған, мақсатты бағытталған, басқарылатын және тәжірибелік мәнге ие өзгерістер мен жаңашылдықтар екенін айқындап, инновацияны енгізуде уақыт пен қаржы жетіспеушілігі, тәуекелдің жоқтығы, білікті әрі креативті қызметкерлердің аздығы, туристік компаниялардың инновациялық белсенділігінің төмендігі, туристік саладағы инновацияларға қатысты заңдар мен бағдарламалар, тұжырымдамалардың болмауы және осы саланы инновациялық дамытуда мемлекеттік немесе жекеменшік көшбасшылық деңгейінің әлсіздігі кедергі келтіретінін көрсетті. Оларды шешу үшін біріншіден, ағымдағы ұйымдастырушылық-басқарушылық мәдениетті инновацияға бағытталған ұйым мәдениетіне бағыттай отырып, түбегейлі өзгерту қажет. Екіншіден, компанияда жаңа инновацияларға деген қажеттіліктерді анықтай білу мен мықты қаржылық стратегия құру шеберлігін меңгерген мықты көрегендігі бар басшылардың көш басында тұруы маңызды. Үшіншіден, Қазақстанда инновацияға бағытталған жаңа челлинджерге ұмтылыс пен тәуекелге бара білетін туристік компанияларға мемлекет тарапынан қолдау көрсету, мәселен, тек туристік салаға қатысты инновациялық жобалардың байқауын енгізу және оны дәстүрге айналдыру.

Туризмдегі инновациялар тұрақты, ғаламдық және динамикалық үдеріс ретінде



карастырылады, сондықтан, жоғарыда атап өтілген мәселелердің шешімін тауып, оларды жүзеге асыру елдің туристік саласының отандық және халықаралық нарықта бәсекеге қабілетті болуы мен инновациялық дамуына серпін береді.

Пайдаланылған әдебиеттер:

- 1 Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент: Учебник для вузов. Стандарт третьего поколения. 6-е изд. – СПб: Питер, 2012. – 448 с
- 2 «Методология и теория научных исследований туристской деятельности», Российская Федерация, г. Орел, 2014 г.
- 3 Новиков В.С. Инновации в туризме / В.С. Новиков. – М.: ИЦ «Академия», 2007.
- 4 Маклашина Л. Р. Инновационное развитие индустрии туризма [Текст] // Проблемы современной экономики: материалы Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, декабрь 2011 г.). — Челябинск: Два комсомольца, 2011. — С. 178-179. — [Электронды ресурс] // Қолжетімділік режимі: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/12/1451/> (қарау күні: 12.11.2018).
- 5 Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2014 жылғы 1 тамыздағы № 874 қаулысымен бекітілген «Қазақстан Республикасын индустриялық-инновациялық дамытудың 2015-2019 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламасын бекіту туралы» [Электронды ресурс] // Қолжетімділік режимі: <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/U1400000874/> (қарау күні: 12.11.2018).

АНАЛИЗ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ТУРИСТСКОЙ ОТРАСЛИ ГОРОДА АСТАНЫ И АКМОЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ

Е.К. Барлыков¹, К.Б. Тукибаева², Г.Т. Ахметова³

^{1, 2} Евразийский национальный университет имени Л.Н.Гумилева, г. Астана, Казахстан

³ Атырауский государственный университет им.Х.Досмукхамедова, г.Атырау, Казахстан

e-mail: kuralay_bazarbekkyzy@mail.ru

Резюме. Инновации на туристских предприятиях способствуют развитию конкурентоспособности, созданию новых продуктов и услуг, также инновации отражаются в новых подходах к ведению бизнеса и реформировании организационной структуры. В статье рассмотрен уровень инновационной направленности предприятий туристской отрасли и определены барьеры на пути их реализации, проведено анкетирование среди представителей 50 туристских компаний города Астаны и Акмолинской области. В ходе анкетирования были проанализированы факторы, влияющие на развитие инновационной деятельности туристских компаний и их зависимость от состояния внешней и внутренней среды, открытость туристских предприятий к новым идеям и инновациям, основные факторы успеха и барьеры, препятствующие инновационному развитию туристских предприятий, роль сотрудников во внедрении инноваций в компании. На основании проведенного исследования сделаны выводы и даны рекомендации. Решение этих проблем предполагает инновационное развитие и конкурентоспособность туристской отрасли страны на отечественном и международном рынках.

Ключевые слова: инновация, туристская отрасль, фактор, инновационная деятельность, риск, туристские компании.

ANALYSIS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF TOURISM SPHERE OF ASTANA CITY AND THE AKMOLA REGION

Е.К. Barlykov¹, К.В. Tukibayeva², G.T. Akhmetova³

^{1, 2} L.N.Gumilyov Eurasian National University, Astana, Kazakhstan

³ Atyrau State University named Kh. Dosmukhamedov, Atyrau, Kazakhstan

e-mail: kuralay_bazarbekkyzy@mail.ru

Summary. Innovations in tourism enterprises contribute to the development of competitiveness, the creation of new products and services, also innovations are reflected in new approaches to doing business and reforming the organizational structure. The article considers the level of innovation orientation of enterprises of the tourist sphere and identifies barriers to their implementation; authors conducted a survey among representatives of 50 tourist companies of Astana and Akmola region. The survey analyzed the factors influencing the development of innovative activities of tourist companies and their dependence on the state of the external and internal environment, the openness of tourist enterprises to new ideas and innovations, the main success factors and barriers to the innovative development of tourist enterprises, the role of employees in the implementation of innovations in the company. On the basis of the conducted research, authors made conclusions and recommendations. The solution to these problems involves the innovative development and competitiveness of the country's tourism sphere in the domestic and international markets.

Key words: innovation, tourism sphere, factor, innovative activity, risk, tourism companies.

МРНТИ 06.71.07

УДК 338.43

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ АПК РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

К.С.Байшоланова¹, М.Б.Сейсекенова², Р.Е.Куралбаева³

¹Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г.Алматы, Казахстан

²Жетысуский государственный университет имени И.Жансугурова, г.Талдыкорган, Казахстан

³Казахский национальный аграрный университет, г.Алматы, Казахстан

e-mail: baisholanova.k@gmail.com

Аннотация. Статья освещает основные проблемы инновационного развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан в современных условиях. Рассмотрена сущность и содержание инновационного развития АПК, обозначены приоритетные направления аграрной политики Казахстана в инновационной сфере, проанализированы статистические показатели развития агропромышленного комплекса Казахстана, показатели инвестирования в АПК, приведены данные по объему сельхозпроизводства. Обозначена основная причина проблем инновационного развития АПК, которой является действующий государственный механизм экстенсивного развития. Сделаны выводы о том, что для перехода АПК Казахстана на новый качественный уровень устойчивого развития в условиях турбулентности и цикличности неустойчивого развития мировой экономики, необходимо реализовать рыночную организационно-экономическую матрично-интегрированную модель интенсивного развития отечественного АПК на основе государственно-частного партнерства.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, инновационный процесс, новые технологии, сельское хозяйство, товаропроизводитель, сельскохозяйственное производство.

Введение. Приоритетными направлениями развития агропромышленного комплекса (далее - АПК) и повышения его эффективности в современных условиях являются научно-технический прогресс и инновационные процессы, которые позволяют вести непрерывное совершенствование, обновление и развитие производства на основе достижений науки, техники и технологий. Большое значение имеют разработка перспективных направлений научно-технического прогресса в агропромышленном комплексе и развитие инновационных процессов во всех его отраслях.

Новые технологические решения автоматизируют сельскохозяйственную деятельность, улучшают финансовые показатели и повышают урожайность [1]. Инновации в сельском хозяйстве активно применяются во всех областях: растениеводстве, животноводстве, переработке продукции и т.п.

В практике освоения инноваций в сельском хозяйстве применяются в основном технологии, технические средства и оборудование, новые или усовершенствованные сорта растений и породы животных без учета конкретных агроклиматических и производственных условий. Поэтому развитие инновационных процессов, создание новых форм инновационной деятельности, обоснование методических подходов к формированию научно-технической и инновационной политики с учетом региональных особенностей АПК становятся весьма актуальными и требуют своего решения.

Методы исследования. Методологическую и теоретическую основу исследования составили фундаментальные положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных экономистов-аграрников, труды научных учреждений в области развития инноваций и инновационного процесса в АПК.

В процессе исследования применялись различные методы и приемы исследования: аналитический, абстрактно-логический, экономико-статистический, монографический методы, а также системный подход и метод экспертных оценок

Результаты и обсуждение. Инновационное развитие АПК означает его качественное преобразование, которое достигается посредством роста производительных сил при одновременном совершенствовании организационно-экономического механизма сельского хозяйства, взаимодействующих с ним отраслей и АПК в целом. Оно обеспечивается постоянно расширяющимся использованием инновационных технологий производства и переработки сельскохозяйственной продукции, улучшенных сортов сельскохозяйственных культур и пород животных, новых машин, прогрессивных организационно-экономических моделей, современных информационных технологий и других нововведений [2].

В настоящее время приоритетным направлением аграрной политики Казахстана в инновационной сфере является разработка и внедрение современных инструментов системы передачи знаний и технологий в реальный сектор экономики.



Рассмотрим некоторые статистические показатели агропромышленного комплекса Казахстана. Личные подсобные хозяйства (ЛПХ) и крестьянские-фермерские хозяйства (КФХ), из которых 90% являются мелкими субъектами, производят 77–85% объемов товарной продукции: их доля в растениеводстве составляет 69%, а в животноводстве – 87%. Только примерно третья часть сельхозтоваропроизводителей (СХТП) занимается переработкой мяса, молока, плодов и овощей.

Ввиду того, что инвестирование в КФХ и ЛПХ экономически не обосновано, было создано 403 перерабатывающих предприятий, которые на сегодня загружены на 20–40%. Основной причиной данной ситуации является недостаток сырья, а также его низкое качество [3].

Из всего объема инвестиций, поступающих в Казахстан, только около 0,8% инвестируются в АПК ввиду его мелкотоварности и низкой эффективности. При этом остается низким уровень эффективности использования трудовых ресурсов на селе: из 4 млн сельчан наемным трудом заняты около 500 тыс. (12,5%), а число самозанятых составляет около 3,5 млн человек. Это фактически безработные, не вносящие никакого вклада в бюджет республики.

АПК страны в течение 5 последних лет показывал отрицательную динамику. Объемы сельхозпроизводства характеризуются следующими показателями в млрд. долларов: 2013 год – 10,7; 2014 – 9,6; 2015 – 8,7; 2016 – 6,2; 2017 – 5,6 [4].

В настоящее время импорт продовольственных товаров (сахара, сливочного и растительного масел, плодовоовощных консервов, колбасных изделий, мяса птицы) у нас составляет 40–90%, хотя все это можно производить в Казахстане и экспортировать путем создания инновационного многоукладного АПК на базе кооперативных производственно-инфраструктурных крупнотоварных областных агрокластеров и среднетоварных районных агрокомплексов с агрогородками.

Основными причинами проблем инновационного развития АПК является действующий государственный механизм экстенсивного развития, который выступает не только тормозом, но и все больше и больше снижает конкурентоспособность АПК страны, что выгодно зарубежным сельхозтоваропроизводителям и наносит ущерб национальным интересам [5]. Для Казахстана весьма актуальным является формирование многоукладного сельского хозяйства страны с преимущественным развитием средне- и крупнотоварных сельхозпроизводств на основе рыночной модели интенсивного развития АПК, разработанной казахстанскими и привлеченными специалистами мирового уровня [6].

На сегодняшний день большую роль в управлении научно-технологическими активами государства в аграрной сфере, научного обеспечения стратегических направлений развития АПК и внедрения инноваций играет АО «КазАгроИнновация». Сегодня АО «КазАгроИнновация» является национальным оператором инновационной системы в АПК, где налажена логическая цепочка интеграции «наука – производство – образование».

На сегодняшний день в системе АО «КазАгроИнновация» функционируют 23 научно-исследовательских института, 14 опытных хозяйств и 10 региональных и отраслевых центров распространения знаний. В указанных центрах распространения знаний проводится обучение специалистов различных субъектов АПК (от мелких крестьянских хозяйств до средних сельхозтоваропроизводителей) внедрению научных разработок в производство, оказывается дистанционное консультирование.

Существующая система распространения знаний позволяет тесно взаимодействовать науке с агробизнесом, ориентируясь на их конкретные потребности и производственные возможности. В итоге разработка новых технологий будет основываться на идеях, предложениях и практическом опыте сельхозтоваропроизводителей.

Внедрение перспективных инноваций в системе аграрной науки осуществляет отраслевой офис коммерциализации - Центр трансферта и коммерциализации агротехнологий. Системный подход к коммерциализации технологий позволит в кратчайшие сроки приступить к реализации инновационных проектов.

Заключение. Создание условий для устойчивого развития аграрного сектора Казахстана, содействие в обеспечении региональной продовольственной безопасности, выход отечественной сельскохозяйственной продукции на рынки зарубежных стран, – все это невозможно без активного участия научной сферы. Дальнейшие разработки и использование новых технологий в сельском хозяйстве, их последующее внедрение в производство будут способствовать развитию отрасли и позволят Казахстану обеспечить конкурентоспособный, высокопроизводительный аграрный сектор.

Таким образом, для перехода АПК Казахстана на новый качественный уровень устойчивого развития в условиях турбулентности и цикличности неустойчивого развития мировой экономики необходимо реализовать рыночную организационно-экономическую матрично-интегрированную модель интенсивного развития отечественного АПК на основе государственно-частного партнерства.

Список использованной литературы:

- 1 Kubayev K.E. The Process of Fund-Saving In the Theory of Innovative Economy. The Journal of Social Sciences Research. Special Issue. 3, pp: 149-156, 2018.
- 2 Lukhmanova G.K., Syzdykbaeva N.B., Nurgalieva K.O. The features of financial support of the innovative development in Almaty region. Bulletin of the Karaganda university. № 2(82). -2016. -pp. 111-117.
- 3 Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Статистика комитеті мәліметтері// stat.gov.kz/faces/NavAbout/aboutIVC?_adf.ctrl-state
- 4 Официальный сайт АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» [Электрон. ресурс]. - URL: <http://kazagro.kz> (дата обращения: 06.2017)
- 5 Кубаев К.Е., Байшоланова К.С. Бизнес-планирование инновационных проектов. – Алматы: изд-во «Сагаудинова». – 272 с.
- 6 Лухманова Г.К. Қазақстан Республикасы агроөнеркәсіп кешенінде инновациялық әрекеттер дамуының негізгі бағыттары мен мемлекеттік қолдаудың шаралары. Ізденіс. Гуманитарлық ғылымдар сериясы. №1 (2). -2013. –С.126-131.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ АӨК ИННОВАЦИЯЛЫҚ ДАМУЫНЫҢ МӘСЕЛЕЛЕРІ МЕН ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ

К.С. Байшоланова^{*1}, М.Б. Сейсененова², Р.Е. Куралбаева³

¹Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы қ., Қазақстан

²І.Жансүгіров атындағы Жетісу мемлекеттік университеті, Талдықорған қ., Қазақстан

³Қазақ ұлттық аграрлық университеті, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: baisholanova.k@gmail.com

Түйін. Мақалада Қазақстан Республикасының агроөнеркәсіптік кешенінің қазіргі жағдайдағы инновациялық дамуының негізгі мәселелері қарастырылған. АӨК инновациялық дамуының мәні мен мазмұны ашылды, Қазақстанның инновациялық саладағы аграрлық саясатының басым бағыттары белгіленді, Қазақстанның агроөнеркәсіптік кешені дамуының статистикалық көрсеткіштері, АӨК-не тартылған инвестициялардың көрсеткіштеріне талдау жасалды, ауыл шаруашылығы өндірісінің көлемі бойынша деректер келтірілген. Экстенсивті дамудың қолданыстағы мемлекеттік тетігі болып табылатын АӨК инновациялық даму проблемаларының негізгі себебі белгіленді. Қазақстанның АӨК-нің әлемдік экономиканың тұрақсыз дамуының турбуленттілігі жағдайында тұрақты дамудың жаңа сапалы деңгейіне көшуі үшін мемлекеттік-жеке меншік әріптестік негізінде отандық АӨК қарқынды дамытудың нарықтық ұйымдық-экономикалық матрицалық-интеграцияланған моделін іске асыру қажет екендігі туралы қорытынды жасалды.

Түйінді сөздер: агроөнеркәсіптік кешені, инновациялық процесс, жаңа технологиялар, ауыл шаруашылығы, тауар өндіруші, ауыл шаруашылығының өндірісі.

PROBLEMS AND PROSPECTS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE AGROINDUSTRIAL COMPLEX OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

K.S. Baisholanova^{*1}, M.B. Seisekenova², R.E. Kuralbayeva³

¹ Al-Farabi Kazakh national University, Almaty, Kazakhstan

² Zhetysay state University named after I. Zhansugurov, Taldykorgan, Kazakhstan

³ Kazakh national agrarian University, Almaty, Kazakhstan

e-mail: baisholanova.k@gmail.com

Summary. The article highlights the main problems of innovative development of agro-industrial complex of the Republic of Kazakhstan in modern conditions. The essence and content of innovative development of agriculture are considered, priority directions of agrarian policy of Kazakhstan in the innovative sphere are designated, statistical indicators of development of agro-industrial complex of Kazakhstan, indicators of investment in agriculture are analyzed, data on volume of agricultural production are given. The main cause of the problems of innovative development of agriculture, which is the current state mechanism of extensive development. Conclusions are drawn that for transition of agrarian and industrial complex of Kazakhstan to a new qualitative level of sustainable development in the conditions of turbulence and cyclicity of unstable development of world economy, it is necessary to realize market organizational and economic matrix-integrated model of intensive development of domestic agrarian and industrial complex on the basis of public-private partnership.

Key words: agro-industrial complex, innovation process, new technologies, agriculture, commodity producer, agricultural production.



МРНТИ06.54.31

УДК 38.24:001

УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫМИ ПРОЕКТАМИ: ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ РИСКОВ

Бекенова Л.М.

Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан

e-mail: bekenova_l@mail.ru

Аннотация. Целью данной работы является изучение подходов к управлению инновационными проектами. В статье на основе рассмотрения различных интерпретаций, дана авторская трактовка понятию «инновационный проект». Выделены последовательные этапы процесса управления инновационными проектами, изучены принципы управления ими. Кроме того, исследованы методы оценки рисков инновационных проектов. С целью определения положительных моментов для развития инновационных проектов в стране, а также выявления рисков для отечественных технологических предприятий, проанализирована инновационная среда Казахстана. По заключению автора, выявленные риски в обязательном порядке должны учитываться при построении стратегии управления инновационными проектами. Результаты настоящего исследования могут быть применены для углубления дальнейших исследований по теме.

Ключевые слова: инновационный проект, жизненный цикл проекта, инновационное развитие, управление проектами

Введение. В настоящее время мировая экономика находится в состоянии кризиса, что сопровождается снижением темпов производства и замедлением инновационных процессов. Данные обстоятельства следует переосмыслить оценить преимущества и недостатки, определить новые возможности и механизмы развития. Именно на этой волне в современном мире происходит формирование новой экономической системы, которая характеризуется сменой основных конкурентных преимуществ, позволяющих хозяйствующим субъектам выживать и развиваться во внешней среде. Это проявляется в усилении роли нематериальных активов, расширенном инвестировании в интеллектуальный капитал, развитии экономики знаний. В полномасштабной конкурентной борьбе за экономическое лидерство идет гонка за обладание капитальными ресурсами, материальными ценностями, коммерческими научными разработками и инновациями.

Состоянию инновационной сферы Казахстана характерно немало противоречий. С одной стороны, страна имеет все ресурсные возможности и одновременно, с другой стороны, наблюдается серьезное технологическое отставание. Уровень инновационных активных предприятий в стране не достигает даже 10%. Поэтому необходимо привлечение новых технологий в хозяйственный оборот предприятий, которое возможно на грамотно построенной теоретической и методологической основе. В этой связи вопросы эффективного управления инновационным процессом, методы оценки рисков и эффективности конкретных инновационных проектов являются актуальными и представляют значительный теоретический и практический интерес.

Методы. В процессе исследования использованы различные методы, объединенные системным подходом к изучению подходов к управлению инновационными проектами и анализу инновационной среды, такие как методы системного анализа, формально-логический метод и др.

Результаты и обсуждение. Инновации в современном мире признаются наиболее действенным источником экономического развития. Внедрение инноваций – процесс, обладающий определенным набором особенностей, среди которых непредсказуемость, высокая неопределенность, сложность и комплексность как самого процесса, так и продукта, высокая наукоемкость. Американский социолог Бэлл предложил теорию постиндустриального информационного общества, в котором основным ресурсом производства становятся знания и информация[1]. Йозеф Шумпетер основал теорию созидательного разрушения, в которой экономика представляет собой эволюционирующую под воздействием инноваций систему[2], а М.Кастельс предложил концепцию информационной экономики, в которой конкурентоспособность субъектов напрямую зависит от их способности обрабатывать информацию[3]. В работах казахстанских ученых анализируются основные типы инноваций, современная ситуация в мире и тенденции диалога вокруг инноваций в разрезе экономического развития, исследуются институциональные модели инновационного развития [4, 5].

Постепенное проявление черт вышеупомянутых систем в экономической жизни требует повышенного внимания к вопросам, связанным с организацией инновационного процесса и управления инновационными проектами. Что касается непосредственно управления инновационными проектами, то здесь в первую очередь необходимо дать определение «инновационный проект». С

точки зрения В.Д. Шапиро, инновационный проект – это сложная система взаимообусловленных и взаимоувязанных по ресурсам, срокам и исполнителям мероприятий, нацеленных на достижение определенных целей и выполнение конкретных задач в сфере перспективных научно-технических направлений развития [6].

По мнению Горфинкеля В.Я., инновационный проект – комплект проектной документации по реализации взаимоувязанных по целям, ресурсам, срокам и исполнителям научно-исследовательских, опытно-конструкторских, производственных, организационных, финансовых, коммерческих и других мероприятий, обеспечивающих эффективное решение конкретной научно-технической задачи, приводящей к инновации [7].

Медынский В.Г. под инновационным проектом понимает сложную систему взаимообусловленных и взаимоувязанных по ресурсам, срокам и исполнителям мероприятий, направленных на достижение конкретных целей (задач) на приоритетных направлениях развития науки и техники [8].

В случае с инновационным проектом это большое предприятие, направленное на качественное изменение существующего механизма работы какой-либо системы. Совмещая все эти идеи можно сделать общий вывод, что инновационным проектом является спланированное предприятие, имеющее четкую цель и конкретные задачи, направленные на разработку и внедрение качественных изменений в общественной жизни научно-техническими средствами.

Так как каждый проект – это в первую очередь планирование и организация, то вопросы управления проектами являются одними из приоритетных. При этом следует отметить, что для инновационных проектов управление осложняется высокой непредсказуемостью среды научно-технических инноваций.

Проект, как сложная единица, обязательно проходит череду последовательных шагов в своем развитии. Сумма этих шагов называется жизненный цикл проекта. Как и любой цикл, он делится на стадии, которые необязательно совпадают с этапами развития проекта, так как разделены не по смысловому и функциональному признаку, а по временному. Принято выделять начальную стадию, реализационную, и завершающую стадии жизненного цикла проектов:

1) На начальной стадии происходят фундаментальные исследования, прикладные исследования и опытно-конструкторские работы. Без этого этапа невозможен ни один инновационный проект, так как источник инновации – именно исследования или открытие новых способов практического применения существующих технологий. НассимТалеб в книге «Антихрупкость. Как извлечь выгоду из хаоса» предлагает термин «эмпирическое прилаживание», которое означает систематические попытки произвести инновацию, с контролируемыми издержками и непредсказуемым положительным результатом [9]. После того, как будет получена определенная концепция и технология, необходимо протестировать и освоить ее промышленное производство. Определяются основные участники проекта: заказчики, вкладчики, разработчики, поставщики. Формируется команда и назначается руководство, происходит распределение ответственности.

2) На втором этапе происходит сбор инвестиций, промышленное производство инновационного продукта или массовое оказание инновационной услуги. В процессе формируется инжиниринговая зона, которая занимается осуществлением и контролем технологического процесса. Так как процесс ориентирован на производство конкретного продукта или оказание конкретной услуги формируется производственная зона.

3) Последний этап включает в себя поддержание существующего производства, аналитическую деятельность с тем, чтобы вывести более эффективные способы функционирования будущих проектов, поддержание маркетинговых мер и расширения сети дистрибуции продукта. Кроме того, начинаются новые исследовательские работы, призванные усовершенствовать существующий продукт или дать старт жизненному циклу нового проекта [10].

Управление любым проектом должно осуществляться по определенным принципам, которые призваны обеспечить единообразие деятельности и целесообразной ее для достижения цели проекта. Такими принципами являются:

1) принцип целевой ориентации, обозначающий необходимость взаимосвязи между целями, потребностями и возможностями их достижения и удовлетворения;

2) принцип полноты цикла управления проектом, подразумевающий, что проекты, жизненный цикл которых контролируется не полностью, могут дать непредсказуемый результат;

3) принцип селективного управления вкупе с принципом целевой ориентации полагает, что ограниченные ресурсы невозможно распределить одинаково продуктивно во все возможные направления, а значит, необходим отбор наиболее приоритетных направлений и поддержка наиболее перспективных инноваций;



4) принцип этапности инновационных процессов утверждает, что ввиду сложности реализации инновационного проекта её необходимо разбить на удобоваримые и исполнимые шаги;

5) принцип иерархичности организации инновационных процессов происходит из всё той же сложности инновационного проекта – каждому отдельному процессу в проекте должен соответствовать свой элемент иерархии структуры, выбор типа иерархии зависит от самой структуры;

6) принцип многовариантности при выборе управленческих решений – многовариантным в данном контексте называется решение, требующее от управленца выбор из нескольких возможностей, этот принцип повышает требования к управленческим кадрам, и в то же время увеличивает тактическую гибкость при выполнении задач;

7) принцип системности – все меры, разрабатываемые в процессе реализации проекта, должны быть разработаны в совокупности и взаимосвязи;

8) принцип сбалансированности – необходимо обеспечивать ресурсами все мероприятия, необходимые для реализации проекта, в равной мере.

После подготовки, определения принципов проекта необходимо произвести оценку проекта, в особенности рисков. Существует систематизированный процесс оценки рисков проекта, разделенный на этапы.

1) Первым этапом оценки рисков является идентификация рисков. Исследователи выделяют отдельное подмножество рисков проектирования инноваций, так как они обладают определенной спецификой [11]. Процесс разработки инноваций и реализации проектов сопровождается появлением рисков, произведенных одновременно внешними и внутренними факторами. К примеру, ошибочность гипотезы инновации может быть вызвана невозможностью объективных исследований общественной потребности в инновации вследствие нестабильности условий экономической жизни, низкой квалификацией исследователей, недостаточностью статистических данных и т.д.

2) Вторым этапом является анализ рисков и учет всех факторов, способных генерировать риск в дальнейшем. Комбинированный метод оценки рисков инновационной деятельности вычисляется по формуле:

$$(1) K_a = 1 + \frac{(E_m - E_k)}{E_{np}},$$

где, K_a – коэффициент реакции конкурентов на внедрение инновации,

E_m – уровень спроса на банковский продукт после внедрения инновационного продукта,

E_k – уровень спроса на аналогичные банковские продукты у конкурентов,

E_{np} – уровень спроса на банковский продукт до внедрения инновационного проекта.

Смысл формулы заключается в том, что если относительный объем сделок по сравнению с конкурентами выше, то у кредитной организации есть возможность увеличить прогнозируемые доходы от реализации проекта. При этом прирост объема аналогичных сделок конкурентов показывает упущенную выгоду для кредитной организации, внедряющей инновационный продукт.

3) Третий этап – выбор и реализация методов взаимодействия с рисками. Существует два обобщенных способа взаимодействия – влияние на сам риск или перестройка организации проекта с тем, чтобы он стал устойчивее к последствиям риска. В случае первого организация пытается изменить те факторы, которые способствуют возникновению риска для уменьшения вероятности его происхождения. При таком подходе существует возможность взять риск под контроль и не просто уменьшить, но и свести к нулю возможность его происхождения. Однако у этого подхода есть существенные минусы – во-первых, далеко не всегда риск можно взять под контроль, во-вторых, всегда существует ненулевая вероятность прочих непредвиденных негативных событий, которые поставят под угрозу реализацию проекта. Поэтому второй подход – адаптация структуры организации с тем, чтобы повысить ее устойчивость к последствиям рисков видится более перспективным. Одним из способов такой адаптации является многовариантность управленческих решений, а также применение опциональности при создании долгосрочных договоренностей [12].

Одной из наиболее распространенных методик оценки эффективности проектов является методика ЮНИДО, в которой используется совокупность критериев оптимальности:

1) NPV – чистая текущая стоимость;

2) PP – срок окупаемости;

3) PI – индекс рентабельности;

4) ARR – средняя норма прибыли;

5) IRR – внутренняя норма доходности;

6) MIRR – модифицированная внутренняя ставка доходности

7) D – средневзвешенный срок жизненного цикла проекта.

Также данная совокупность часто дополняется критерием точки безубыточности и объема продаж в стоимостном выражении, а также некоторыми другими [13].

Эта методика позволяет наиболее полно проанализировать эффективность инновационного проекта, и предоставляет полную информацию об экономическом потенциале инновации, однако не рассматривает социальную и экологическую составляющие, которые становятся все более и более актуальными в современном мире. Следовательно, при анализе инновационного проекта ее необходимо дополнить соответствующими показателями.

Рассматривая непосредственно управление инновационными проектами необходимо понимать условия среды, в которой происходит развитие инноваций. Такой средой можно считать государство, как пространство с общими правилами ведения деятельности. Государство обладает несколькими инструментами регулирования инновационных процессов:

1) прямое стимулирование НИОКР из бюджета, с помощью распределения ресурсов госзаказа, грантового финансирования и кредитных ресурсов. Распределение происходит в соответствии с инновационной политикой государства и научными приоритетами. В качестве примера можно использовать расходы на НИОКР в Казахстане, данные на рисунке 1.

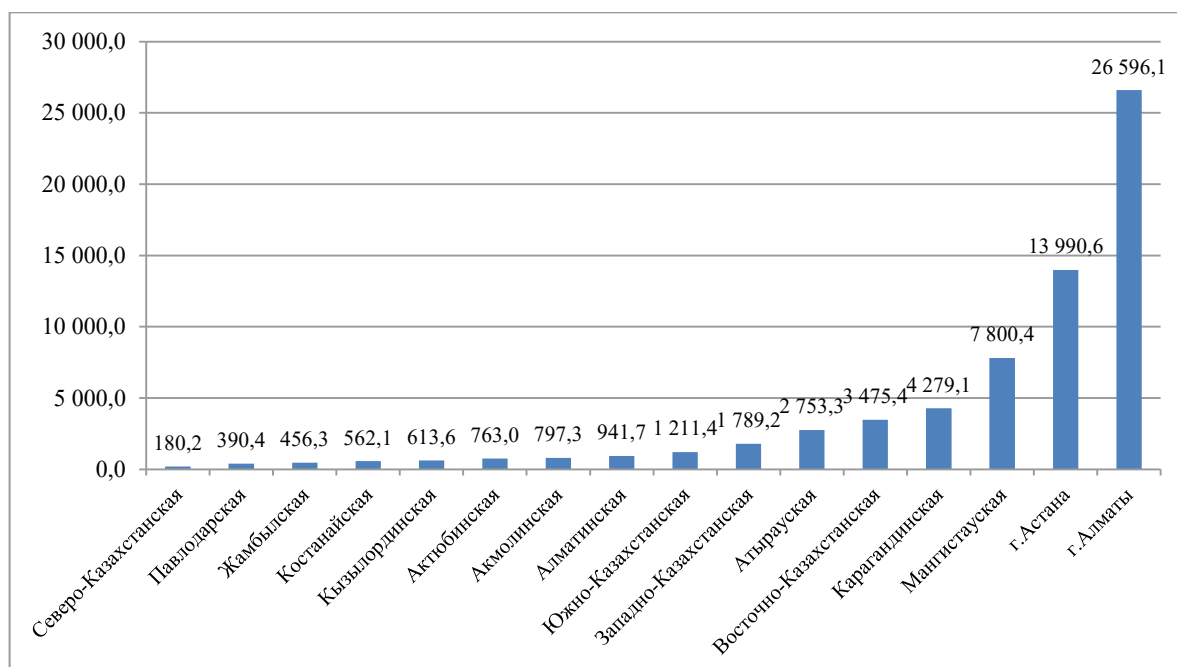


Рисунок 1 – Внутренние затраты на НИОКР по регионам в Казахстане в 2016 г., млн. тенге (составлен на основе источника [14])

Как видно из рисунка 1, с точки зрения внутренних затрат государства на НИОКР, наиболее приоритетными являются города республиканского значения Алматы и Астана, позиционирующиеся как кластеры развития информационных технологий и научных инноваций. Следом за ними идут Мангистауская и Карагандинская области как центры наиболее важных со стратегической точки зрения отраслей – металлургической, нефтегазовой. Далее наблюдается постепенное снижение приоритетности областей ввиду либо отсутствия необходимой для инновационного развития инфраструктуры, либо малой перспективности относительно соотношения вложения/результат.

2) косвенное стимулирование государством инновационной деятельности с помощью мер в сферах налоговой политики, регулирование норм амортизации, получения патентов и правил прохождения таможенной границы. В эту же категорию можно отнести специфические комплексы административно-законодательных мер по поддержке малого инновационного предпринимательства. Также сюда же входит предоставление разнородных льгот участникам инновационного процесса, таким как предприниматели, связанные с инновациями. Примерами могут послужить Закон РК от 03.07.2002 N 333-2 «Об инновационной деятельности» (ныне утративший силу) и Закон РК «О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности» по состоянию на 27.10.2015



(также утративший силу), а также Государственная программа по форсированному индустриально-инновационному развитию РК на 2010-2014 годы и Государственная программа индустриально-инновационного развития РК на 2015-2019 годы.

3) формирование инновационного климата с помощью мер макроэкономического регулирования и гарантии создания ключевых объектов научно-исследовательской инфраструктуры, таких как исследовательские университеты, научные кластеры, технопарки.

Таким образом, хоть государство и не осуществляет прямой контроль за инновационными проектами, оно отвечает за общие условия их развития на своей территории, и, следовательно, способно влиять как на краткосрочные условия их управления, так и на долгосрочные перспективы. К примеру, в Казахстане создано Национальное агентство по технологическому развитию (НАТР), которое является правопреемником Национального инновационного фонда. Агентство осуществляет мониторинг и анализ происходящих в стране инновационных процессов. Одним из видов мониторинга является подсчет количества инновационных проектов за определенный период, как это дано в таблице.

Таблица

Количество проектов за 2013-2017 гг. в разрезе регионов

Регион	2013	2014	2015	2016	2017	Всего
Акмолинская	4	3	2	5	0	14
Актюбинская	1	0	0	1	0	2
Алматинская	6	1	1	5	0	13
Атырауская	0	0	0	0	0	0
Западно-Казахстанская	1	1	0	0	2	4
Жамбылская	0	1	1	0	0	2
Карагандинская	10	11	14	9	0	44
Костанайская	0	1	0	2	0	3
Кызылординская	0	0	0	1	0	1
Мангистауская	0	1	0	0	0	1
Южно-Казахстанская	3	0	4	0	0	7
Павлодарская	15	8	3	7	0	33
Северо-Казахстанская	3	5	1	2	1	12
Восточно-Казахстанская	3	4	6	5	1	19
г. Астана	5	12	13	16	1	47
г. Алматы	5	9	13	23	4	54
Итого по РК	56	57	58	76	9	256
Примечание – Составлена на основе источника [15]						

Данные таблицы практически совпадают с данными рисунка 1 – большая часть инновационной активности по количеству проектов приходится на Алматы и Астану, за одним исключением, что Мангистаускую область в таблице опережает Карагандинская, а не наоборот. Все это позволяет сделать вывод о том, что урбанизированные регионы более перспективны и благоприятны для реализации и управления инновационными проектами.

Как видно из рисунка 2, наиболее насыщенным с точки зрения количества предприятий, осуществляющих НИОКР является город Алматы с большим отрывом от остальных, следующим идет Астана, Восточно-Казахстанская и Карагандинская области. Наглядно демонстрируются регионы, обладающие наибольшим потенциалом генерирования инноваций и сопутствующих проектов.

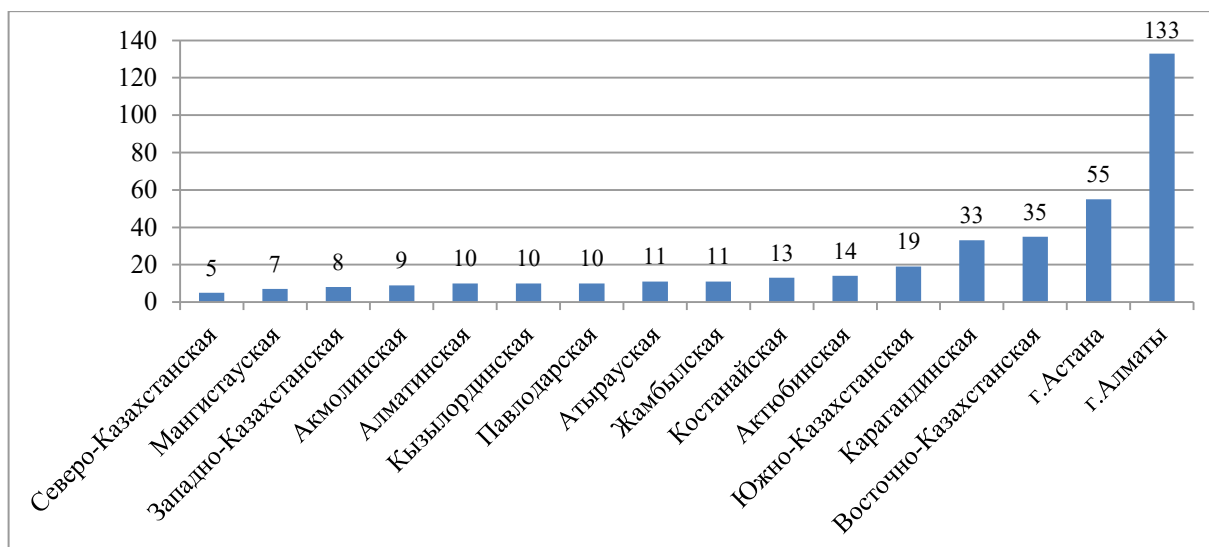


Рисунок 2 – Количество предприятий, осуществляющих НИОКР по регионам в 2016 г.
(составлен на основе источника [15])

Если рассматривать конкретные инновационные проекты, получившие грантовое финансирование от НАТР в 2017 году, то из 208 заявок после прохождения финансово-экономической и правовой экспертиз было одобрено 13 проектов, из которых с 9 уже были заключены договора.

Одним из таких проектов является программный информационно-аналитический комплекс по учету и контролю эмиссий вредных веществ в окружающую среду. Реализацией проекта занимается ТОО «Экосервис-С» и предполагает создание единой централизованной базы данных по выбросам в окружающую среду, которая впоследствии может послужить основой для распределения квот по выбросам, а также для учета и контроля эмиссий вредных веществ. Данный проект является актуальным с точки зрения экологической безопасности, соответствует реализации задач, поставленных в Стратегии Казахстан- 2050.

Закключение. В инновационном процессе принимает участие большое количество субъектов экономики, от государства до домохозяйств, обеспечивающих квалифицированные кадры. В случае, если общая среда благоприятна для инноваций возникает необходимость их анализа и управления. Для управления рисками предполагается использование комплексных аналитических методов, рассматривающих финансовые риски, для определения нефинансовых рисков можно применять методы, предложенные экономистом Н. Талебом.

В целом, в Казахстане работы по формированию и совершенствованию инновационной среды продолжают. Условия, создаваемые государством, благоприятно влияют на рост количества технологических предприятий, функционирование которых будет в дальнейшем зависеть от эффективности управления их проектами. Вместе с тем, инновационная среда Казахстана отличается наличием множеств недостатков, характерных для развивающихся рынков. Среди них можно выделить недостаточный уровень спроса на инновации и часто меняющееся законодательство, в том числе и налоговое. На сегодняшний день не достаточный спрос на инновации частично восполняется с помощью размещения государственных заказов, и объемы этих заказов сильно вариабельны, что несёт определенные риски для инновационных предприятий в плане полной реализации их продукции или услуг. Также часто вносимые поправки в Налоговый кодекс и другие программы поддержки предпринимательства, инновационной деятельности и т.д. не могут гарантировать постоянство имеющихся различных льгот и налоговых преференций. Эти риски в обязательном порядке должны учитываться при управлении инновационными проектами в Казахстане.

В качестве рисков инновационных проектов в Казахстане определены следующие характеристики среды: непостоянство законодательных инструментов поддержки инновационного предпринимательства и низкий уровень спроса на инновации с большей долей потребителей в лице государственных учреждений. Любая стратегия управления инновационными проектами в Казахстане должна строиться с учётом перечисленных рисков.



Список использованной литературы:

- 1 Белл Д. Грядущее постиндустриальное общество. Опыт социального прогнозирования // М.: Academia, 2004. - 944 с.
- 2 Шумпетер Й. Теория экономического развития М: Эксмо, 2007. - 864с.
- 3 Кастельс М. Информационная эпоха: экономика, общество и культура / Пер. с англ. под науч. ред. О. И. Шкаратана. - М.: ГУ ВШЭ, 2000. - 608 с.
- 4 Панзабекова А.Ж., Нурлихина Г.Б. Инновации как степень капиталистического развития // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент, 2018. –№ 1. – С. 89-97.
- 5 Панзабекова А.Ж. Институциональные модели инновационного развития (на примере России, Белорусии, Казахстана) // Экономика и менеджмент систем управления, 2014. – Т. 13. № 3-3. – С. 353-361.
- 6 Учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Менеджмент организации» / И. И. Мазур [и др.]; под общ. ред. И. И. Мазура и В. Д. Шапиро. – 6-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2010. – 960 с.
- 7 Экономика инноваций / под ред. проф. В.Я.Горфинкеля. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 416 с.
- 8 Медынский В.Г. Инновационный менеджмент. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 295 с.
- 9 Талеб Н. Антихрупкость. Как извлечь выгоду из хаоса // КоЛибри. – 2016. – 768 с.
- 10 Авдеева И.А. Управление реализацией инновационных проектов // Социально-экономические явления и процессы.- 2012. - №1 (035). – С. 9-12
- 11 Грачева М.В. Управление рисками в инновационной деятельности: учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям // М.В. Грачева, С.Ю. Ляпина. – М.: ЮНИТИ ДАНА. – 2010. – 351 с.
- 12 Коновалова А.В. Управление рисками инновационных проектов на стадии коммерциализации инновации // Интернет-журнал «Науковедение», 2013. №6 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-riskami-innovatsionnyh-proektov-na-stadii-kommertsializatsii-innovatsii> (дата обращения: 05.03.2018).
- 13 Ляхов А. А. Управление проектами по внедрению инновационных технологий // Транспортное дело России. - 2012. - №5. - С.38-40
- 14 Комитет по статистике МНЭ РК. Внутренние затраты на НИОКР по областям // URL: http://stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/homeNumbersScience?_afLoop=479239 (дата обращения: 05.06.2018).
- 15 Национальное агентство по технологическому развитию // URL: <http://analytics.natd.gov.kz/ru/section/analytics.html?type=reviews> (дата обращения: 05.06.2018).

MANAGEMENT OF INNOVATION PROJECTS: PRINCIPLES AND METHODS OF RISK ASSESSMENT

L.M. Bekenova

Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: bekenova_l@mail.ru

Summary. *The purpose of this work is to study approaches to the management of innovative projects. There are reviewed various interpretation of "innovative project" and given the author's interpretation of this concept in the article. There are selected successive stages of the process of managing innovative projects, studied the principles. In addition, there are investigated risk assessment methods of innovative projects. In order to determine the positive aspects for the development of innovative projects in the country, as well as to identify risks for domestic technological enterprises, the innovation environment of Kazakhstan has been analyzed. At the conclusion of the author, the identified risks must necessarily be taken into account when building an innovative project management strategy. The results of this study can be applied to deepen further research on the topic.*

Key words: *innovative project, project life cycle, innovative development, project management*

ИННОВАЦИОННО-УПРАВЛЕНЧЕСКОЕ ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ

Л.М.Бекенова

Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: bekenova_l@mail.ru

Түйін. Мақаланың мақсаты инновациялық жобаларды басқару саласындағы тәсілдерді зерттеу болып табылады. Мақалада «инновациялық жоба» терминінің түрлі анықтамалары қарастырылып, авторлық түсініктемесі берілген. Инновациялық жобаларды басқару процесінің ретті кезеңдері көрсетіліп, оларды басқару қағидалары қарастырылған. Одан басқа, инновациялық жобалар тәуекелдерін бағалау әдістері зерттелген. Елдегі инновациялық жобалардың дамуы үшін қолайлы жағдайларды анықтау және отандық технологиялық кәсіпорындар үшін тәуекелдерді анықтау мақсатында Қазақстанның инновациялық ортасы талданған. Автордың ұйғарымы бойынша, анықталған тәуекелдер инновациялық жобаларды басқару стратегиясын құру барысында міндетті түрде ескерілуі тиіс. Бұл зерттеудің нәтижелері оны ары қарай тереңдете зерттеу үшін қолданылуы мүмкін.

Түйінді сөздер: инновациялық жоба, жобаның өмірлік циклі, инновациялық даму, жобаларды басқару.

ГТАХР (МРНТИ) 06.01.05

ӨОЖ (УДК) 334.021.1

ЕУРАЗИЯЛЫҚ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ИНТЕГРАЦИЯ ЖАҒДАЙЫНДА АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫ ӨНІМДЕРІ НАРЫҒЫНЫҢ ДАМУЫ

А.Ж. Бұхарбаева

Қорқыт Ата атындағы Қызылорда мемлекеттік университеті, Қызылорда қ., Қазақстан

e-mail: nurai0510@mail.ru

Аңдатпа. Әлемдік дамудағы жаһандану үдерістері халықаралық интеграцияның кеңеюіне ықпал етуімен қатар, ауыл шаруашылығы өнімдері нарығының дамуына да әсер етеді. Ауыл шаруашылығы өнімдерінің нарығы Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттер арасындағы әлеуметтік-экономикалық қатынастарының жиынтығын құрайды. Аталмыш нарық өндірушілерге ауыл шаруашылығының барлық салаларының ахуалы туралы ақпарат пен өндірісті өзгертудің бағыттарын көрсетеді. Берілген жұмыста Еуразиялық экономикалық интеграция жағдайында ауыл шаруашылығы өнімдері нарығының дамуы қарастырылады. Зерттеуде Еуразиялық экономикалық интеграция жағдайында ауыл шаруашылығы өнімдері нарығының дамуын қарастырумен қатар, тақырып бойынша ғалымдардың ғылыми нәтижелері сарапталды. Зерттеудің әдістемелік негізін берілген тақырыптың жалпы заңдылықтары, қағидалары, тәсілдері мен әдістерінің жүйелері құрайды. Қорытындыда Еуразиялық экономикалық одақ жағдайында ауыл шаруашылық өнімдері нарығын дамытудың негізгі бағыттары ұсынылады.

Түйінді сөздер: Еуразиялық экономикалық интеграция, Еуразиялық экономикалық одақ, ауыл шаруашылығы өнімдері, аграрлық-өнеркәсіптік кешен, бәсекелік қабілет, аграрлық сектор.

Кіріспе. Еуразиялық экономикалық интеграция жағдайында ауыл шаруашылығы өнімдері нарығының дамуы Еуразиялық экономикалық одақтың маңызды стратегиялық мақсаттарының бірі болып табылады. Бүгінде Одақтың барлық мүше мемлекеттерінде интеграциялық қатынастар мемлекет экономикасына қосымша мүмкіндіктер береді деген түсініктер қалыптасқан. Интеграция барысында жүзеге асыруға тиісті негізгі басымдықтарды айқындаған елдер осы байланыстардың барлық тетіктері мен құралдарын пайдалануға тырысады. Сонымен қатар, соңғы жылдары Еуразиялық экономикалық одақ елдеріндегі интеграцияның негізгі мәселелері мен басымдықтары қатарында ауыл шаруашылығы өнімдері бойынша мәселелерге ерекше мән беріліп жатыр.

Құрамында Ресей, Белоруссия, Қазақстан, Армения, Қырғызстан бар Еуразиялық экономикалық одақ өз жұмысын 2015 жылдың 1 қаңтарынан бастағандығы белгілі. Одақтың құрылуындағы мақсат ретінде ЕАЭО мүше мемлекеттері экономикасын дамыту болып табылады. Сонымен қатар, қазіргі жаһандық экономика жағдайында Одаққа мүше елдердің бәсекелік қабілеті мен кооперациясын дамыту, тұрғындардың өмір сапасын арттыру да міндеті бар. Міндеттердің барлығы ЕАЭО мүше елдерін тауарлар мен қызмет көрсету түрлерімен қамтамасыз ету бойынша бірыңғай ішкі нарықты қалыптастыру, бәсекеге қабілетті өнімдерді сыртқы нарықта таратуды көздейді.

Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә. Назарбаевтың «Қазақстан-2050 Стратегиясы»[1] Жолдауында ауыл шаруашылығын, әсіресе, ауыл шаруашылығы өніміне өсіп отырған жаһандық



сұраныс жағдайында ауқымды жаңғырту қажеттілігі туралы айтылады. Сондықтан берілген зерттеу жұмысының өзектілігі осы тұжырыммен де байланысты.

Әдіснама. Ғылыми мақаланың әдістемелік негізін мәселе бойынша жалпы заңдылықтар, қағидалар, тәсілдер мен әдістер жүйелері құрайды. Соның ішінде, танымның диалектикалық әдісі ауыл шаруашылығы өнімдері нарығын түрлі деңгейде қарастыруға мүмкіндік берді. Құрылымдық-логикалық модельді пайдалану барысында зерттеу жұмысының жеке бөлімдерін жүйелі түрде анықтауға болады. Бұл әдісте ауыл шаруашылығы өнімдері нарығының дамуы бойынша негізгі қағидаларды қарастыруға мүмкіндік бар.

Талқылау мен зерттеу нәтижелері. Азық-түлік қауіпсіздігі, аграрлық азық-түлік нарығының дамуы мен бәсекеге қабілетті тауар өндіруді қамтамасыз етудегі аграрлық-өнеркәсіптік кешенін тиімді дамыту жолдарындағы интеграциялық байланыстар өзгерісі жағдайында кез келген мемлекет аграрлық саясат басымдықтарын мол міндет ретінде қояды. Интеграция жағдайында азық-түлік нарығын дамыту, азық-түлік қауіпсіздігімен қамтамасыз етудегі аграрлық секторды мемлекеттік реттеу тетіктерін жетілдіру мен қолдау ЕАЭО шеңберінде бірыңғай мемлекеттік саясат жүргізуді көздейді. Бәсекелік қабілет ауыл шаруашылығы өнімдері мен азық-түлік өндірушілерді мемлекеттің қаржылай қолдау шараларын қалыптастырудың өзектілігі, мәселелері, теориялық және әдіснамалық тәсілдері қарастырылған еңбекте ЕАЭО мүше елдерінің аграрлық-өнеркәсіптік кешенге мемлекеттік қолдауына талдау жасалады[2]. Ғалымдардың пікірінше[2], ЕАЭО аграрлық секторы интеграциясын қамтамасыз ету үшін келісілген (біркелкіленген) саясат жүргізілуі керек – негізгі мұқтаждықтарды қанағаттандыруға қажетті қызмет түрлері, өнімдер мөлшері мен түрлері санының тиімділігін белгілеу. Оның негізі ретінде бәсекелік қабілетті өнімдер мен азық-түлік өндірісінің көлемін оңтайландыру үшін мемлекеттің ресурстық әлеуетін тиімді жүзеге асыру, жалпы аграрлық нарық қажеттіліктерін қанағаттандыру, азық-түлік тауарлары экспортын арттыру саналады.

ЕАЭО аграрлық секторының бәсекелік қабілеті нақты тұтынушылар тобы талабын қанағаттандыратын жоғары сапалы өнімдерді өндіру мен өткізудің техникалық, экономикалық және ұйымдастырушылық жағдайының болуымен сипатталады. Бәсекелік қабілет шетелдегі ұқсас салалар бойынша мынадай бәсекелік артықшылықтарды талап етеді: рационалды салалық құрылым, саланың өзге кәсіпорындарын өз деңгейіне дейін жеткізе алатын көшбасшы кәсіпорын тобының болуы; тәжірибелік-құрылымдық және озық өндірістік-технологиялық базаның сақталуы, салалық инфрақұрылымның дамуы; ғылыми-техникалық, өндірістік, материалды-техникалық және коммерциялық ынтымақтастық жүйесінің сала ішінде ғана емес, мемлекет пен одан тысқары елдердегі өзге салалармен байланыс, өнімді таратудың тиімді жүйесі. Бүгінде ЕАЭО мүше мемлекеттерінде өндірілетін азық-түлік өндірісі өнімдерінің баға мониторингі мен бәсекелік қабілетін талдауды жүргізуге арналған әдістеме мақұлданды. Баға мониторингі ЕАЭО Кеңесі бұрын бекіткен ауыл-шаруашылығы мен азық-түлік өндірісі өнімдерінің Номенклатурасына енеді. Бұлардың қатарына дәнді дақылдар, дәнді-бұршақты, көкініс-бақшалық мәдениет өнімдері, картоп, жемістер мен жидектер, ет, сүт және сүт өнімдері, жұмыртқа, балық, кейбір бакалеялық тауарлар жатады [3].

Еуразиялық экономикалық одақ жағдайында жалпы аграрлық нарыққа теңдей қол жетімділікті қамтамасыз ету, аграрлық-өнеркәсіптік кешеннің түрлі салаларында жаңа жұмыс орындарын құру, бірлескен кәсіпорындарды қалыптастыру арқылы өзара инвестициялар көлемін ұлғайту мүмкіндігі бар. Осы саладағы Ресей мен Қазақстан арасындағы өзара тиімді ынтымақтастықтың көрінісі ретінде Қазақстан территориясында ауыл шаруашылық техникасының өндірісін айтуымызға болады. «Ростсельмаш», «Тракторные заводы» нысандарымен қатар, «Еврохим» минералды тыңайтқышы өндірісімен айналысатын бірлескен кәсіпорын осы жұмыстар нәтижелерінің бірі болып табылады [4].

Демек, ЕАЭО мүше мемлекеттерінің әрбірі аграрлық-өнеркәсіптік кешеннің ресурстары мен табиғи артықшылықтарын тиімді тарату есебінен Одақтың ауыл шаруашылығы өнімдерімен өзін-өзі қамтамасыз етудің жоғары деңгейдегі көрсеткішін иелене алады. Бұл ауыл шаруашылығы өнімдерін шет елдік нарыққа шығаруды көздеу арқылы экспорт көлемін арттыруға ықпал жасайды.

М.Л. Вартанованың[5] еңбегінде Одаққа мүше елдердің аграрлық-өнеркәсіптік кешеннің нәтижелерінен туындаған жағымды тұстары ЕАЭО дамуына ықпал ететіндігі туралы айтылады. Ал ЕАЭО туралы Келісімнің №29 Қосымшасы Одақ елдері тарапынан ауыл шаруашылығын мемлекеттік қолдау шараларын сәтті енгізуге ықпал жасайды. Ғалымның еңбегінде ЕАЭО туралы Келісімге сәйкес мемлекетаралық ынтымақтастық келесі негізгі бағыттар бойынша жүзеге асырылатындығы туралы айтылады:

- АӨК-дегі болжамдау;
- аграрлық шаруашылықты мемлекеттік қолдау;
- жалпы аграрлық нарықты реттеу мен қадағалау;

- азық-түлік өнімдері өндірісі саласындағы жалпы талаптар;
- аграрлық өнім мен азық-түлікті тасу мен шығаруды қамтамасыз ету;
- аграрлық-өнеркәсіптік кешен бойынша біріктірілген ақпараттық қамтамасыздандыру.

Интеграция жағдайында ауыл шаруашылығы өндірісін мемлекеттік қаржылай қолдаудың мынадай маңызды қырлары бар: өндірушілердің жалпы азық-түлік нарығына қолжетімділіктің тең жағдайымен қамтамасыз ету; ауыл шаруашылығы өнімдері және тағамдарымен байланысты талаптарды сәйкестендіру; ауыл шаруашылығы өнімдері және тағамдары өндірісі мен нарығының теңгерімін дамыту; сыртқы нарықта өндірушілер мүддесін қорғау; экспорт көлемін ұлғайту және оның номенклатурасын өрістету; өзара тиімді сауда-саттық мүдделерін ескеру және теңдік қағидалары, тұрғындар сұранысын қанағаттандыру басымдығы негізінде келісілген агроөнеркәсіптік саясат.

Бұл ұсыныстар мемлекетаралық өзара қимылдар тетіктерін енгізуді талап етеді: өндірісті мемлекеттік қолдау; аграрлық азық-түлік нарығын реттеу; өндіріс және өнім айналысы саласы, ауыл шаруашылығы өнімдерін қайта өңдеу саласында бірыңғай талаптардың болуы; ветеринарлық және санитарлық саулықпен қамтамасыз ету; ауыл шаруашылығы өнімдері және тағамдарын экспорттауды дамыту; инвестициялық даму; болжау мен индикативтік жоспарлау; біріктірілген ақпаратпен қамтамасыз ету [6].

Қорытынды. Әрине, бір мақала шеңберінде берілген тақырып бойынша барлық өзекті мәселелерді талдау мүмкін емес. Дегенмен, Еуразиялық экономикалық одақ жағдайында ауыл шаруашылық өнімдері нарығының дамуын айқындауға арналған зерттеуде мүше мемлекеттердің аграрлық-өндірістік кешенінің қазіргі ахуалын талдауға мүмкіндік болды. Ауыл шаруашылық өнімдері нарығы саласы бойынша мемлекеттік саясаттың басымдықтары экономикалық және әлеуметтік бағыттар бойынша жүргізілетіндігі дәйектелді. Біздің ойымызша, аталмыш нарықты дамытуда әлемдік трендтер, макроэкономикалық үрдістер мен аграрлық сектордың дамуын назарға алуымыз қажет.

Еуразиялық экономикалық одақ жағдайында ауыл шаруашылық өнімдері нарығын дамыту үшін мынадай бағыттарға ерекше мән беру қажет деп ойлаймыз: ауыл шаруашылығындағы ғылыми-техникалық және технологиялық жағдайды дамытып, ғылыми-зерттеу мекемелері мен жоғары оқу орындары арасындағы өзара байланыстарын қалыптастыру; ауылдағы әлеуметтік саланың дамуына мән беру; ауыл шаруашылығы экономикасын әр тараптандыру; аграрлық-өндірістік кешенді дамытуды оңтайландыру; ауыл шаруашылығы өнімдері нарығын экономикалық қатынастар негізінде жетілдіру; атқарылып жатқан жұмыстарды үнемі мониторингтау. Бұл жұмыстарды ұйымдастыру үшін алдағы уақытта біршама ғылыми-зерттеу жұмыстары жүргізілетіндігіне сенімдіміз.

Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:

- 1 «Қазақстан-2050» стратегиясы – қалыптасқан мемлекеттің жаңа саяси бағыты. Қазақстан Республикасының Президенті - Елбасы Н.Ә. Назарбаевтың Қазақстан халқына Жолдауы // Егемен Қазақстан. – 2012. – 15 желтоқсан.
- 2 Баяндин М.А., Нарынбаева А.С. Совершенствование механизма субсидирования сельскохозяйственного производства в странах ЕАЭС // Вестник университета Туран. – 2017. - №4 (76). – С. 70-76.
- 3 Набоков В.И., Некрасов К.В., Зуева О.Н., Донскова Л.А. Конкурентоспособность аграрного сектора в условиях логистической интеграции Евразийского экономического союза // Аграрный вестник Урала. – 2017. - № 10 (164). – С. 86-92.
- 4 Осинина А., Глотова И. Развитие интеграции в аграрной сфере ЕАЭС к 2025 г. / Глава в книге: Перспективы развития проекта ЕАЭС к 2025 году. Рабочая тетрадь. Спецвыпуск. – М.: НП РСМД, 2017. – С. 44-54. - 92 с.
- 5 Вартанова М.Л. Результаты интеграции Евразийского экономического союза в области АПК: проблемы и перспективы развития // Russian Journal of Entrepreneurship. – 2018. - №19 (7). – С. 1979-2006.
- 6 Сигарева М.И., Нарынбаева А.С. Совершенствование государственной поддержки сельскохозяйственного производства в условиях интеграции стран ЕАЭС // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». - 2017. - № 2 (58). – С. 155-164.



РАЗВИТИЕ РЫНКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ

А.Ж. Бухарбаева

Кызылординский государственный университет имени Коркыт Ата,
г. Кызылорда, Казахстан

e-mail: nurai0510@mail.ru

Резюме. Процессы глобализации мирового развития влияют не только на расширение международной интеграции, а также на развитие рынка сельскохозяйственной продукции. Рынок сельскохозяйственной продукции представляет собой совокупность социально-экономических отношений между странами участниками Евразийского экономического союза. Данный рынок дает производителям информацию о состоянии дел во всех отраслях и сферах сельского хозяйства и указывает направления изменения производства. В данной работе рассматривается развитие рынка сельскохозяйственной продукции в условиях Евразийской экономической интеграции. Целью являются исследование развития рынка сельскохозяйственной продукции в условиях Евразийской экономической интеграции. Анализированы научные результаты ученых по данной теме. Методологическую основу исследования составила система принципов, приемов и способов общих закономерностей данной темы. В заключение исследования представлены основные направления развития рынка сельскохозяйственной продукции в условиях Евразийской экономической интеграции.

Ключевые слова: Евразийская экономическая интеграция, Евразийский экономический союз, сельскохозяйственная продукция, агропромышленный комплекс, конкурентоспособность, аграрный сектор.

DEVELOPMENT THE MARKET OF AGRICULTURAL PRODUCTS IN THE CONDITIONS OF EURASIAN ECONOMIC INTEGRATION

A.Zh. Bukharbayeva

Korkyt Ata Kyzylorda State University, Kyzylorda, Kazakhstan

e-mail: nurai0510@mail.ru

Summary. Processes of globalization world development influence not only to expansion of the international integration, and also the development the market of agricultural products. The market for agricultural products is a set of socio-economic relations between the countries participating in the Eurasian Economic Union. This market gives producers information on the state of affairs in all sectors and spheres of agriculture and indicates the direction of changes in production. In this article considered the development the market of agricultural products in the conditions of Eurasian Economic Integration. The purpose is to research the development the market of agricultural products in the conditions of Eurasian Economic Integration. Analyzed the scientific results of scientists on this topic. The methodological basis of the research was a system of principles, techniques and methods for the general patterns of this topic. In conclusion the research presents the main directions of development the market of agricultural products in the conditions of Eurasian Economic Integration.

Key words: Eurasian Economic Integration, Eurasian Economic Union, agricultural products, agro-industrial complex, competitiveness, agricultural sector.

МРНТИ 06.71.09

УДК 338.46

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЦЕНТРОВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Д.Қ.Ерғобек¹, С.С.Ыдырыс², М.Б.Сейсекенова³

¹Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г.Алматы, Казахстан

²Международный Казахско-Турецкий университет имени Х.А.Ясави, г.Туркестан, Казахстан

³Жетысуский государственный университет имени И.Жансугурова, г.Талдыкорган, Казахстан

e-mail: yedk2017@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена вопросам функционирования логистических центров в Республике Казахстан. Аргументировано, что в развитых странах логистика является достаточно прибыльным сегментом экономики, а использование принципов и методов логистики позволяет более гибко реагировать на изменения рыночной ситуации. Проанализирован транзитный потенциал Казахстана, который является мощнейшим инструментом реализации возможностей страны. Рассмотрены возможности международных транспортных коридоров, сформированных с учетом уровня развития логистической инфраструктуры. Эффективность логистической системы определена в зависимости от наличия

современного и высококачественного складского хозяйства. Дана характеристика основным логистическим центрам города Алматы, показана обеспеченность складскими площадями в сравнении с другими странами. Обозначены основные проблемы развития логистики в Казахстане, заключающиеся в необходимости сильной и высокоразвитой логистической инфраструктуры.

Ключевые слова: логистика, логистический центр, логистический рынок, инфраструктура, транспортный рынок, транзит.

Введение. Рыночное реформирование экономики Казахстана затронуло все сферы общественного воспроизводства. В ходе экономических реформ радикально изменились организационно-экономические, финансовые, правовые условия производства. Произошел переход от планово-распределительной системы к рыночно-ориентированной, повлекших за собой распад хозяйственных связей, нехватку материальных и финансовых ресурсов, изменения в ранее сложившихся хозяйственных взаимоотношениях между субъектами рынка.

В современных условиях восстановление хозяйственных связей, единых транспортных, энергетических и информационных систем должно производиться с учетом логистических методов и подходов. Особенно в такой благоприятной для внедрения принципов логистики среде, как закупки, транспортировка, формирование запасов и сбыта продукции [1].

В развитых странах логистика является достаточно прибыльным сегментом экономики. В среднем мировой транспортный рынок оценивается приблизительно в \$3 трлн., что составляет почти 7% от мирового ВВП. Например, в Германии этот показатель достигает 13%, а в Ирландии доходит до 14,2%. Казахстан имеет очень выгодное географическое положение на стыке двух частей света – Европы и Азии. Сегодня транзитный потенциал является мощнейшим инструментом реализации возможностей страны, с целью его активного развития правительство Республики Казахстан ведет самую масштабную работу на всех уровнях, в том числе и мировом. Динамичная экономика Китая и его основной торговый партнер Европейский Союз создают отличные предпосылки для развития транзитных и экспортно-импортных возможностей Казахстана. Активные торгово-экономические отношения между странами Юго-Восточной, Южной и Восточной Азии со странами Европы позволяют использовать транспортные коммуникации стран Центральной Азии, а также создать альтернативный сухопутный маршрут в противовес Транссибирской магистрали и Южному морскому пути. Международный транспортный коридор «Западная Европа - Западный Китай» можно по праву назвать «новый Шелковый путь», который в будущем может стать конкурентом морскому маршруту из стран Юго-Восточной Азии в Европу [2].

Таким образом, опыт, накопленный в отечественной и зарубежной практике свидетельствует о том, что использование принципов и методов логистики позволяет более гибко реагировать на изменения рыночной ситуации.

Методы исследования. Теоретической и методической основой исследования явились работы отечественных и зарубежных специалистов по экономике, маркетингу, логистике. Использованы теоретические положения логистики применительно к транспортным и складским логистическим операциям. Информационную базу исследования составили данные Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

В ходе исследования использовались принципы комплексного, системного анализа. Аппарат исследования включает методы статистического, маркетингового и экономического анализа и учета.

Результаты и обсуждение. Логистический рынок Казахстана на данный момент находится на стадии расцвета: активно строятся новые железнодорожные ветки, автодороги, модернизируется и улучшается инфраструктура. Общая протяженность автомобильных дорог республики – 96 тысяч км., в том числе республиканская сеть – 23,7 тысяч км., местная сеть – 72,8 тысяч км., железных дорог – 14,8 тысяч км., воздушных трасс – 78 тысяч км. При этом на внутреннем рынке уже почти четверть века довольно активно присутствуют российские транспортно-логистические компании. Заходя на рынок в качестве инвесторов или в формате совместных предприятий, со временем они открывают свои представительства, что связано с огромными транзитными возможностями [3].

Сегодня Республика Казахстан является перспективным транзитным государством для грузовых потоков по направлению Восток – Запад, Север - Юг. Через территорию рассматриваемого региона проходят следующие международные транспортные коридоры, сформированные с учетом уровня развития логистической инфраструктуры:

- Северный коридор Трансазиатской железнодорожной магистрали (ТАЖМ): Западная Европа - Китай, Корея и Япония через Россию и Казахстан (на участке Достык - Актогай - Саяк - Моинты - Астана – Петропавловск);



- Южный коридор ТАЖМ: Юго-Восточная Европа - Китай и Юго-Восточная Азия через Турцию, Иран, страны Центральной Азии и Казахстан (на участке Достык - Актогай - Алматы - Шу - Арысь - Сарыагаш);

- ТРАСЕКА: Восточная Европа - Центральная Азия через Черное море, Кавказ и Каспийское море (на участке Достык - Алматы - Актау);

- Север-Юг: Северная Европа - страны Персидского залива через Россию и Иран с участием Казахстана на участках: порт Актау - регионы Урала России и Актау – Атырау [4].

Эффективность логистической системы зависит не только от развития транспортной инфраструктуры и оптимизации маршрутов поставок, но и от наличия современного и высококачественного складского хозяйства.

На сегодняшний день внутренняя логистика, приближенная к международным стандартам качества, присутствует только в Алматинском регионе, где консолидировано много складов класса «А» и присутствует конкуренция на рынке логистики. Перечень основных складских комплексов города Алматы представлен в таблице 1.

Таблица 1

Характеристика основных логистических центров города Алматы

Название	Площадь, м ²	Класс	Девелопер
Складской комплекс ИКаР	35000	В+	Группа компаний Amanat Invest Group
Складской комплекс «Первомайский»	17000	А	Группа компаний Amanat Invest Group
Складской комплекс «Тау-Терминал»	39400	А	АО Транко
Индустриально-логистический центр «ДАМУ»	110000	А	Группа компаний Amanat Invest Group
Международный логистический парк Алматы	45500	А	Capital Partners
ТЛЦ АО «Астана-контракт»	55000	А	ТОО Paragon Development
Складской терминал	2000	-	Компания «BaiTai»
ЛЦ «GEGA»	-	-	ТОО «РК Логистика Центральная Азия»
Итого	303900		
Примечание: составлено авторами на основе статистических данных [5].			

Сегодня в городе Алматы и его пригородах, по различным экспертным данным, насчитывается от 700 тыс. до 1 млн. кв.м. складских помещений. Однако большая их часть – это бывшие производственные помещения или базы. Подобные объекты не соответствуют международным требованиям и не могут обеспечить необходимые условия для возможности предоставления комплекса современных логистических услуг.

Обеспеченность складскими площадями г. Алматы и Алматинской области в сравнении с европейскими городами, входящими в международные транспортные коридоры, представлена на рис.1.

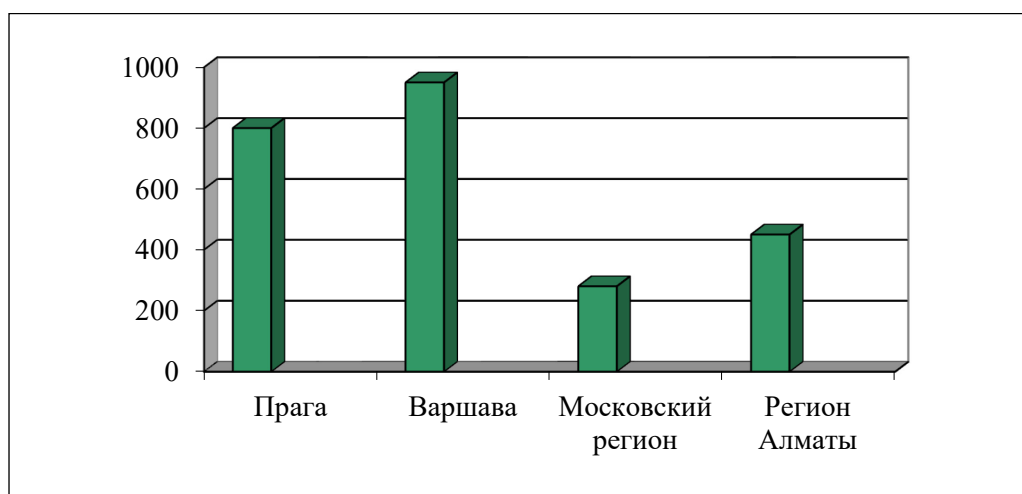


Рисунок 1 – Сравнение обеспеченности складскими площадями, м² на 1000 чел. (составлено авторами на основе статистических данных[5])

Несмотря на то, что уровень обеспеченности складами приближается к европейскому, на сегодняшний день потребность в современных складских помещениях в два раза превышает предложение и составляет от 350 до 500 тыс. м².

В целом, рынок логистики в Казахстане является конкурентным. Однако, его динамичное развитие, зависит от ряда проблем.

Главная проблема рынка логистики Казахстана заключается в отсутствии инфраструктуры, в отсутствии развитой логистической сети по всему Казахстану. Отмечается высокая изношенность имеющейся дорожно-эксплуатационной техники. Значительная часть автотранспортной инфраструктуры эксплуатируется за пределами нормативного срока. Также, в республике недостаточно развита сеть железных дорог, растет износ основных средств в железнодорожной отрасли, существует дефицит пассажирского подвижного состава; низкий уровень сервиса и отсутствие конкуренции; недостаточное финансирование обновления и развития железнодорожного транспорта; действующие принципы образования тарифов и механизм регулирования исключают ориентированность перевозчика на клиента.

В сфере гражданской авиации основной проблемой является устаревший парк региональных воздушных судов, не соответствующих стандартам Международной авиации.

В области водного транспорта наблюдается недостаточная мощность портовой инфраструктуры, слабая развитость сервисной инфраструктуры, необходима реконструкция судоходных шлюзов.

Кроме сложности в привлечении инвестиций в логистическую отрасль Республики Казахстан, остро стоит вопрос о нехватке квалифицированных кадров.

Заключение. Результаты исследования показали, что для Республики Казахстан характерен процесс расширения рынка логистических услуг. В Республике Казахстан уже присутствуют казахские и иностранные торговые сети, которым требуются логистические технологии. Вслед за торговыми сетями в регионы устремляются и обслуживающие их логистические операторы.

Спектр предлагаемых логистическими операторами рынка Республики Казахстан услуг будет значительно расширяться, особенно при взаимодействии с крупными торговыми сетями. Следовательно, для обслуживания внутренних потребностей страны нужна сильная и высокоразвитая логистическая инфраструктура.

Список использованной литературы:

- 1 Левкин, Григорий Основы логистики. Учебное пособие. - М.: Инфра-Инженерия, 2017. - 240 с.
- 2 Какое значение имеет развитие логистики для экономики Казахстана [Электронный ресурс]. URL: <https://forbes.kz/finances/markets/birthday/> (дата обращения: 08.01.2019).
- 3 Расцвет логистического рынка Казахстана. Потенциал транспортных отношений с Россией [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kp.kz/> (дата обращения: 06.01.2019).
- 4 Транспорт и логистика в Казахстане: обзор 2018 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.eurasian-bridge.kz/ru/news/584transport_i_logistika_v_kazahstane_obzor_2018_goda/ (дата обращения: 28.01.2019).
- 6 Сайт Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан. URL: <http://stat.gov.kz/>

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА ЛОГИСТИКАЛЫҚ ОРТАЛЫҚТАРДЫҢ ІС-ӘРЕКЕТ ЕТУІНІҢ ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ

Д.Қ.Ергөбек^{*1}, С.С.Ыдырыс², М.Б.Сейсекенова³

¹Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы қ., Қазақстан

²Қ.А.Ясауи атындағы Халықаралық Қазақ-Түрік университеті, Түркістан қ., Қазақстан

³І.Жансүгіров атындағы Жетісу мемлекеттік университеті, Талдықорған қ., Қазақстан
e-mail: yedk2017@mail.ru

Түйін. Мақала Қазақстан Республикасындағы логистикалық орталықтардың іс-әрекет ету мәселелеріне арналған. Дамыған елдерде логистика экономиканың жеткілікті табысты сегменті болып табылатыны дәлелденген, ал логистика қағидаттары мен әдістерін пайдалану нарықтық жағдайдың өзгеруіне неғұрлым икемді әрекет етуге мүмкіндік беретіндігі анықталған. Елдің мүмкіндіктерін іске асырудың қуатты құралы болып табылатын Қазақстанның транзиттік әлеуетіне талдау жүргізілген. Логистикалық инфрақұрылымды дамыту деңгейін ескере отырып құрылған халықаралық көлік дәліздерінің мүмкіндіктері қарастырылды. Логистикалық жүйенің тиімділігі қазіргі заманғы және жоғары сапалы қойма шаруашылығының болуына байланысты



екендігі айқындалған. Алматы қаласының негізгі логистикалық орталықтарына сипаттама берілді, басқа елдермен салыстырғанда қойма алаңдарымен қамтамасыз етілуі көрсетілді. Қазақстанда логистиканы дамытудың негізгі проблемалары белгіленді, олар жоғары дамыған логистикалық инфрақұрылым қажеттіліктеріне негізделген.

Түйінді сөздер: логистика, логистикалық орталық, логистикалық нарық, инфрақұрылым, көлік нарығы, транзит.

THE MODERN STATE OF FUNCTIONING OF LOGISTICS CENTERS IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

D.Yergobek*¹, S.S.Ydyrys², M.B. Seisekenova³

¹Al-Farabi Kazakh national University, Almaty, Kazakhstan

²Khoja Akhmet Yassawi International Kazakh-Turkish University, Turkestan, Kazakhstan

³Zhetysay State University named after I. Zhansugurov, Taldykorgan, Kazakhstan

e-mail: yedk2017@mail.ru

Summary. The article is devoted to the functioning of logistics centers in the Republic of Kazakhstan. It is argued that in developed countries, logistics is a fairly profitable segment of the economy, and the use of principles and methods of logistics allows more flexibility to respond to changes in the market situation. Transit potential of Kazakhstan which is the most powerful tool of realization of opportunities of the country is analyzed. The possibilities of international transport corridors formed taking into account the level of development of logistics infrastructure are considered. The efficiency of the logistics system is determined depending on the availability of modern and high-quality warehouse facilities. The characteristics of the main logistics centers of Almaty, shows the availability of warehouse space in comparison with other countries. The main problems of development of logistics in Kazakhstan, consisting in the need for a strong and highly developed logistics infrastructure.

Key words: logistics, logistics center, logistics market, infrastructure, transport market, transit.

МРНТИ 06.35.31

УДК 657.1.012

АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫНДАҒЫ БИОЛОГИЯЛЫҚ АКТИВТЕРДІ БАҒАЛАУ ӘДІСТЕРІ: АРТЫҚШЫЛЫҚТАРЫ МЕН КЕМШІЛІКТЕРІ

А.К.Канабекова

НАРХОЗ университеті, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: alida80@mail.ru

Аңдатпа. Ауыл шаруашылық ұйымының негізгі өндірістік элементтеріне оның биологиялық активтері, бағалау әдісін таңдау және тәжірибеде қолдану жатады. Бұл мақаланың мақсаты биологиялық активтерді бағалау саласындағы қолданыстағы әдебиеттерге шолу жасау. Мақалада негізгі бағалау әдістері, олардың артықшылықтары мен кемшіліктері баяндалған. Зерттеуге сәйкес бағалаудың өзекті әдісін таңдау ұйымның коммерциялық табысына тікелей әсер етеді. Оған қаржылық есептіліктің ішкі пайдаланушыларына ұйым қызметі туралы қажетті толық және сенімді ақпаратты қалыптастыру байланысты. Зерттеу нәтижесінде әділ құнын пайдалану ұсынылады. Биологиялық активтердің әділ құны туралы ақпарат компанияның нақты қаржылық жағдайын бағалауға, болашақ ақша ағымын болжауға, сондай-ақ шынайылықты ғана емес, қаржылық нәтижелердің де объективтілігін сипаттайтын сенімді ақпаратпен қамтамасыз етуге мүмкіндік береді. Сонымен қатар, динамикада бірқатар жылға ұйымның қызмет қорытындысын салыстырмалы талдауға, сондай-ақ оларды басқа ұйымдармен салыстыруға болады. Әділ құны моделі қаржылық есептіліктің негізгі қағидалары бойынша биологиялық активтерді өлшеудің ең қолайлы әдісі болып табылады.

Түйінді сөздер: биологиялық активтер, ауыл шаруашылығы, есеп, бағалау, әділ құн, тарихи құн, стандарт, әдіс, ақша ағымы, қаржылық нәтиже.

Кіріспе. Біздің елімізде ауыл шаруашылығы саласы экономикамыздың ең маңызды саласы болып саналады. Оның қарқынды дамуына мемлекетіміздің әл-ауқаты және халықтың өмір сүру деңгейі байланысты. Ауыл шаруашылық өндірісі өсімдік пен жануарлардың биологиялық циклінің өсу мен дамуымен, өндіріс маусымдылығымен, климаттық жағдайға тығыз байланысты.

Қазақстанның ауыл шаруашылық саласы ТМД аумағында ауыл шаруашылық өнімдерін өндіру көлемі бойынша соңғы мәліметтерге сүйенсек, үшінші орынға ие болған [1].

Оны дамыту мақсатымен елімізде Қазақстан Республикасында агроөнеркәсіптік кешенін дамытудың 2017 – 2021 жылдарға арналған бағдарламасын жүзеге асыру алға қойылған [2].

Ауыл шаруашылығындағы бухгалтерлік есеп Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының (әрі қарай ХҚЕС) қағидасы мен талаптарына сәйкес жүргізуді талап етеді.

Қазіргі жағдайда ауыл шаруашылығының есеп жүргізу ерекшеліктеріне сәйкес жануарлар мен өсімдіктерден тұратын биологиялық активтерді бағалау мәселесі өзекті болуда.

ХҚЕС (IAS) 41 «Ауыл шаруашылығы» биологиялық активтерді әділ құны бойынша бағалауды көздейді. Ол мүмкін болмағанда бастапқы танылу кезінде амортизация мен құнсыздануды шегергендегі бастапқы құны бойынша бағалануы тиіс. Осы активтер құнын бағалауда аталған әдістердің ең тиімдісін анықтау үшін олардың артықшылықтары мен кемшіліктерін қарастырайық.

Әдістер. Зерттеудің әдістемелік негізін биологиялық активтерді бағалау әдістері бойынша шетелдік және отандық зерттеушілерінің еңбектері құрады. Зерттеу барысында оларды салыстыру арқылы талдамалық әдіс қолданған.

Нәтижелер мен талқылау. Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес ауыл шаруашылық секторының есеп зерттеулеріне көптеген ғылыми еңбектер арналған, әсіресе биологиялық активтерді бағалау әдістеріне басты назар аударылған [3, 4, 5].

Бағалауға қатысты зерттеулерді жүргізу үшін барлық ақпараттың толықтай ашылғандығы маңызды. Қаржылық ақпараттың пайдалылығы арта түседі, егер ол салыстырмалы болса, тексерілсе, өз уақытында тіркелсе және түсінікті болса. Өлшеу құнын анықтау меншік иесі үшін сияқты, қаржылық есеп берулерді жасауда да өте маңызды. Есептік ақпараттың түсіндірмесі шешім қабылдауға қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін негізгі сұрақ болып табылады [6].

Биологиялық активтерді есептілікте әділ құны бойынша бағалап көрсету ауыл шаруашылық ұйымдары мен сыртқы ақпарат пайдаланушылары үшін ұйымның мүлдіктік және қаржылық жағдайын, оның төлем қабілеттілігін, ресурспен қамтамасыз етілуі мен ресурс сыйымдылығына баға беру кезінде ыңғайлы. Нарықтық қатынастарда есеп пен бақылау ұйымды оперативті және стратегиялық басқаруда негізгі ақпарат көзі болып табылады. Оған қоса, ауыл шаруашылық ұйымдарында қаржылық нәтижелер туралы ақпарат ішкі басқару жүйесінде, әсіресе сыртқы пайдаланушылардың инвестицияларға қажеттілігі жағдайында тиімсіз қолданылады [7].

ХҚЕС 41 енгізгенге дейін ауыл шаруашылығының маңыздылығына байланысты әлемдік экономикада осы саланың есебіне деген зерттеушілердің еңбегі көп болмады. Стандарттың қабылдауына дейін компаниялар барлық биологиялық активтерді тарихи құнмен есепке алып және баланста негізгі құралдар ретінде жіктеді.

Ал ХҚЕС 41 қабылданғаннан кейін оларды баланста жеке әділ құнымен биологиялық активтер деп көрсетіп және әділ құндағы кез келген өзгерістерді, табыстарды сипаттай бастады. Стандартқа сәйкес фирмалар өзінің биологиялық активтерін әділ құнымен бағаланып және ондай бағалау мүмкін болмаса, онда тарихи құн есебінен бағалануы тиіс [8].

ХҚЕС (IAS) 41 «Ауыл шаруашылығы» соңғы нұсқасы 2000 жылдың аяғында шықты. Бұл стандарт ауыл шаруашылық қызметін жүзеге асырғаннан алынған науқанды жинау сәтіндегі ауыл шаруашылық өнімдеріне, биологиялық активтерге және мемлекеттік субсидияларға қатысты. Онда биологиялық активтер мен ауыл шаруашылық өнімдері арасындағы айырмашылық келтірілген. Сондай-ақ ол биологиялық активтерді сату шығындарын шегергеннен кейінгі әділ құнымен бағалауды талап етеді [9].

Биологиялық активтер әділ құны бойынша бағаланғанда есептік ақпараттың өзектілігі арта түскен. Олар тарихи құн бойынша өлшенген кезде биологиялық активтер болжамсыздыққа әсер еткені байқалған. Мұндай жағдайда болашақ ақша қаражаттар ағымын болжауға есептік мәліметтердің қабілеттілігі жалпы активтердегі биологиялық активтердің үлесі артқан сайын төмендей түскен. Әділ құны бойынша бағалау биологиялық активтердің теріс әсерін жоққа шығарады. Анықталғандай, олар әділ құны бойынша өлшенген кезде болашақ ақша ағымын болжау дәлдігі биологиялық активтердің жиынтық активтерге қатынасы өскен сайын жақсара түседі екен.

Әділ құнын жақтаушылары бағалауда әділ құнды қолдануда қаржылық есептілік өзектілігі арта түседі деп есептейді. Сол уақытта әділ құнға қарсы шыққандар қаржылық есептіліктің сенімділігі төмендей түседі деп сенімді болған. Бухгалтерлік есеп стандарттарының ғалымдары мен әзірлеушілері әділ немесе тарихи құнмен бағалау әдісін қолданған кезде релеванттығы жақсара ма не нашарлай ма, пайда құбылмалылығы немесе басқаруына қатысты берілген айқын артықшылықтарды да, эмпирикалық дәлелдер де келтірмеген [10].

Тарихи құн биологиялық активтер үшін ең көп таралған бағалау негізі болып табылса да, әділ құны үшін таза келтірілген құн, тәуелсіз/сыртқы баға, сатудың таза құны және нарықтық баға сияқты



алуан түрлі ұқсас бағалау құндары тәжірибеде қолданылады. ХҚЕС 41 ауыл шаруашылық секторында бухгалтерлік есеп тәжірибесінің халықаралық салыстырмалылығын жақсартуға арналған. Бұл стандарт ауыл шаруашылық кәсіпорындарының талаптарына бухгалтерлік есептің халықаралық стандарттарымен байланысты мәселелерді жою үшін әзірленген болатын. Сонымен қатар, ХҚЕС 41 ауыл шаруашылық қызметтен алынған табыстарды, шығындарды және ұйым пайдасын қалыптастыруға мүмкіндік береді.

Соған қарамастан, көптеген кәсіпорындар осы стандартқа сәйкес тарихи шығындарды қолданып жүр. Өйткені, әділ құны бойынша биологиялық активтерді бағалаудың жоспарланған құны жоспарлы табысқа қарағанда жоғары болп немесе әділ құнын сенімді түрде бағалау мүмкін болмағандықтан стандарт фермерлік есепке шектеулі әсер еткен [11].

Шығындардың тарихи өлшемін қолданатын ұйымдар бағалауда әділ құнын қолданатын ұйымдармен салыстырғанда сенімділігі төмен және онша өзекті емес деген ақпаратты көрсетеді. Зерттеу көрсеткендей, бағалауда әділ құнын қолдану қаржылық ақпараттың сапасын жақсартады. Биологиялық активтермен байланысты болған қаржылық ақпарат стандартқа негізделген қағидалары ретінде ХҚЕС 41 әзірлеу дәлелдігін растайды және нәтижесінде есеп берушілік пен үйлестіруге әкеледі [12].

Нәтижесінде, биологиялық активтер бойынша қаржылық нәтижелерді басқа ұйымның нәтижесімен салыстыруға мүмкіндік болса, ол шешім қабылдайтын тұлғалар үшін өте пайдалы болады. Биологиялық активтерді шығындарды есепке алу әдісінен әділ құны әдісіне ауысуы жағымды болып бағалануы мүмкін. Бірақ та, көптеген зерттеушілер бұл әдістің кемшіліктерін атап өткен. Балама ретінде олар ақша ағымы әдісін қолдануды ұсынған. Қаржы экономикасы саласында компанияларды бағалау модельдерінде және қаржылық жағдайды талдауда ақша ағымының ролі өсіп келеді. Аталған модельдің негізгі кемшіліктеріне ақша ағымы болжамының белгісіздігі және модельдегі айнымалыларды оқшаулау жатады. Мұнда ол таза келтірілген құнға қатысты ең сезімтал айнымалыларға әсер етпеуі мүмкін. Бұл әдіс уақыт жүйесінде элементтердің өзара әрекеттесуін талдамайды [13].

Биологиялық активтер туралы ақпарат инвесторларға жоғары сапалы мәліметтер беретіндігіне зерттеу жасалынған. Оған 58 елдің 377 компаниясы қарастырылып, ақпараттар Thomson Reuters және қаржылық есептілікке берілген қосымшадан алынды. Зерттеу нәтижесі биологиялық активтердің және оның әділ құнының өзгеруі капитал нарығына қатысы жоқтығын көрсетті. Сондай-ақ кейбір компанияларда өзінің есеп саясатында биологиялық активтердің әділ құнын ашылуы әлсіз екенін анықталған. Ал ол бір салада салыстырмалы талдау жасауға қиындық туғызады [14].

Әділ құнымен бағалау сенімді және нарыққа маңызды ақпарат беретіні белгілі. Ал қысқа және ұзақ мерзімді биологиялық активтердің өсу параметрлеріне келетін болсақ, әділ құнымен бағаланған биологиялық активтердің (ішкі перспективасы) өзектілігі расталған. Себебі олар өтімді операциялық активтердің өсуіне әкеліп, оның салдарынан таза активтер мөлшері ұлғаятындығы анықталған [15].

Кейбір зерттеулерде биологиялық активтердің есебінде қолданылатын өлшеу әдістері мен компанияның қарыз құны арасындағы байланыс бар екені анықталған. Өзінің биологиялық активтеріне әділ құнды қолданатын фирмалардың қарыз құны тарихи құнды қолданатын фирмаларға қарағанда жоғары екенін дәлелденген. Дегенмен де қарыз құны мен әділ құны арасындағы оң байланыс бір жылдан астам уақыт өнім беретін өсімдіктері бар фирмаларға тән болған. Ал аудит нәтижесімен сәйкес келген әділ құн биологиялық активтердің басқа түрлерін беретін фирмалар үшін қарыз құнының төмендеуіне әкелген [16].

Ал Ресейдегі есепке келсек, ондағы ауыл шаруашылық есебі күрделі. Оларда жүргізілген зерттеу көрсеткендей, ХҚЕС (IAS) 41 сәйкес жинақталған, құрастырылған және ашылған ақпараттың қаржылық есептілік пайдаланушылары үшін пайдалы емес. Себебі бұл стандарттың қағидалары сол елде қолданылатын бухгалтерлік есеп стандарттарынан ерекшеленеді [17].

Ал өз еліміздің тәжірибесін қарастырсақ, ауыл шаруашылығы өнімдерінің бағасы туралы ақпараттың болмауы, саланың жеткіліксіз қаржыландырылуы, Қазақстан Республикасы аумағында агроөнеркәсіптік кешенінің көптеген ұйымдарының қиын қаржылық жағдайы кезінде ХҚЕС (IAS) 41 талаптарын орындау үшін биологиялық активтер мен ауыл шаруашылық өнімдерінің әділ құнын дұрыс анықтауға мүмкіндік беретін бағалар туралы ақпараттық базаны қалыптастыруды қажет етеді [18].

Қорытынды. Жоғарыда айтылғандарды түйіндей келе, ауыл шаруашылық ұйымдары өсімдік пен жануарларды нақты өзіндік құны бойынша бағалау әдісін қолданған кезде сыртқы бухгалтерлік ақпарат пайдаланушылары ұйым жұмысының тиімділігіне сапалы талдау жүргізе алмайтынын атап өтуге болады. Өйткені қолданылатын бұл әдіс ауыл шаруашылық өнімінің өзіндік құнын негізсіз ұлғаюына әкелуі мүмкін. Ал ол өз кезегінде кез келген ұйым қызметінің экономикалық

көрсеткіштеріне теріс әсерін тигізіп, шынайы қаржылық нәтиженің бұрмалануына әкеледі. Бұл жағдайдан шығу үшін биологиялық активтерді әділ құнымен бағалауға толықтай көшу қажет. Ол саланың қазіргі жағдайы туралы ақпаратты ашуға және қосымша инвестициялар тартуға ықпал етеді.

Басқа бағалау құндарына қарағанда әділ құны активтер туралы ақпаратты салыстыруға жақсы мүмкіндік береді. Қаржылық ақпаратқа талдау жүргізгендегі салыстырмалылық – ол сапаны анықтайтын маңызды көрсеткіш. Сондықтан бухгалтерлік есепте биологиялық активтер туралы сапалы ақпаратқа қол жеткізу үшін әділ құнын қолдануды толықтай тәжірибеге еңгізу қажет.

Әдебиеттер тізімі:

- 1 <http://agrotnk.kz>
- 2 Қазақстан Республикасының агроөнеркәсіптік кешенін дамытудың 2017 – 2021 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламасы. <http://mgov.kz>
- 3 Aliberch A. S. et al. A comparative study of difficulties in accounting preparation and judgement in agriculture using fair value and historical cost for biological assets valuation //Revista de Contabilidad. – 2012. – T. 15. – №. 1. – C. 109-142.
- 4 Argilés Bosch J. M., García Blandón J., Monllau T. Fair value versus historic cost-valuation for biological assets: Implications for the quality of financial information //Documents de treball (Facultat d'Economia i Empresa. Espai de Recerca en Economia), 2009, E09/215. – 2009.
- 5 Sedláček J. et al. The methods of valuation in agricultural accounting //Agricultural Economics–Czech. – 2010. – T. 56. – C. 59-66.
- 6 Drábková Z. et al. The potential to reduce the risk of manipulation of financial statements using the identification models of creative accounting //Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis. – 2013. – T. 61. – №. 7. – C. 2055-2063.
- 7 Шляпникова Е. А., Владимирова А. В. Адаптация учета биологических активов к управлению эффективностью сельскохозяйственной деятельности //Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №. 11 (305).
- 8 Fischer M., Marsh T. Biological assets: financial recognition and reporting using US and international accounting guidance //Journal of Accounting and Finance. – 2013. – T. 13. – №. 2. – C. 57-74.
- 9 International Accounting Standards Board (IASB). International Accounting Standard 41: Agriculture. London, UK: IASB. - 2009.
- 10 Argilés-Bosch J. M. et al. Usefulness of fair valuation of biological assets for cash flow prediction //Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad. – 2018. – T. 47. – №. 2. – C. 157-180.
- 11 Elad C., Herbohn K. Implementing fair value accounting in the agricultural sector. – Institute of Chartered Accountants of Scotland, 2011.
- 12 Hadiyanto A., Puspitasari E., Ghani E. K. The effect of accounting methods on financial reporting quality //International Journal of Law and Management. – 2018. – T. 60. – №. 6. – C. 1401-1411.
- 13 Rozentale S., Ore M. Evaluation of biological assets: Problems and solutions //Journal of Modern Accounting and Auditing. – 2013. – T. 9. – №. 1. – C. 57.
- 14 Silva R. M., Nardi P. The (in) Difference between Historical Cost and Fair Value for Biological Assets: A Cross-Country Study. – 2018.
- 15 Martins V. G., Machado M. A. V., Callado A. L. C. Relevância e representação fidedigna na mensuração de ativos biológicos a valor justo por empresas listadas na BM&FBovespa //Revista Contemporânea de Contabilidade. – 2014. – T. 11. – №. 22. – C. 163-188.
- 16 Daly A., Skaife H. A. Accounting for biological assets and the cost of debt //Journal of International Accounting Research. – 2015. – T. 15. – №. 2. – C. 31-47.
- 17 Burykin Y., Klichova G., Bremmers H. THE DEVELOPMENT OF INTEGRATED ACCOUNTING IN SMALL AND MEDIUM-SIZED COMPANIES IN THE AGRI-AND FOODSECTOR F THE RUSSIAN FEDERATION //APSTRACT: Applied Studies in Agribusiness and Commerce. – 2012. – T. 6. – №. 1-2. – C. 131-135.
- 18 Макулова А. Т., Байболтаева Н. А. Проблемы учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции в Республике Казахстан в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство //Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). – 2013. – №. 1 (1). – C. 327-336.



МЕТОДЫ ОЦЕНКИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

А. К.Канабекова

Университет НАРХОЗ, г.Алматы, Казахстан

e-mail: alida80@mail.ru

Резюме. Основными производственными элементами сельскохозяйственной организации являются его биологические активы, выбор и практическое применение методов оценки. Целью данной статьи является аналитический обзор существующей литературы в области оценки биологических активов. В статье изложены особенности основных методов оценки, их преимущества и недостатки. Согласно исследованию, выбор актуальных методов оценки напрямую влияет на коммерческий успех организации. От них зависит выработка полной и надёжной информации о деятельности организации, необходимой внутренним пользователям финансовой отчетности. В результате исследования предлагается использовать справедливую стоимость. Информация о справедливой стоимости биологических активов дает возможность более точно оценить финансовое положение компании, прогнозировать будущие денежные потоки, обеспечивать более надёжной информацией, объективно отражающей не только действительность, но и финансовые результаты. Кроме того, можно провести сравнительный анализ итогов деятельности компании в динамике за ряд лет, а также сопоставлять их с другими организациями. Модель справедливой стоимости является более подходящим способом измерения биологических активов с точки зрения фундаментальных принципов финансовой отчетности.

Ключевые слова: биологические активы, сельское хозяйство, учет, оценка, справедливая стоимость, историческая стоимость, стандарт, метод, денежный поток, финансовый результат.

METHODS FOR ASSESSING BIOLOGICAL ASSETS IN AGRICULTURE: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES

A. K.Kanabekova

NARXOZ University, Almaty, Kazakhstan

e-mail: alida80@mail.ru

Summary. The main production elements of an agricultural organization are its biological assets, the selection and practical application of assessment methods. The purpose of this article is to provide an analytical review of the existing literature on the valuation of biological assets. The article outlines the features of the main assessment methods, their advantages and disadvantages. According to the study, the choice of current assessment methods directly affects the commercial success of the organization. The development of complete and reliable information on the activities of the organization, necessary for internal users of financial statements, depends on them. As a result of the study it is proposed to use fair value. Information on the fair value of biological assets makes it possible to more accurately assess the financial position of a company, forecast future cash flows, provide more reliable information that objectively reflects not only reality, but also financial results. In addition, it is possible to conduct a comparative analysis of the company's performance over a number of years over time, and also to compare them with other organizations. The fair value model is a more appropriate way to measure biological assets in terms of the fundamental principles of financial reporting.

Key words: biological assets, agriculture, accounting, valuation, fair value, historical cost, standard, method, cash flow, financial result.

МРНТИ 65.240
УДК 331.526

ДИНАМИКА ЗАНЯТОСТИ И БЕЗРАБОТИЦЫ В ЗАПАДНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ

С.Т. Капанова¹, А.И. Гиззатова^{*2}, О.В. Черемухина³

¹Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет, г.Уральск, Казахстан

^{2,3}Западно-Казахстанский государственный университет им. М.Утемисова, г.Уральск, Казахстан

e-mail: alla-gizzatova@yandex.ru

Аннотация. Для Республики Казахстан к числу важнейших проблем относятся проблемы рынка труда, в частности вопросы обеспечения занятости и сокращения безработицы, выравнивания социального неравенства. Именно занятость населения влияет на доходы и расходы, социальную стабильность в стране. Настоящая статья посвящена исследованию занятости населения в Западно-Казахстанской области и ее районах. Авторами были исследованы сложившиеся уровни занятости и безработицы в области и по видам экономической деятельности, а также среди мужчин и женщин. Приведена группировка районов области, характеризующая особенности региональной занятости в 2017 году. В качестве индикаторов для группировки регионов были взяты те виды экономической деятельности, на долю которых в экономике области приходится более 45% валового продукта области. В результате было выделено три группы районов. Приведены характеристики полученных групп. Актуальность данного исследования подтверждается полученными выводами.

Ключевые слова: уровень занятость, безработица, район, отрасли экономики, занятость мужчин, занятость женщин

Введение. В Республике Казахстан, как и в других странах мира, от эффективности функционирования рынка труда во многом зависят значения основных макроэкономических показателей. Проблемы рынка труда, в частности, вопросы обеспечения занятости и сокращения безработицы влияют на доходы и расходы населения, социальную стабильность в стране. Вопросы эффективности использования трудовых ресурсов связаны с проблемой выравнивания социального неравенства не только в стране в целом, но и внутри каждого региона республики. В этой связи статья, посвященная исследованию динамики занятых и безработных в отдельном регионе Республики Казахстан, по отраслям экономики региона, мужской и женской занятости, региональным особенностям занятости является актуальной.

Методы исследования. В качестве исходной информации для анализа рынка труда были использованы данные Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан и ее территориальных органов [1]. Для обеспечения комплексного исследования в работе использовались такие методы анализа, как сводка, группировка, сравнение, ранжирование, визуализация статистических данных [2,3].

Результаты и обсуждение. Одним из важных факторов экономического роста и социальной стабильности в стране является рост занятости. Значение показателя формируется при воздействии как внутренних, так и внешних факторов. Другим показателем, используемым для характеристики рынка труда, выступает показатель безработицы. Результаты его исследования и мониторинга также используются при выработке направлений политики государства.

С целью выявления возможностей повышения доходов населения посредством повышения занятости и снижения безработицы, как важнейших факторов выравнивания социального неравенства, авторами были выполнены исследования сложившихся уровней этих показателей в отдельном регионе страны – Западно-Казахстанской области в целом и районах области. В рамках данного исследования использовались понятия и определения, применяемые официальными органами республики. Они основаны на стандартах и методологических рекомендациях Международной Организации Труда (МОТ). Уровень занятости рассчитывается как отношение численности занятых к численности экономически активного населения и показывает долю населения, имеющего работу (доходное занятие) в численности населения в возрасте от 15 лет и старше. Уровень безработицы показывает долю безработных в численности экономически активного населения. Оба показателя измеряются в процентах. Численность занятых во всех видах экономической деятельности и безработных составляет рабочую силу.

При проведении исследования занятости и безработицы на региональном рынке труда мы исходили из того положения экономической теории [4], что люди, как правило, осуществляют трудовую деятельность с целью получения определенного дохода, удовлетворения личных и



общественных потребностей. В Республике Казахстан ее Конституцией гарантированы свобода труда и свободный выбор рода деятельности. Вместе с тем, род трудовой деятельности не должен противоречить закону страны. Рассмотрим уровень занятости за 2008-2017 гг. населения республики и Западно-Казахстанской области (рис. 1).

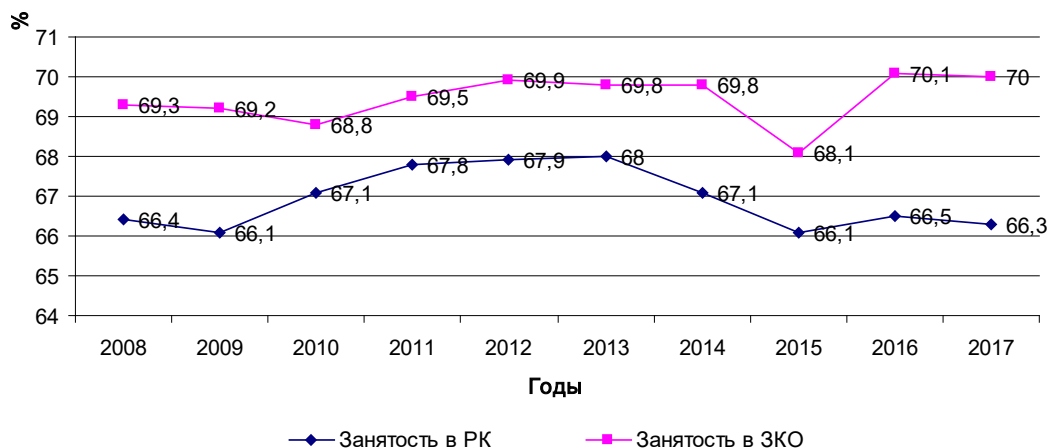


Рисунок 1 - Динамика уровня занятости населения Республики Казахстан и Западно-Казахстанской области в 2008-2017 гг.

Представленные данные в рамках рассматриваемых лет показывают колебания занятости населения Западно-Казахстанской области. Их можно разделить условно на три периода. В первый период – 2008-2010 гг. значение показателя сократилось с 69,3 % до 68,8 % (на 0,5 %).

Второй период – с 2011 г. до 2014 г. Наивысший уровень занятости в этот период был зафиксирован на уровне 69,9% в 2012 г. (по сравнению с 2010 г. занятость увеличилась на 1,1%, а по сравнению с 2011 г. – на 0,4%). В последующие годы данного периода занятость населения снижалась. Третий период – с 2015 г. по 2017 г. В 2015 г. в области наблюдалась наименьшая занятость за весь период исследования (2008-2017 гг.), которая в последующие годы выросла. Значения этих показателей отличаются от средних по республике показателей занятости. В республике в 2008-2017 гг. минимальный уровень занятости - 66,1% наблюдался в 2009 и 2015 годах, максимальная занятость населения за данный период – 68% была зафиксирована в 2013 г.

Занятость населения в районах Западно-Казахстанской области в исследуемый период была различна. Так, в 2008 г. занятость выше среднеобластного уровня была в Бурлинском а наименьшая – в Букейординском районах. В 2017 г. наибольшую занятость обеспечил Бурлинский район (77,8%), а наименьшую – Казталовский район (71,2%). Занятость в областном центре – г. Уральске была ниже среднего областного уровня (64,5%).

Рассмотрим уровни безработицы в Западно-Казахстанской области за 2008-2017 гг. (рис. 2).

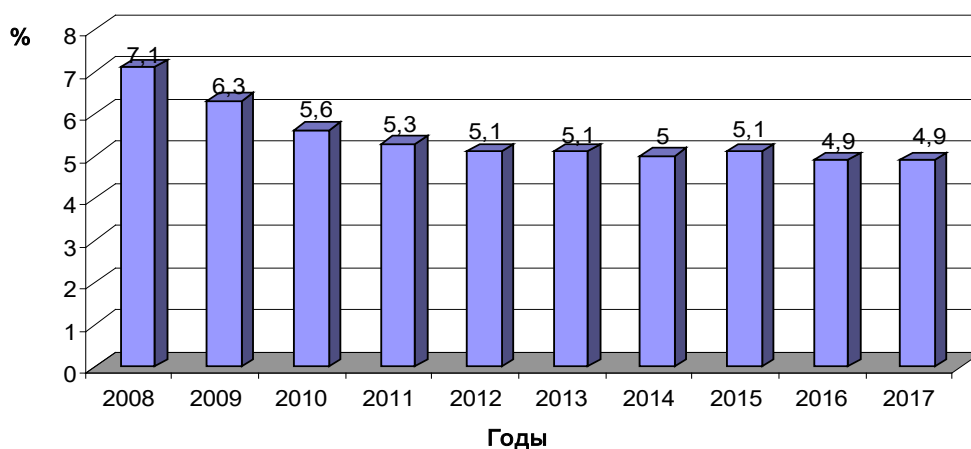


Рисунок 2 - Динамика уровня безработицы Западно-Казахстанской области в 2008-2017 гг.

Данные безработицы в Западно-Казахстанской области за 2008-2017 гг. показывают, что самый высокий ее уровень в 7,1% был зафиксирован в 2008 г., самый низкий – 4,9% в 2017 г..

Сопоставления показателей занятости и безработицы в выделенные нами периоды, показывают, что в первый период, в 2008-2010 гг. при сокращении занятости за период на 0,5 %, безработица сократилась более значительно – с 7,1 % до 5,6% или на 1,5%. Во второй выделенный нами период (2011-2014 гг.) безработица также сокращалась, составив 5,3% - в 2011 г. и 5% - в 2014 г. (на 0,3% за период). В 2015 г., в первый год выделенного нами третьего периода, относительно 2014 г. безработица увеличилась на 0,1% и составила 5,1%. Но к 2017 г. ее уровень снизился до 4,9% или на 0,2% относительно 2015 г..

Анализ данных показывает, что уровни безработицы в районах области в исследуемые нами годы были различны. Так, в 2008 г. наибольший ее уровень - 9,7% наблюдался в Бокейординском районе, а наименьший – 4,9%. в Бурлинском районе. В 2017 г. наибольший уровень безработицы был зафиксирован в Жанибекском и Казталовском районах – 6,1%, наименьший – в Бурлинском районе – 4,0%.

Следующим шагом нашего исследования было выявить сложившуюся к 2017 г. структуру занятости в области по видам экономической деятельности (рис. 3).

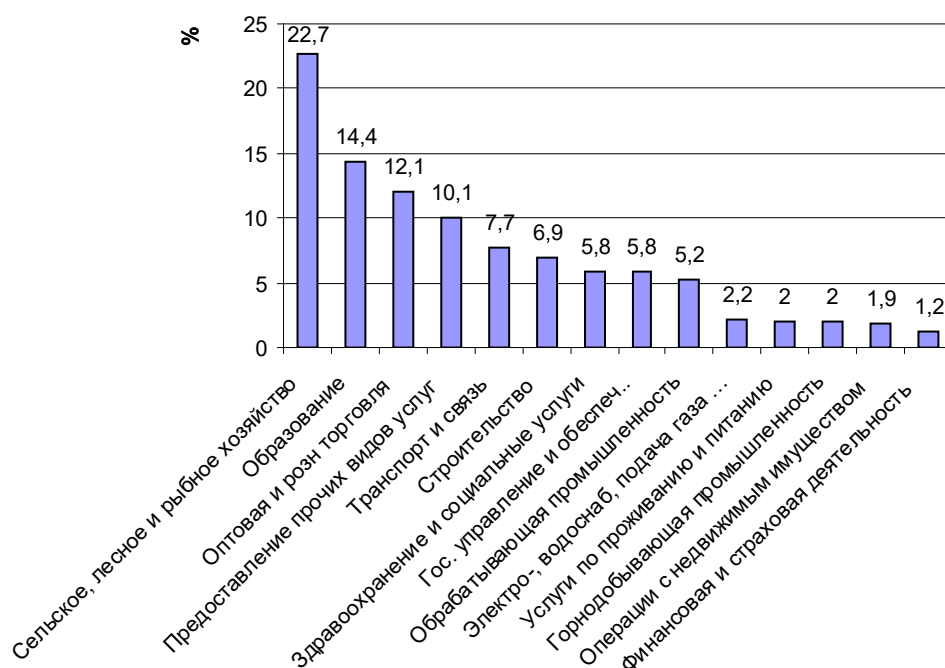


Рисунок 3 - Структура занятости населения Западно-Казахстанской области по видам экономической деятельности в 2017 г.

Исследования показывают, что в 2017 г. в сельском, лесном и рыбном хозяйстве области трудились 22,7% от общей численности занятых в области.

В сфере образования трудились 14,4%, в сферах оптовой и розничной торговли — 12,1%, предоставления прочих услуг – 10,1 %, транспорте и связи – 7,7 %, строительстве – 6,9%, в обрабатывающей промышленности – 5,2%, в горнодобывающей отрасли – 2% от общей численности занятых в экономике области.

Проведенные нами исследования показывают, что значения исследуемых показателей отличаются от средних показателей по республике. В 2017 г. в республике было следующее распределение занятости населения по сферам экономики: в оптовой и розничной торговле — 15,5%, сельском, лесном и рыбном хозяйстве – 15,3%, в сфере предоставления прочих услуг – 13,5 %, образовании - 12,3%, транспорта и связи – 8,9 %, в строительстве – 7,1%, обрабатывающей промышленности – 6,8%, здравоохранении – 5,6%, горнодобывающей отрасли – 3,3%.

Анализ данных официальной статистики показал, что, как и в республике в целом, в Западно-Казахстанской области в общей численности занятых на долю мужчин приходится 51,9%, на долю женщин – 48,1%. Также, исследования показали различную занятость по отраслям среди мужчин и



женщин. Численность мужчин больше в тех видах деятельности, где требуется физический труд. Так в промышленности заняты 22,6% мужчин и только 9,5% женщин; в сельскохозяйственном производстве заняты 24,8% - мужчин и 20,6% - женщин. В сфере услуг трудятся 52,6% мужчин и 69,9% женщин. Женщины заняты, в основном, в областях деятельности которые традиционно считаются женскими - это образование, здравоохранение, оптовая и розничная торговля, предоставление услуг по проживанию и питанию.

С целью проведения дальнейшего анализа занятости районы области были сгруппированы. В качестве индикаторов были взяты те виды экономической деятельности, доля которых в экономике значительна (более 45%) и рассчитан удельный вес занятых по видам экономической деятельности в разрезе выделенных групп. Данная группировка позволила выделить три группы районов. В первую группу отнесен Бурлинский район, во вторую – Зеленовский район и г. Уральск. В третью группу вошли остальные десять районов: Акжайыкский, Бокейординский, Жангалинский, Жанибекский, Казталовский, Каратобинский, Сырымский, Таскалинский, Теректинский, Чингирлауский районы.

Для статистического анализа и характеристики состояния сформированных групп выделим средние значения параметров выделенных групп и входящих в их состав районов (табл. 1).

Таблица 1

Средние значения выделенных групп (2017 г.)

	Группа 1	Группа 2	Группа 3
Промышленное производство	84,3	15,1	0,6
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	5,6	27,5	66,9
Строительство	51,6	39,4	9
Оптовая и розничная торговля	7,9	73,8	18,3

Полученные данные показывают, что распределение занятости по отраслям экономики соответствует сложившейся специализации районов Западно-Казахстанской области. Выделенные нами виды экономической деятельности получили развитие во всех районах.

Лучшее положение занимают Зеленовский район и г. Уральск, вошедшие во вторую группу. Здесь занятость относительно равномерно распределена по всем сферам деятельности (в промышленном производстве – 15,1% занятых, в строительстве – 39,4%, в сельскохозяйственном производстве – 27,5, в торговле – 73,8% от численности занятых в соответствующей сфере в области), худшее – районы области, вошедшие третью группу. Районы, вошедшие в третью группу, характеризуются относительно благоприятными природными условиями для сельскохозяйственного производства. Здесь нет городов, не развиты другие отрасли экономики, поэтому сельскохозяйственное производство обеспечивает занятость населения. В этих районах высока доля самозанятого населения – более 50% занятых.

В первую группу мы включили один район – Бурлинский. Он обеспечивает 84,3% продукции промышленного производства области. Здесь проживает 8,6% населения области. При средней плотности населения на территории области в 4,2 человека на 1 кв.км., в Бурлинском районе данный показатель составляет 9,9 человек.

Проведенные нами исследования показывают, что в Бурлинском районе выше уровень занятости населения (77,8% в 2017 г.). Наличие действующих промышленных предприятий увеличивает возможности трудоустройства молодежи, поэтому уровень молодежной безработицы в районе ниже. Около 80% занятых попадает в категорию наемных работников. Эти показатели выше среднеобластного уровня, так например, в среднем в Западно-Казахстанской области только 63% работающих имеют статус «наемных работников». В данном районе 84% мужчин и 73,3% женщин, входящих в состав рабочей силы имеют работу по найму. В то время как в среднем по области - только 63%, что делает привлекательным Бурлинский район для населения трудоспособного возраста. В районах, вошедших в третью группу доля наемных работников составляет чуть более 40%.

Вывод. На основании проведенного исследования занятости населения Западно-Казахстанской области по видам экономической деятельности в районах области можно сделать вывод, что уровень занятости имеет тенденцию к повышению. В структуре занятости все еще высока доля занятых в сельскохозяйственном производстве, что требует дальнейшего совершенствования структуры экономики области.

В целях повышения занятости в районах области необходимо, прежде всего, увеличить инвестиции в человеческий капитал и улучшать инфраструктуру, что будет способствовать увеличению производительности труда, улучшению структуры занятости по видам экономической деятельности, росту экономики региона.

Исследование выполнено при финансовой поддержке ТОО «Батыс Analytics» в рамках научного проекта «Региональное развитие Западного Казахстана до 2022 года»

Список использованной литературы:

- 1 Министерство национальной экономики Республики Казахстан. Комитет по статистике [Электронный ресурс]. URL: <http://www.stat.gov.rz> (дата обращения 15.12.2017).
- 2 Елисеева И.И. Статистика: учебное пособие / И.И. Елисеева. – М.: Проспект. 2013. – 342 с.
- 3 Методологическое положение по статистике / Издание четвертое, дополненное / на русском языке, Астана, 2018. – 502 с. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.stat.gov.rz> (дата обращения 15.12.2017).
- 4 Макконнелл К. Экономикс: принципы, проблемы и политика: Пер. с англ. / К. Макконнелл, С. Брю. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 974 с.

БАТЫС ҚАЗАҚСТАН ОБЛЫСЫНДАҒЫ ЖҰМЫСПЕН ҚАМТУ ЖӘНЕ ЖҰМЫССЫЗДЫҚ ДИНАМИКАСЫ

С.Т. Капанова¹, А.И. Гиззатова^{*2}, О.В. Черемухина³

¹ Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ., Қазақстан

^{2,3} М. Өтемісов атындағы Батыс Қазақстан мемлекеттік университеті., Орал қ., Қазақстан
e-mail: alla-gizatova@yandex.ru

Түйін. Қазақстан Республикасы үшін маңызды проблемалардың қатарына Еңбек нарығының проблемалары, атап айтқанда жұмыспен қамтуды қамтамасыз ету және жұмыссыздықты қысқарту, әлеуметтік теңсіздікті теңестіру мәселелері жатады. Халықтың жұмыспен қамтылуы, табыс пен шығыстарға, елдегі әлеуметтік тұрақтылыққа әсер етеді. Осы мақала Батыс Қазақстан облысында және оның аудандарында халықты жұмыспен қамтуды зерттеуге арналған. Авторлар облыста және экономикалық қызмет түрлері бойынша, сондай-ақ ерлер мен әйелдер арасында қалыптасқан жұмыспен қамту және жұмыссыздық деңгейін зерттеген. 2017 жылы өңірлік жұмыспен қамту ерекшеліктерін сипаттайтын облыс аудандары топтастырылған. Өңірлерді топтастыру үшін индикаторлар ретінде экономикалық қызметтің түрлері алынды, олардың үлесіне облыстың жалпы өнімінің 45% - дан астамы облыс экономикасында тиесілі. Нәтижесінде аудандардың үш тобы бөлінді. Алынған топтардың сипаттамалары келтірілген. Бұл зерттеудің өзектілігі алынған қорытындылармен расталады.

Түйінді сөздер: жұмыспен қамту деңгейі, жұмыссыздық, аудан, экономика салалары, ерлердің жұмыспен қамтылуы, әйелдердің жұмыспен қамтылуы

THE DYNAMICS OF EMPLOYMENT AND UNEMPLOYMENT IN WEST KAZAKHSTAN REGION

S. T. Kapanova¹, A. I. Gizzatova^{*2}, O. V. Cheremukhina³

¹ West Kazakhstan innovation and technology University, Kazakhstan, Uralsk, e-mail: satiso@mail.ru

^{2,3} West Kazakhstan state University. M. Utemisova, Kazakhstan, Uralsk, e-mail: **e-mail: alla-gizatova@yandex.ru**

Summary. For the Republic of Kazakhstan, the most important problems are the problems of the labor market, in particular the issues of employment and unemployment reduction, equalization of social inequality. It is the employment of the population that affects incomes and expenditures, social stability in the country. This article is devoted to the study of employment in the West Kazakhstan region and its districts. The authors studied the current levels of employment and unemployment in the region and by economic activities, as well as among men and women. The grouping of the districts of the region, which characterizes the features of regional employment in 2017, is given. As indicators for the grouping of regions were taken those economic activities, which account for more than 45% of the gross product of the region. The characteristics of the obtained groups are given. The relevance of this study is confirmed by the findings.

Key words: the level of employment, unemployment, region, sector of the economy, the employment of men, women



МРНТИ 06.01.21
УДК 330:001.89

ЗЕЛЕНАЯ ЭНЕРГЕТИКА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

М.А. Каликов

UIB, Алматы, Казахстан

e-mail: halyk_86@mail.ru

Аннотация. С целью активизации процесса перехода к «зеленой» энергетике в Республике Казахстан необходимо внедрять новые инструменты, используемые в экологической политике рыночных стран и доказавшие свою эффективность. Переход к «зеленой» энергетике требует сочетания инструментов инвестиционных и социально-политических инструментов управления. Одним из наиболее эффективных способов продвижения зеленой энергетике в сельском хозяйстве в Республике Казахстан является более широкое использование рыночных инструментов стимулирования «зеленого роста», таких как экологические налоги, сборы и пошлины; торговля разрешениями; системы возврата депозитов; субсидии.

Изучение опыта Республики Казахстан по переходу к «зеленой» энергетике может стать полезным при разработке политики устойчивого роста в других странах Центральной Азии, имеющих общие экологические проблемы (дефицит и ухудшение качества водных ресурсов, загрязнение воздуха, рост объемов ТБО и рост свалок вблизи ареала редких видов животных-ред. и т.д). В статье разработаны рекомендации, которые позволят выявить возможности и лучше понять, какие действия следует предпринять и какие рыночные инструменты использовать для эффективного перехода к «зеленой» энергетике в сельском хозяйстве.

Ключевые слова: зеленая экономика, зеленая энергетика, устойчивое развитие, экологическая эффективность, экономический рост, экологическая политика, рыночные инструменты.

Введение. Для соответствия мировым стандартам, сельское хозяйство Казахстана требует обновления. Альтернативой используемым в сельском хозяйстве моделям управления, может стать внедрение принципов «зеленой» экономики. Необходимость перехода на «зеленую» экономику обусловлена сильной зависимостью всех секторов от ресурсодобывающей отрасли и технологий.

Основными углеводными носителями являются нефть, уголь, газ. На сегодняшний день в мире только несколько государств занимаются экспортом сразу трех типов энергоносителей- Россия, Норвегия и Казахстан. Складывается парадоксальная ситуация-Казахстан имеет одну из самых больших территорий, отведенных под сельскохозяйственные нужды в мире, но и при этом весь потенциал не используется, а плодородные площади только сокращаются. Это свидетельствует о неэффективной старой сырьевой модели. Концепция «зеленой» экономики основана на понимании того, что производство зависит от окружающей среды и поэтому все направления ориентированы на экономное расходование природных ресурсов, а также их сохранение.

Чтобы решить экологические проблемы, стране необходимы «зеленые» меры экономической политики (например, отказ от энергосубсидий, введение экологических налогов, субсидий на развитие рынков экологических продуктов, выпуск «зеленых» долговых инструментов и др.) и создание институтов, способствующих финансированию инвестиций в экологически безопасное производство. Республика Казахстан приняла на себя обязательства по «зеленому» росту, и в настоящее время отходит от дешевой энергии и хронической экологической запущенности эпохи централизованного планирования [1].

Концепция зеленой экономики не является полностью новой концепцией. Впервые она была представлена Лондонским центром экономики окружающей среды (LEECH) в публикации Blueprint for A Sustainable Economy [2] в 1989 году, автором которой были Дэвид Пирс, АнилМаркандья и Эд Барбье.

Для всех стран переход к «зеленой» энергетике, которая ставит экономику в центр устойчивого развития, потребует серьезных структурных и технологических изменений в масштабах всей экономики или, по крайней мере, «озеленения» ключевых секторов, таких как энергетика, инфраструктура, транспорт, промышленность и сельское хозяйство[1]. Он также будет включать «экологизацию» инвестиций на национальном и глобальном уровнях, создание «зеленых» рабочих мест через новые «зеленые» секторы, а также поддержку и содействие «зеленой» торговле на международном уровне с помощью национальной и международной политики [1].

Таким образом, переход к «зеленой» энергетике требует сочетание инструментов инвестиционных и социально-политических инструментов управления. Например, инвестиции в

развитие национальной энергетической программы и реализация социально-экономической политики в стране.

Методы. Исследование базируется на методах статистического анализа, научного синтеза, маркетинга, логистики, математического программирования, мониторинга, актуализации и проектного анализа.

Результаты и обсуждение. Казахстан сегодня является одной из самых энергоемких экономик в мире: энергоемкость ВВП Казахстана выше аналогичного показателя Великобритании в 2,8 раза, Германии – в 2,3 раза, США – 1,5 раза[3]

Показатели комплексности ресурсной базы показывают, что страна постепенно теряет свои позиции, старая модель развития себя исчерпала. Эффективность политики распределения внутренних ресурсов и социальной направленности экономики можно проследить на соотношении внутренней ресурсной ренты (цен на бензин и сырьевую нефть). Казахстан попадает в категорию стран с умеренной социальной ориентированностью – этот показатель в стране составил 23%, в России- 40,6%, в США этот показатель составил 31,1 % [4].

Из этого проистекает, что страна входит во второй эшелон, с неэффективной политикой распределения ресурсов. Кроме того, из-за влияния санкций, зависимость других стран от ресурсов страны снизилась. Таким образом, необходим пересмотр использования ресурсов в пользу удовлетворения внутренних потребностей страны.

Необходим пересмотр системы требований в пользу сохранения окружающей среды. На текущем этапе сельское хозяйство не может удовлетворить потребительским требованиям и обеспечить продовольственную безопасность страны. Главной проблемой сельского хозяйства является неконтролируемый расход ресурсов. Аграрный сектор использует в среднем морально устаревшие технологии, которые не отвечают современным требованиям.

Для обработки почвы используется техника, закупленная еще при Советском Союзе, производственные помещения, также не соответствуют современным нормам. Использование неэкономного производственного оборудования приводит к несоразмерным тратам бюджета.

Для решения проблем, с которыми столкнулся сельскохозяйственный сектор, Правительство Казахстана разработало Программу по развитию агропромышленного комплекса в Республике Казахстан на 2013-2020 гг. «Агробизнес-2020», с целью повышения конкурентоспособности сельскохозяйственного сектора. При этом Концепция дополняет отраслевую Программу «Агробизнес-2020» индикатором повышения урожайности зерновых до 14 ц/га в 2020 г. и до 20 ц/га — в 2030 г. [4]

Зеленая экономика преследует своей целью создание устойчивого сельского хозяйства, при котором производители поставляют на рынок безопасные для здоровья продукты, которые укрепляют здоровье. При этом «зеленая» экономика нацелена на сохранение сельского хозяйства, как главного рычага индустриального развития.

В то же время Казахстан привержен национальным и международным действиям по достижению экологических целей на пути к долгосрочному устойчивому росту. Правительством страны предприняты меры по совершенствованию нормативно-правовой базы для решения проблем использования возобновляемых ресурсов, повышения энерго/эффективности и сокращения выбросов парниковых газов (ПГ).

Сообщество планеты ведет исследования по переходу к «зеленой» экономике, получив определенные результаты за последние четверть века. Так, Европейский союз (ЕС) формирует свою экологическую политику в двух временных интервалах:

- стратегия «Европа-2020», рассчитанная на период 2020-2030 годы, включающая специфические и стратегические цели в области природной среды;
- долгосрочные социальные цели на период до 2050 года.

Конечно, поставленные задачи требуют значительных финансовых вложений для реализации принципов «зеленой» энергетики в сельском хозяйстве. К примеру, они варьируются от 300 до 400 млрд. долл. в год в 2010-2020 годы для сокращения выбросов парниковых газов, с дополнительными суммами инвестиций в размере 9,3 триллиона долл. между 2010 и 2050 годами [5].

Для успешного развития зеленой энергетики в сельском хозяйстве необходимо повысить конкурентоспособность, необходимо развитие научного потенциала страны и национальной инновационной системы. В настоящее время инновационная экономика является локомотивом экономического роста. В связи с этим, особое внимание уделяется развитию инновационной системы, активизации инновационной деятельности и реализации инновационных проектов. Возникает вопрос о финансировании научных исследований и разработок и измерении эффективности мер финансовой поддержки. Государство и частный сектор должны быть заинтересованы в совершенствовании



технологических процессов, в повышении производительности труда и качества продукции, которые, в свою очередь, имеют экономическое и социальное значение[6].

Закключение. Одним из наиболее эффективных способов продвижения зеленой энергетики в сельском хозяйстве в Республике Казахстан является более широкое использование рыночных инструментов стимулирования «зеленого роста», таких как экологические налоги, сборы и пошлины; торговля разрешениями; системы возврата депозитов; субсидии. Предлагается также использовать зарубежный опыт через привлечение иностранных инвесторов для создания модельных хозяйств по принципу заключения долгосрочных договорных отношений между фермерскими хозяйствами и покупателями сельхозпродукции (контрактное фермерство). Это позволит обеспечить привлечение в отрасль передовых технологий и расширить рынки сбыта для казахстанской продукции. Изучение опыта Республики Казахстан по переходу к «зеленой» энергетике может стать полезным при разработке политики устойчивого роста в других странах Центральной Азии, имеющих общие экологические проблемы (дефицит и ухудшение качества водных ресурсов, загрязнение воздуха, рост объемов ТБО и рост свалок вблизи исчезновение редких видов животных и т.д).

Список использованной литературы :

- 1 Послание Президента РК — Лидера нации Н.А.Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан — 2050»: новый политический курс состоявшегося государства» // Мысль. — 2013. — № 1. — С. 2-23.
- 2 Официальный сайт Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде. United Nations Environment Program. <https://www.unenvironment.org/explore-topics/green-economy/about-green-economy>
- 3 Rijkman J. Third Industrial Revolution // <http://thethirdindustrialrevolution.com>.
- 4 Программа по развитию агропромышленного комплекса в Республике Казахстан на 2013-2020 годы «Агробизнес-2020»
- 5 Нургалиева К.О. «Зарубежный опыт трансформации традиционной экономической системы в «зеленую» экономику», журнал «Статистика, учет и аудит» №3. 2018 года стр. 119
- 6 Korzhengulova A.A. «Practice and assessment of financing of innovative projects in Kazakhstan» .www.scopus.com. «Espaces». Vol.38(№49) Year 2017. Page 14

АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫНДАҒЫ ЖАСЫЛ ЭНЕРГИЯ

М.А. Каликов

UIB, Almaty, Kazakhstan

e-mail: halyk_86@mail.ru

Түйін. Қазақстан Республикасындағы жасыл энергияға көшуді күшейту мақсатында нарық елдерінің экологиялық саясатында қолданылатын және олардың тиімділігін дәлелдеген жаңа құралдарды енгізу қажет. «Жасыл» энергияға көшу инвестициялық және әлеуметтік-саяси басқару құралдарын үйлестіруді талап етеді. Қазақстан Республикасындағы ауыл шаруашылығында «жасыл» энергияны дамытудың ең тиімді әдістерінің бірі экологиялық салықтар, алымдар және баждар сияқты «жасыл өсуді» ынталандыру үшін нарықтық құралдарды пайдалануды арттыру; сауда рұқсаттары; депозиттерді қайтару жүйесі; субсидиялар.

Түйінді сөздер: жасыл экономика, жасыл энергия, тұрақты даму, экологиялық тиімділік, экономикалық өсу, экологиялық саясат, нарықтық құралдар

GREEN POWER IN AGRICULTURE

M.A. Kalikov

UIB, Almaty, Kazakhstan

e-mail: halyk_86@mail.ru

Summary. For the purpose of activation of process of transition to "green" power engineering specialists in the Republic of Kazakhstan it is necessary to introduce the new tools used in environmental policy of the market countries and which proved the efficiency. Transition to "green" power demands a combination of tools of investment and socio-political instruments of management. One of the most effective ways of advance of green power in agriculture in the Republic of Kazakhstan is wider use of market instruments of stimulation of "the green growth", such as ecological taxes, collecting and duties; trade in permissions; systems of return of deposits; subsidies.

Key words: green economy, green power, sustainable development, environmental efficiency, economic growth, environmental policy, market tools.

МРНТИ 06.54.31

УДК 338.59

ҚАЗАҚСТАННЫҢ ИННОВАЦИЯЛЫҚ ДАМУ АХУАЛЫН ТАЛДАУ

Г.Т. Кунуркульжаева, Б.М.Таскарина, Б.Ж. Болатова*

Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекеттік университеті, Ақтөбе қ., Қазақстан

e-mail: Gtk63@mail.ru

Түйін. Зерттеу мақсаты – Қазақстанның инновациялық дамуының сандық және сапалық көрсеткіштерін талдау және баға беру болып табылады. Мақалада бірқатар мемлекеттер мен Қазақстан экономикаларының инновациялығы картасы құрастырылып, салыстырмалы талдау жүргізілген. Авторлардың ұйғарымы бойынша, инновациялық қызмет белсенділігі инновациялық шығындардың көлеміне ғана емес, көбінесе жүргізілетін инновациялық саясатқа, бәсекелік ортаға, инфрақұрылым сапасына және т.б. байланысты болады. Мақалада Қазақстанның соңғы бес жылдағы инновациялық қызметінің критериялық (критерийлық) көрсеткіштеріне талдау жасалған. Талдау нәтижелері көрсеткендей, технологиялық инновациялық шығындардың қайтарымдылық деңгейі де, инновациялық белсенділік деңгейі де төмен болып отыр, ол халықаралық рейтингтердегі сәйкес бағалармен куәландырылады. Еліміздегі кәсіпорындардың инновациялық қызметті асыруға аса қызығушылықтарының болмауын алға тарта отырып, авторлар инновацияларды ынталандыратын стимулдар жүйесін әзірлеу қажеттігін негіздейді.

Түйінді сөздер: инновация, индустриалды-инновациялық даму, технологиялық инновациялар, инновациялық өнім, инновациялық белсенділік.

Кіріспе. Дүниежүзілік шаруашылықта маңызды экономикалық ресурстар ретіндегі білім мен инновацияларды пайдалану негізінде қоғамдық даму парадигмасы қалыптасып отыр. Бүгінгі таңда инновациялар экономикалық дамудың стратегиялық факторына айналып, қоғамдық өндірістің құрылымын анықтап отыр.

Қазіргі кезде әлемдік аренадағы бәсекелік күрестегі артықшылық мемлекеттің өлшемімен де, оның табиғи байлықтарымен де, қаржы капиталының өлшемімен де анықталмайды. Өткен ғасырдағы ресурстық-экспорттық даму бағытына бейімділік нұсқасының артықшылығы жоғалып бара жатқандығы мәлім. Тап осындай жолмен дами отырып, мемлекет жалпы ішкі өнім (ЖІӨ) мөлшерін едәуір ұлғайтуға қол жеткізе алмайды, өйткені әлемдік шикізат нарығы өзінің көлемі бойынша жоғары технологиялар нарығынан артта қалып отыр, бұл алшақтық жыл өткен сайын үлкейетін болады.

Әдістер. Зерттеу барысында абстракциялау, талдау және синтездеу, графикалық әдістер қолданылды. Зерттеудің ақпараттық негізі ретінде Біріккен ұлттар ұйымының (БҰҰ) Білім, ғылым және мәдениет мәселелері жөніндегі статистика институтының (ЮНЕСКО) мәліметтер базасы, INSEAD халықаралық бизнес мектебі, Корнель университеті және Интеллектуалдық меншіктің дүниежүзілік ұйымы құрастыратын «Жаһандық инновациялық индексі» есебі, Дүниежүзілік экономикалық форумның (ДЭФ) «Жаһандық бәсекелестік индексі» есебі және Қазақстан Республикасының Ұлттық экономика министрлігінің (ҚР ҰЭМ) Статистика комитетінің мәліметтері пайдаланылды.

Нәтижелер мен талқылау. Ғылыми-техникалық даму жағынан әлемдік жетекші мемлекеттерде іргелі ғылымға, сондай ақ экономика мен әлеуметтік сектордағы инновацияларды генерациялауға және пайдалануға ықпал ететін салаларға жұмсалатын мемлекеттік және жеке сектордың шығындары өсуде. Экономикалық ынтымақтастық және даму ұйымының бағамдауы бойынша, корпоративтік сектордың «интеллектуалды активтерге» (ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстар (ҒЗТКЖ), патенттер және сауда белгілері, персоналды даярлау, басқару жүйесін оптимизациялау және т.б.) жыл сайын жұмсайтын инвестицияларының көлемі дамыған елдерде ЖІӨ-нің 8-11%-ын құрайды, ал АҚШ-та 12%-ға жеткен, бұл осы елдердегі компаниялардың негізгі құралдарға салатын инвестициялардың көлемімен тепе-тең келеді [1].

Әлем мемлекеттерінің инновациялық белсенділігінің толық сипаттамасын алу үшін инновациялық белсенділік картасын құрастырайық (кесте 1).



Кесте 1

Шет мемлекеттер мен Қазақстан экономикаларының инновациялық көрсеткіштерінің картасы, 2017 ж.

Мемлекеттер	Экономиканың кейбір инновациялық көрсеткіштерінің рейтингтегі орындары				
	Ғылым мен әзірлемелерге жұмсалатын шығындар	Инновациялық тиімділік	Технологиялық даярлық	Жаһандық инновациялық индекс	Патенттер саны бойынша рейтинг (2012 ж. мәліметтер)
АҚШ	4	21	7	4	2
Жапония	3	49	12	14	3
Қытай	17	3	4	22	1
Германия	8	7	8	9	5
Ұлыбритания	10	20	13	5	11
Оңтүстік Корея	1	14	6	11	4
Италия	21	31	26	29	16
Чехия	28	13	14	24	50
Сингапур	11	63	11	7	15
Швейцария	6	2	1	1	36
Түркия	38	9	46	43	26
Ресей	25	75	45	45	7
Қазақстан	55	116	88	78	42

Қайнар көзі [2], [3]

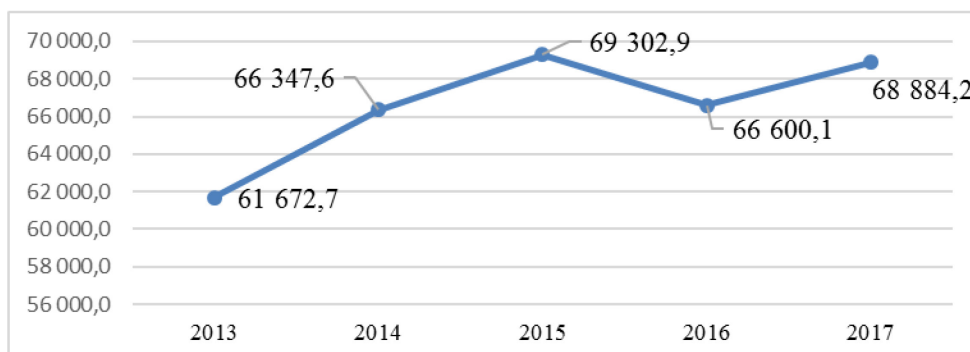
Қарастырылып отырған елдердің арасында ең жоғарғы инновациялық тиімділік 2017 жылы Швейцарияда, ал Қазақстан бұл көрсеткіш бойынша тек 116 орында. Бұл көрсеткіш Жаһандық инновациялар индексінің құрамдасы болып табылады. Ал инновациялар индексі бойынша 1-ші орынды Швейцария алып отыр. Қазақстанның рейтингтегі орнын 78-ші позиция анықтайды, бұл көрсеткіш бойынша Ресей бізден 33 орынға жоғары орналасқан. Ғылым мен әзірлемелерге жұмсалатын шығындар бойынша ең жоғарғы балл Оңтүстік Кореяға тиесілі, алайда бұл ел инновациялық тиімділік көрсеткіші бойынша 14-ші орында. Швейцарияның зерттеулер мен әзірлемелерге жұмсайтын шығындары бойынша рейтингтегі орны Оңтүстік Кореядан 5 орынға төмен болса да, оның экономикалық тиімділігі Оңтүстік Кореядан 12 орынға жоғары. АҚШ-тың сәйкес көрсеткіштерін де алатын болсақ, мұнда да зерттеуге жұмсалатын шығындар көлемі Швейцариядан артық, ал инновациялық тиімділік көрсеткіші тіпті 21-орында. Бұл жайт келесі ұйғарымды жасауға мүмкіндік береді: инновациялық қызмет тиімділігі инновациялық шығындарға ғана тәуелді емес, оған қоса, жүргізілетін инновациялық саясатқа, бәсекелестік ортаға, инфрақұрылымның даму деңгейіне және т.б. факторларға тәуелді.

Қазақстанда инновациялардың дамуы үшін «ҚР үдемелі индустриалдық-инновациялық дамыту жөніндегі 2010-2014 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламасын» іске асырумен байланысты жаңа қарқын берілді [4]. Инновацияларды ынталандыру шаралары «Индустриалды-инновациялық қызметті мемлекеттік қолдау туралы» ҚР Заңында [5], 15 іргелес заңдарда және 35 заңнамалық актілерде бекітілді. Қазіргі уақытта «ҚР индустриалдық-инновациялық дамуының 2015-2019 жж. арналған мемлекеттік бағдарламасы жүзеге асу үстінде [6].

Инновацияларды дамыту саласындағы реформалардың арқасында инновациялық жүйенің жаңа элементтері қалыптасты, атап айтқанда, технопарктер құрылды, арнайы экономикалық аймақтар ашылды, ең озық тәжірибелер негізінде құрылған Назарбаев университет ашылды. Оған қоса, мемлекеттің инновациялық даму операторы – «Технологиялық болжау бойынша ұлттық агенттік» АҚ-ы құрылды. Осылайша, қазіргі уақытта ұлттық инновациялық жүйенің барлық элементтері дерлік қалыптасқан. Алайда, инновациялық дамудың жақсы деңгейі туралы айтудың реті келмейді. Ендігі кезекте Қазақстанның инновациялық дамуының ахуалына талдау жасап көрейік.

Зерттеулер мен әзірлемелерге жұмсалатын шығындар мемлекеттердің инновациялық деңгейінің критерийлерінің бірі болып табылады. 1-суретте ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға (ҒЗТКЖ) жұмсалатын шығындар көлемінің серпіні келтірілген. Суретте көрсетілгендей, соңғы бес жылда Қазақстанда ҒЗТКЖ-на жұмсалатын ішкі шығындар көлемі 61,7

млрд. теңгеден 69,3 млрд. теңге аралығында болған. Ең жоғарғы көрсеткіш 2015 жылы тіркеліп, 2016 жылы 66,6 млрд. теңгеге дейін төмендеген. 2017 жылы алдыңғы жылмен салыстырғанда шығындар 3,4%-ға өскен.

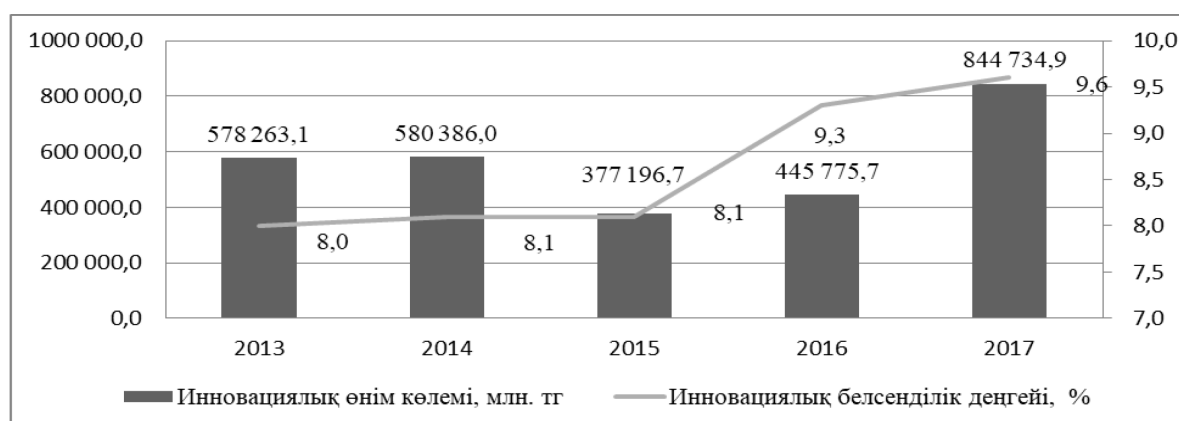


Қайнар көзі: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті

Сурет 1 – Қазақстандағы ҒЗТҚЖ-на жұмсалатын ішкі шығындар көлемі, млн. теңге

ҒЗТҚЖ шығындардың жалпы көлеміндегі қолданбалы зерттеу шығындарының үлесі 59,4%-ды құрады, ал тәжірибелік-конструкторлық әзірлемелер шығындары – 24,9%, іргелі зерттеулер шығындары – 15,7%-ды құрады. Қаржыландыру көзі бойынша ҒЗТҚЖ-на жұмсалатын ішкі шығындардың құрылымында республикалық бюджет қаржысының көлемі басым – 51,3%-ды құрайды, кәсіпорындардың қаржыларының үлесі – 40,9% болса, қалған 7,8%-ы басқа ұйымдардан қаржыландырылады [7].

Қазақстанда ғылыми жетістіктерді тәжірибелік қолдану аясында қиындықтар көп: ғылыми нәтижелерді шынайы жаңа өнімдер мен технологияларға тиімді айналдыруға қабілетті технологиялық инфрақұрылымның қалыптасу қарқындары төмен. Осы салаға инвестиция салуға бизнес мүдделі емес, біздің ойымызша, оны ынталандыратын стимулдар жүйесі дұрыс қалыптастырылмаған. Басқаша айтқанда, инновациялық дамудың маңызды мәселелері – экономиканың барлық субъектілерінің инновациялық мінез-құлқын ынталандыру, және бұл процесте қалыптасқан инфрақұрылымды белсенді қолдану болып табылады. Қазақстандағы инновациялық өнімдердің өмірлік циклын басқару тиімділігінің көрсеткіштерін қарастырайық (2-сурет).



Қайнар көзі: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті

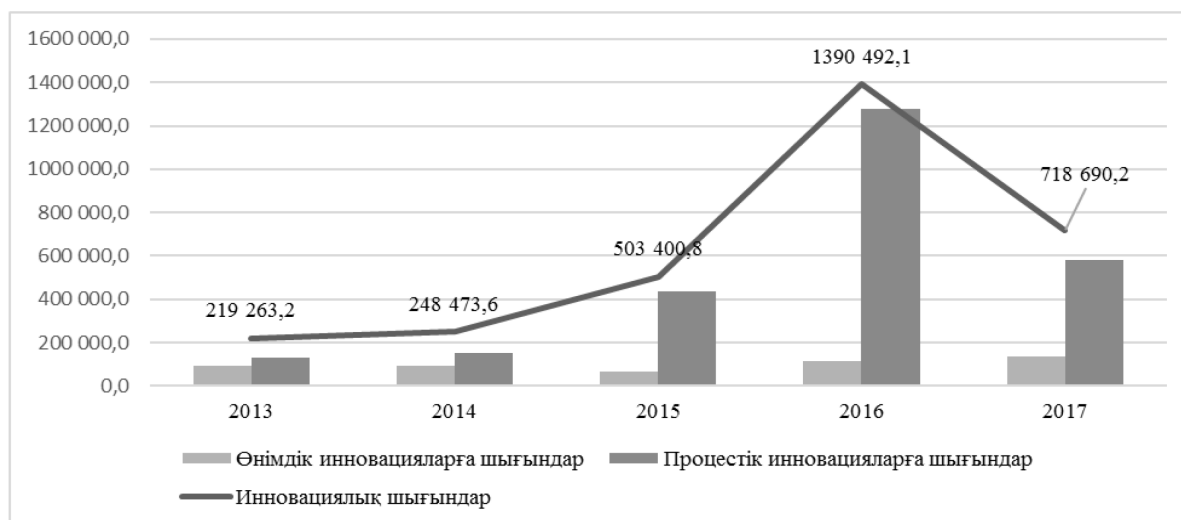
Сурет 2 – Қазақстандағы кәсіпорындардың инновациялық көрсеткіштері

2-суретте көрсетілгендей, Қазақстандағы инновациялық өнім көлемі 2017 ж. алдыңғы жылмен салыстырғанда 89,5%-ға ұлғайып, 844,7 млрд. теңгені құрады. Ал инновациялық белсенділік көрсеткіші жыл сайын ұлғайып келеді, 2017 ж. бұл көрсеткіш 9,6%-ды құрады. Қазіргі уақытта елдегі кәсіпорындардың белсенділік деңгейі индустриалдық-инновациялық даму бағдарламасы есебінен өсуде. Дегенмен, бұл көрсеткіш көп елдерден төмен, мәселен, 2014 жылға келтірілген деректер бойынша, Германияда – 71,8%, Бельгияда – 53,6%, Эстонияда 52,8%, Финляндияда – 52,5%, Швецияда – 49,6%-ды құрайды [8]. Бұл елдерде инновациялар көбінесе шағын кәсіпорындармен генерацияланады. Ал Қазақстанда керісінше жағдай орын алған: 2017 жылы шағын кәсіпорындардың



6,9%-ы ғана инновациялық қызметпен айналысқан, ал орташа кәсіпорындардың инновациялық белсенділігі – 20,0%, ірі кәсіпорындардыкі – 34,0%.

Технологиялық инновациялар саласындағы белсенділік инновациялық қызметтің маңызды индикаторларының бірі болып табылады және Қазақстан экономикасының инновациялық дамуы мен технологиялық жаңғыру әлеуетін сипаттайды. 2017 жылы технологиялық инновацияларға Қазақстанның өнеркәсіптік кәсіпорындары 718,7 млн. теңге жұмсаған (сурет 3). Суретте көрсетілгендей, технологиялық шығындардың құрылымында өнімдік инновациялық шығындардың үлесі басым.



Қайнар көзі: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті

Сурет 3 – Қазақстан өнеркәсібінде технологиялық инновацияларға жұмсалатын шығындар серпіні, млн. теңге

Кәсіпорындардың инновациялық қызметін қаржыландыруға жұмсалатын шығындарының төмен деңгейінің себебі оларды ендіру және игерудің тым қымбаттығында, сондай ақ салымдардың ұзақ мерзімділігінде жатыр. Кәсіпорындардың әзірлемелерді қаржыландыруға өз қаражаттары жоқ, ал оларды сыртқы көздерден тарту мүмкіндіктері шектелген. Кредиторларда ссудалардың қайтарылатындығына кепілдік жоқ, өйткені инновациялық қызмет басқа қызмет түрлеріне қарағанда көп тәуекелмен байланысты. Бұл орайда венчурлық қаржыландыру құралдарын дамытқан тиімді болмақ.

Инновациялық өнімге кететін шығынның 1 теңгесіне қанша инновациялық өнім келетінін есептеу үшін 2-кестені құрайық.

Кесте 2

Технологиялық инновациялар шығындардың тиімділігі

	2013	2014	2015	2016	2017
Инновациялық өнім көлемі, млн. тг.	578 263,1	580 386,0	377 196,7	445 775,7	844 734,9
Технологиялық инновацияларға шығындар, млн. тг.	219 263,2	248 473,6	503 400,8	1 390 492,1	718 690,2
Технологиялық инновацияларға жұмсалған шығындардың тиімділігі	2,64	2,34	0,75	0,32	1,18
Ескерту - Қайнар көзі: ҚР ҰЭМ Статистика комитетінің мәліметтерінің негізінде есептелді					

Жүргізілген есептеулерге сәйкес, 2017 жылы технологиялық инновацияларға жұмсалған шығындардың 1 теңгесіне 1,18 теңге инновациялық өнім өндірілген (1 теңге шығын 0,18 теңге пайда әкелген). Жалпы қарастырып отырған кезеңдегі серпінділік бір қалыпты емес. Егер 2013-2014 жылдары технологиялық инновацияларға жұмсалған шығындардың тиімділігі сәйкесінше 2,64 және 2,34 болса, 2015 жылы 0,75-ке дейін күрт төмендеген. Ал 2016 жылы 0,32-ге дейін құлдыраған. Яғни, 2015 және 2016 жылдары технологиялық инновацияларға кеткен шығындар ақталмаған.

Қазақстандық кәсіпорындардың инновациялық белсенділік және тиімділік бойынша «сандық» көрсеткіштердің артта қалуынан басқа, кәсіпорындар деңгейінде инновацияларды басқаруды ұйымдастырудың құрылымдық мәселелері де бар. Дүниежүзілік экономикалық форум есебіндегі «Фирма деңгейінде технологияларды қолдану» көрсеткіші бойынша Қазақстан 2017 жылы 137 елдің

ішінде 81 орында болған, сөйтіп Нигериямен (80 орын) бұл көрсеткіш бойынша шамалас болған. Ресей (72), Уругвай (68), Гондурас (65), Мексика (56) рейтингте Қазақстаннан жоғары орындарға иемденген [9].

Қорытынды. Зерттеу көрсеткендей, Қазақстандағы кәсіпорындардың инновациялық қызмет белсенділігінің төмен деңгейі технологиялық инновацияларды іске асырудың төмен қайтарымдылығымен өткірленіп отыр. Өнеркәсіптік кәсіпорындардың инновациялық қызметінің басымдықтары инновациялық процестің интеллектуалдық құрамдасынан оларды тәжірибеге ендіру процесіне ауысуда. Алайда олардың мотивтері қысқа мерзімде материалды-техникалық базаны ауыстыру және өндірістің технологиялық деңгейін көтеру болып табылады. Осылайша, инновациялық іргетастың қалануы өзінің басым бағытты ролін жоғалтты. Дайын технологияларды қолдану отандық инновациялық жүйені жаңа енгізулер мен жаңа технологияларды құруға емес, тек имитациялық сипатқа бағдарлануын көрсетеді.

Инновациялық қызмет белсенділігінің төмендігінің бірінші себебіне өндірістік кәсіпорындардың әзірлемелерді ендіруге қажетті құрал-жабдықтардың болмауын немесе тозуын жатқызуға болады. Отандық кәсіпорындардың көбісінің өндірістері ресурстар мен энергияны көп қажет етеді, оның үстіне өндірістік аппараттың тозу деңгейі жағдайды ушықтыра түседі. Кәсіпорындардың негізгі капиталының артта қалуы зерттеулер мен әзірлемелерге инвестиция жасауға мұрша бермейді. Екінші себеп – кәсіпорындардың инновацияларға қарсы келуі мәселесі. Оны екі жағдаймен түсіндіруге болады:

- инновациялық өнімдер нарығының жетілдірілмегендігі, соның салдарынан инновациялық өнімге сұранысты бағалаудың қиындығы;

- инновациялық процестерді басқаратын білікті кадрлардың жеткіліксіздігі.

Сондықтан мемлекет инновациялық қызметті ынталандырудың арнайы-ұйымдық-экономикалық тетігін қалыптастыруы қажет. Біздің ойымызша, ол келесі қағидаларға негізделуі тиіс:

- инновациялық процестің барлық қатысушылары үшін салық жеңілдіктері мен стимулдардың мықты жүйесі;

- инновациялық процестерге нарық пен мемлекеттің бірін-бірі өзара толықтыра отырып қатысуы;

- инновациялық тәуекелдерді мемлекет пен бизнес арасында бөлістіру (бұл жерде мемлекеттік-жеке әріптестік құралдарын қолданған ыңғайлы);

- инновациялық белсенділікті мемлекеттік қолдаудың орталықсыздандырылған арналарын қолдану;

- даму институттары қызметінің ашықтығын қамтамасыз ету.

Қолданылған әдебиеттер тізімі:

1 Доклад директора Института США и Канады РАН, члена-корреспондента РАН Рогова С.М. на заседании Президиума Российской академии наук // URL: <http://www.iskran.ru/print.php?type=news&id=91> (қарау күні: 06.12.2018)

2 The Global Innovation Index 2017. Innovation Feeding the World Cornell University, INSEAD, and the World Intellectual Property Organization, 2017. – 433p. ISBN 979-10-95870-04-3

3 World Intellectual Property Organization. World Intellectual Property Indicators 2012. URL: <https://gtmarket.ru/ratings/rating-countries-patents/info#kazakhstan> (қарау күні: 06.12.2018)

4 Постановление Правительства РК «Об утверждении Программы по развитию инноваций и содействию технологической модернизации в Республике Казахстан на 2010 - 2014 годы» от 30 ноября 2010 года № 1308 // URL: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1400000315> (қарау күні: 02.01.2019)

5 Закон РК «О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности» от 9 января 2012 года № 534-IV/ «Казахстанская правда» от 26.01.2012 г.

6 Қазақстан Республикасын индустриялық-инновациялық дамытудың 2015 – 2019 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламасы // URL: <https://primeminister.kz/kz/page/view/gpiir> (қарау күні: 02.01.2019)

7 Қазақстанның ғылым және инновациялық қызметі, 2013-2017 /Статистикалық жинақ/ҚР ҰЭМ Статистика комитеті. Астана, 2018. – 69 б.

8 Зарецкий А. Д., Иванова Т.Е. Промышленные технологии и инновации: Учебник для вузов // Издательский дом "Питер", 2017. – 480 с.

9 World Economic Forum. 2017. The Inclusive Growth and Development Report 2017 // URL: <https://www.weforum.org/reports/the-inclusive-growth-and-developmentreport> 2017 (қарау күні: 02.02.2019)



АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА

Г.Т. Кунуркулжаева, Б.М.Таскарина, Б.Ж. Болатова*

Актюбинский региональный государственный университет имени К. Жубанова

e-mail: Gtk63@mail.ru

Резюме. Целью исследования является анализ и оценка качественных и количественных показателей инновационного развития Казахстана. В статье составлена карта инновационности экономик ряда стран и Казахстана с последующим проведением сравнительного анализа. Сделан вывод, что эффективность инновационной деятельности не всегда в большей степени зависит от величины инновационных затрат, а зачастую от проводимой инновационной политики, конкурентной среды, качества инфраструктуры и т.д. В статье проанализированы критериальные показатели инновационной деятельности в Казахстане за последние 5 лет. Результаты анализа позволили выявить низкий уровень отдачи расходов на осуществление технологических инноваций, низкий уровень инновационной активности, которые подкрепляются соответствующими оценками в международных рейтингах.

Ключевые слова: инновация, индустриально-инновационное развитие, технологические инновации, инновационный продукт, инновационная активность.

ANALYSIS OF THE CONDITION OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN

G.T.Kunurkulzhaeva, B.M.Tuskarina, B.Zh. Bolatova*

Aktobe Regional State University named after K. Zhubanov, Aktobe, Kazakhstan

e-mail: Gtk63@mail.ru

Summary. The aim of the research is to analyze and evaluate the qualitative and quantitative indicators of the innovative development of Kazakhstan. There is contained a map of innovativeness of the economies of a number of countries and Kazakhstan for a comparative analysis in this article. It was concluded that the effectiveness of innovation activity is not always more dependent on the magnitude of innovation costs, and often on the innovation policy pursued, competitive environment, quality of infrastructure, etc. There is analyzed the criteria indicators of innovation activity in Kazakhstan over the past 5 years in here. The results of the analysis revealed a low level of return on expenditures on the implementation of technological innovations, a low level of innovative activity, which are supported by corresponding estimates in international ratings.

Key words: innovation, industrial and innovative development, technological innovation, innovative product, innovative activity.

МРНТИ06.52.13

УДК 336. 717.6

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ТРАНСФОРМАЦИИ И МИРОВОЗРЕНЧЕСКИЕ ПОЗИЦИИ

Н.В.Кропивка

Белгородский университет кооперации, экономики и права, г.Белгород, Россия

e-mail: ringo_02@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются социально-экономические трансформации общества, которые воздействуют на формирование мировоззренческих позиций. Ускоряются темпы глобального и локального развития информатики и рыночной инфраструктуры, мощной банковско-кредитной системы с тенденцией к постепенному перерастанию ее в общемировую. Меняются производственно-хозяйственные и рыночные структуры с укреплением все более экономически надежных хозяйственных систем, которые могли бы устойчиво удерживаться и развиваться в условиях обострения рыночной конкуренции. Именно в такие моменты начинается парадигмальная смена в мировоззрении. Новый образ России в мире предполагает систему «терпимого корпоративного общества», обеспечивающего указанное новое качество, новые мировоззренческие позиции. Эта модель приходит на смену индивидуальному предпринимательству на рынке с минимальным вмешательством государства. Направить мировоззренческие позиции, воспитание и образование нужно не на достижение безграничного и расточительного потребления, а на создание, на творчество, на производство.

Ключевые слова: экономические трансформации, мировоззренческие позиции, рыночные инфраструктуры, хозяйственные системы, финансовые и ресурсные возможности.

Введение. Многие исследователи, в частности, Э. Гиденс, Н. Смелзер, П.А. Сорокин показывали, что в обществе постоянно происходят трансформации как социально-экономических, политических, социокультурных процессов так и мировоззренческих позиций, которые являются отражением происходящих изменений. В зависимости от масштабов происходящих трансформаций разнообразно видоизменяются и мировоззренческие установки. Повсеместный кризис культуры подтверждает происходящие изменения структурного характера, а социокультурные трансформации – системного, в смысле того, что видоизменяется вся мировоззренческая парадигма социума [1].

Причинами таких трансформаций могут являться разнообразные факторы, как внутрикультурного, экономического, так и внешнего характера. Тем не менее, анализ истории европейской экономики и культуры показывает, что эти причины воздействуют в совокупности. Определенные периоды системного и поступательного развития экономики показывают, что мировоззрение в это время, отражая и развивая устоявшиеся нормы и ценности, не изменяет их существенно.

Методы. Теоретическую и методическую основу исследования составили основные положения, содержащиеся в научных трудах отечественных и зарубежных авторов по проблемам социально-экономических трансформаций общества, которые воздействуют на формирование мировоззренческих позиций, периодические издания; материалы научно-практических конференций и семинаров.

Результаты и обсуждение. В кризисные периоды и периоды экономических и социокультурных трансформаций наблюдается иная ситуация [2]. Такие периоды являются как бы естественно-необходимыми в динамике экономики и культуры, они нужны хотя бы для того, чтобы культурная парадигма могла оттолкнуться от предыдущих норм и ценностей и выйти к новым рубежам антропогенной и экономической направленности. В переходные времена низлагаются прежние нормы и ценности, хотя новые еще не утвердились. Именно в этот период и начинается парадигмальная смена мировоззренческих позиций [3].

Коренным образом меняются производственно-хозяйственные и рыночные структуры в их органической взаимосвязи с организационным и качественным укреплением, формированием все более экономически надежных хозяйственных систем, которые могли бы устойчиво удерживаться и развиваться в условиях обострения рыночной конкуренции [4]. Ускоряются темпы глобального и локального развития информатики и рыночной инфраструктуры, мощной банковско-кредитной системы с определенной тенденцией к постепенному перерастанию ее в общемировую. Создаются и соответствующие международные структуры, которые, так или иначе, охватывают все большее количество стран, воздействуя на их экономические и политические, мировоззренческие изменения [5].

Академик В.Т. Богомолов в своей статье «Трансформации в контексте мирового развития» раскрывает различные экономические силы и движения современного мира, концентрируя внимание на те, которые на нынешнем этапе противостоят в Российской Федерации, пытаясь повернуть движение российских рыночных реформ на свою сторону. Автор не безосновательно полагает, что Россию, как и другие страны Центральной Европы, ожидает похожая судьба, так как освободившись от радикальных крайностей, либерализм и, организационно окрепнув социал-демократия, могут превратиться в основные противоречивые политические направления, мировоззренческие позиции. Радикальный либерализм отвечает интересам тех, кто использовал его для быстрого обогащения и получения контроля над собственностью и властью.

По мнению автора, социал-демократия опирается на поддержку достаточно широких слоев населения, которые стали жертвой несправедливого перераспределения собственности и доходов. В лице государства они хотели бы видеть защитника их интересов, гаранта социальной справедливости. «Требование ухода государства из экономики и упование на «невидимую руку рынка», которая обеспечит прогресс и гармонию, чужды социал-демократической идеологии» [6]. А затем автор, развивая мысль о том, что без регулирующей роли государства, активного вмешательства в формирование рыночного хозяйства с целью предоставления ему социальной ориентации, неизбежно развитие в сторону «Дикого капитализма», свойственного для Европы XVII-XVIII веков.

Ученый, академик В.Л. Макаров, в своих исследованиях опирается на исторический и современный опыт России и зарубежных стран. Он сделал попытку определить российскую модель демократического общества с интенсивным инвестированием в человеческий фактор в процессе общественной эволюции и повышения качества жизни. С его точки зрения, новый образ России в мире предполагает систему «терпимого корпоративного общества», обеспечивающего указанное новое качество, новые мировоззренческие позиции. Эта модель приходит на смену индивидуальному предпринимательству на рынке с минимальным вмешательством государства. Автор считает, что система свободного предпринимательства уже отживает свой век и становится разрушительной для



общества, подрывая его движущие силы. Направить мировоззренческие позиции, воспитание и образование нужно не на достижение безграничного и расточительного потребления, а на создание, на творчество, на производство[7]. Исходить при этом необходимо из принципиально иного мировоззренческого понимания жизненного стандарта, который интегрирует весь комплекс нормальной жизнедеятельности в широком его понимании (совокупность социальных благ, уровень здоровья, безопасность, индивидуальные свободы, правовое обеспечение, семейные отношения и т.д.) По пониманию В.Л. Макарова тип жизни определяется уровнем дохода населения. Расслоение общества потребления можно видеть невооруженным глазом. Отвлекая от общества потребления, качество жизни призвано привлекать людей, обеспечивать гарантии конкурентоспособности, выживания и победы нового общества в эволюционном историческом процессе. Раскрывая принципы стратегии построения нового общества, автор рассматривает и его оценочные мировоззренческие критерии.

Он выдвигает гипотезу о переходе к принципиально новой системе отношений, взглядов и общественно-экономического устройства, которая заслуживает серьезного внимания даже потому, что современный капитализм тоже далеко не совершенная система, имеющая существенные недостатки и антагонистические противоречия. Поэтому, существует объективная необходимость его трансформации в более совершенную и рациональную систему с качественно обновленной структурой и новыми мировоззренческими ценностями человеческой жизнедеятельности [8].

Рассматривая некоторые процедурные проблемы практической трансформации, американский экономист, лауреат Нобелевской премии по экономике (1980) «за создание экономических моделей и их применение к анализу колебаний экономики и экономической политики» Лоуренс Клейн подчеркивает, что от «рыночного шока», включая широкомасштабную приватизацию и бурное обесценивание национальной валюты, начинают сдерживать положительные результаты в макроэкономической сфере лишь отдельные страны. К тому же в основном выигрывают узкие круги населения, а большинство проигрывает вследствие несправедливого распределения собственности и доходов, да и еще в условиях падения общего объема ВВП.

На основании последствий такого варианта в странах, где ситуация внешне наиболее благоприятная (Польша, Чехия, Словакия), это даже несопоставимо с китайскими реформами, где особенно поражает тот факт, что они проходили постепенно и не привели к серьезной рецессии. При этом экономика Китая развивалась рекордными темпами по мировым меркам. Л.Клейн формулирует и основные принципы, которые характерны для такого постепенного перехода: «1. Общая нацеленность государства на создание смешанной экономики, где частный сектор и индивидуальное принятие хозяйственных решений сосуществует с государственным сектором (рыночный социализм). 2. В отношении товарообмена и обмена технологиями с другими странами необходимо провозглашение политики «открытых дверей». 3. Создание специальных экономических зон. 4. Проведение экономических реформ ранее реформ политических. 5. Переход к современному экономическому образованию. 6. Использование в процессе планирования математических и статистических методов экономического анализа» [9].

Однако, необходимо отметить, что все эти его рекомендации характеризуют Л. Клейна как выдающегося мыслителя современной эпохи на переломе столетий, высокопрофессионального ученого-экономиста, способного достоверно предсказать будущее мирового экономического развития.

Второй лауреат Нобелевской премии Джеймс Тобин в своей статье «Вызовы и возможности» довольно правильно оценивает ситуацию, которая сложилась в мире после завершения «холодной войны». Надежды наивных «победителей» в холодной войне, что экономика «пост коммунистических» государств довольно быстро вступит в полосу процветания, не сбылись. Более того, стало очевидно, что основания для гордости относительно западных экономик выглядят значительно скромнее, чем думалось ранее. Европа после нефтяного шока и рецессии 70-х–80-х годов XX века по-настоящему не восстановилась и сейчас переживает спад, происходит процесс роста безработицы. США после 1988 года попали в полосу не сильного, но достаточно устойчивого торможения экономической активности и роста. Против циклических откатов назад не оказалось иммунитета даже в Японии, которая демонстрирует всему миру «экономическое чудо».

Экономически развитые страны – своего рода локомотивы, которые тянут мировую экономику, а попадая в фазы рецессий и стагнаций, они сокращают возможность оказывать помощь другим странам, и это сильно ударяет на перспективы прогресса стран «третьего мира». Отсюда выходит, что даже вовремя своего триумфа главные капиталистические демократии оказались неспособными удовлетворять не только запросы граждан своих стран, но и предлагать остальным государствам привлекательные модели и полезную поддержку.

Особый нажим для условий России и стран Восточной Европы автор делает на реаллокацию ресурсов, переориентацию и перемещения рабочей силы и других производственных факторов с тех видов деятельности, где они больше не нужны, в сферы социально значимые. Эта грандиозная реаллокация представляет собой не только текущую необходимость, а с ней связаны надежды и на будущее. «Ресурсы, высвобожденные из устаревших видов деятельности, должны быть размещены и воплощены в новых отраслях, технологиях, продуктах» [10]. Конверсия военной промышленности – не единственное изменение в размещении ресурсов. Наряду с ростом гражданского производства должна меняться и вся его структура, и мировоззренческие позиции. Было бы огромной ошибкой ожидать, – подчеркивает Д. Тобин, – что такая реаллокация может произойти сама по себе, во всяком случае, произойти достаточно быстро и надежно, чтобы удовлетворить потребности населения. Так не бывает даже в западных странах, где давно укоренились капиталистические и демократические институты.

Фундаментально исследует и раскрывает ход российских экономических реформ академик Л. Абалкин. Он пишет: «Вопрос стоит сегодня не больше и не меньше, как о судьбе России, будущности ее экономики. Продолжение проводимого курса неизбежно ведет к разрушению индустриального и технологического ядра российской экономики, выталкивает ее на роль сырьевого придатка высокоразвитых стран, лишает надежд на создание социально стабильного и процветающего общества» [11]. После детального анализа экономических тенденций, противоречий финансовой стабилизации, процессов в социальной и мировоззренческой сфере, автор излагает свое видение назревших преобразований. Он считает рынок определенным обобщающим образом – это отнюдь не самоцель, а лишь общий вектор преобразований и необходимый компонент современной высокоэффективной экономики, обязательное звено более сложной ее социально-экономической модели, которая базируется на своеобразном триединстве экономической роли государства, рыночного механизма и системы социальных регуляторов. Именно это и определяет характер современного рынка, как регулируемого и социально ориентированного.

Односторонний монетаризм не только не ведет к достижению цели, которая поставлена, но и в ряде случаев существенно затрудняет движение к ней, сопровождается разрушением научно-производственного потенциала страны и неоправданными социальными расходами. Разговоры о безальтернативности монетаристского курса является не более, чем миф. Автор выдвигает обобщающие концепции объективной необходимости изменений в экономической политике России:

- 1) активное включение регулирующих функций государства в механизм реформирования экономики;
- 2) перенос центра тяжести реформаторских усилий на стимулирование деловой, в том числе инвестиционной активности;
- 3) усиление внимания к социальным аспектам реформ;
- 4) наполнение реальным экономическим содержанием федеративных отношений.

Академик Д. Львов в статье «Обновленные ориентиры экономической политики» [12] призывает разрушить мировоззренческие стереотипы мышления относительно инфляции, дефицита бюджета и ограниченных возможностей развития бюджетной сферы, а также относительно неизбежности спада производства и роста безработицы. На смену неолиберальной идеологии реформ, ориентированных в основном на приумножение любой ценой финансового капитала, должна прийти идеология обеспечения реального (физического) роста экономического потенциала страны и благосостояния ее народа, всестороннего развития личности, трансформации мировоззрения. Особое внимание обращает автор на государственные регулирующие механизмы, эффективную налоговую политику, регулирование природопользованием. Автор убедительно доказывает альтернативный метод формирования более эффективных производственных и рыночных структур, а также новый взгляд на инфляционные процессы с позиций активного использования их стимулирующих функций на экономическое оживление и рост.

Заключение. Следует подчеркнуть, что изучение сегодняшних взглядов ученых-экономистов на высшем российском олимпе науки коренным образом отличается от тех, что были пять лет назад. Возврат от экономического романтизма или даже авантюризма до фундаментальных исследований и мировоззренческих осмыслений тех разрушительных процессов, которые происходят на огромном экономическом пространстве, безусловно, является положительным явлением и его следует приветствовать [13].

Сейчас уже появились конструктивные научные разработки необходимой коррекции государственной политики в отношении экономических реформ [14]. Об этом свидетельствуют мировоззренческие позиции и трезвые взгляды на глубинный смысл самого реформирования, выбор новых вариантов его осуществления в направлении прогрессивных сдвигов в модели



структурирования и обновления по критерию прироста реального эффекта. Возвращение банковско-финансовой системы лицом к обеспечению расширенного воспроизводства и обновление товаропроизводства, превращение его в конкурентоспособное на внутреннем и внешних рынках является решающей стратегией целей и поиска методов и средств их достижения.

Выдающиеся американские и российские ученые убедительно доказали объективную необходимость отказа от примитивной монетарной политики рыночного шока и экономического хаоса, с переходом на нормальное эволюционное развитие, опираясь на финансовые и ресурсные возможности, использование мировоззренческие позиций, новейших технологий, на механизмы активного государственного и рыночного регулирования, жесткого менеджмента и контроля на всех уровнях управления на прочной законодательной базе. Без этого невозможно навести должного порядка и дисциплины, изменить мировоззренческие позиции, прекратить анархию и противоправные действия, которые разрушают общество, делают государство неспособным управлять сложными социально-экономическими процессами.

Список использованной литературы:

- 1 Зайцева Н.В. Мировоззренческие ориентации в контексте социокультурной трансформации России. Социология культуры и социальная структура российского общества: Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов. – Белгород: Издательство БУКЭП, 2013. – С. 201–206.
- 2 Зайцева Н.В. Социально-экономический фактор формирования мировоззренческих ориентаций: Ежеквартальный научно-практический журнал «Статистика, учет и аудит» № 3 (50) 2013 – Казахстан. Алматы: Издательство АЭСА, 2013. – С. 139–143.
- 3 Зайцева Н.В. Влияние мировоззрения на содержание экономической системы. Известия. Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. Международный теоретический и научно-практический журнал. Выпуск № 2(5), 2014. Часть 2. Международная научно-теоретическая и практическая конференция «IV Израйловские чтения». «Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые». Чолпон-Ата. – С. 115–119.
- 4 Зайцева Н.В. Мировоззрение в условиях социально-экономических трансформаций общества. Известия. Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. Международный теоретический и научно-практический журнал. Выпуск № 2 (5), 2014. Часть 2. Международная научно-теоретическая и практическая конференция «IV Израйловские чтения». «Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые». Чолпон-Ата. – С. 111–115.
- 5 Зайцева Т.Г. Социально-экономические факторы миграции. Известия. Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. Международный теоретический и научно-практический журнал. Выпуск № 2 (5), 2014. Часть 2. Международная научно-теоретическая и практическая конференция «IV Израйловские чтения». «Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые» г. Чолпон-Ата.
- 6 Богомолов В.Т. Трансформации в контексте мирового развития / Вопросы экономики. – М., 1997. – № 6.
- 7 Макаров В.Л. Экономика знаний и проблемы социально-экономического развития России. – № 1(11). – 2003.
- 8 Зайцева Н.В. Социально-экономическая детерминанта мировоззренческих ориентаций в современном обществе. Научные ведомости БелГУ. Серия «Философия. Социология. Право». – № 3 (224), Вып. 35, 2016. – С. 182–186.
- 9 Клейн Л. Экономическая теория и эконометрика (Economic theory and econometrics). – 1985.
- 10 Тобин Д. Вызовы и возможности. В сб.: «Реформы глазами российских и американских ученых», под ред. акад. О.Т. Богомолова. – 1996.
- 11 Абалкин Л.И. Роль государства в становлении и регулировании рыночной экономики/Вопросы экономики. – М., 1997. – № 6.
- 12 Львов Д.С. Обновленные ориентиры экономической политики // Экономика развития. – М.: Экзамен, 2002. – № 2.
- 13 Кропивка Н.В. Экономические и социокультурные предпосылки трансформации мировоззрения. Вестник БУКЭП. – Выпуск № 6 (67). – 2017. – С. 106–119.
- 14 Зайцева Н.В. Трансформация мировоззрения в процессе перехода к рыночной экономике. Вестник КазНУ. Серия «Экономическая». – № 2 (120). – 2017. – С. 316–321.

ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ ТРАНСФОРМАЦИЯЛАР ЖӘНЕ ДҮНИЕТАНЫМДЫҚ ПОЗИЦИЯЛАР

Н.В.Кропивка

e-mail: ringo__02@mail.ru

Түйін. Мақалада дүниетанымдық позициялардың қалыптасуына әсер ететін қоғамның әлеуметтік-экономикалық трансформациялары қарастырылған. Информатика мен нарықтық инфрақұрылымның, біртіндеп жалпы әлемдік жүйеге көшуге тенденциясы бар қуатты банк-кредит жүйесінің жаһандық және жергілікті даму қарқындары жеделдеуде. Нарықтық бәсекелестіктің шиеленісуі жағдайында тұрақты және дамуы мүмкін экономикалық сенімді шаруашылық жүйелерінің өндірістік-шаруашылық және нарықтық құрылымдары өзгеруде. Автор осындай жағдайда жаһандық көзқарастың жаңа парадигмалық ауысымы басталатындығын және Ресейдегі осыған сәйкес мемлекеттің минималды қатысуымен нарықтағы жеке кәсіпкерлікті ауыстыруы мүмкін үлгінің(модель) келетініне назар аударады.

Түйінді сөздер: экономикалық трансформациялар, дүниетанымдық позициялар, нарықтық инфрақұрылым, шаруашылық жүйелер, қаржылық және ресурстық мүмкіндіктер.

IDEOLOGICAL POSITIONS AND SOCIO-ECONOMIC TRANSFORMATION

Kropivka N.V.

e-mail: ringo__02@mail.ru

Summary. The article discusses the socio-economic transformations of society, which affect the formation of ideological positions. The pace of global and local development of computer science and market infrastructure, a powerful banking and credit system with a tendency to gradually grow into a global one, is accelerating. Production and economic and market structures are changing with the strengthening of more and more economically reliable economic systems, which could be sustainably maintained and developed in conditions of intensified market competition. It is at such moments that the paradigm shift in the worldview begins.

Key words: economic transformations, ideological positions, market infrastructures, economic systems, financial and resource capabilities.

МРНТИ 06.52.13

УДК 338.43

ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ АГРАРНОГО СЕКТОРА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Г.К.Лухманова¹, Н.Б.Шиганбаева², М.Б.Сейсекенова³

^{1,3}Жетысуский государственный университет им. И.Жансугурова, г.Талдыкорган, Казахстан

²Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан

e-mail: irada_010109@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрена проблема конкурентоспособности и эффективности производства продукции аграрного сектора Республики Казахстан. Проведен детальный анализ состояния растениеводческой отрасли, выявлена значимость основных факторов, лимитирующих производство, востребованность и возможные объемы производства различных видов продукции, динамичного вхождения отрасли растениеводства на рынок. Было установлено, что погектарные субсидии в растениеводстве были неэффективными и не стимулировали заинтересованности сельхозпроизводителей в повышении продуктивности. Проведенный анализ позволил сделать выводы, что субъекты агробизнеса для повышения эффективности производства и конкурентоспособности продукции должны проводить мероприятия по улучшению качества посевного материала, специальной обработке почвы, а также по внесению соответствующих минеральных удобрений, причем в зависимости от потребности почвы в питательных элементах, и другие, способствующие росту качественных характеристик продукции.

Ключевые слова: конкурентоспособность, аграрный сектор, сельское хозяйство, растениеводство, продукция, эффективность.

Введение. Проводимые преобразования в аграрном секторе, связанные с формированием рыночных отношений сопровождаются значительной деформацией сложившихся на протяжении десятков лет структур, их переориентацией на самодостаточность, риск, эффективный поиск каналов сбыта продукции и т.д.

Растениеводство традиционно является ведущей отраслью от эффективности которой напрямую зависит и развитие животноводства. Стремление сельхозтоваропроизводителей получить



максимальную прибыль в возможно короткие сроки зачастую приводит нарушению технологического цикла возделывания культур, севооборота, что снижает урожайность и результативность производства растениеводческой продукции.

За период с 2000 по 2017 гг., в республике наблюдается четко выраженная тенденция снижения эффективности производства всех видов растениеводческой продукции. При несущественном снижении посевных площадей за годы реформ в коллективных сельскохозяйственных предприятиях наблюдается в разы падение объемов производства практически по всем видам продукции растениеводства. Анализ финансово-экономического состояния не дает оснований для надежд на радикальные перемены к лучшему в важнейшем секторе экономики. Рожденная в годы реформ новая форма хозяйствования - крестьянские (фермерские) хозяйства - в силу объективных причин пребывает в заброшенной роли и на данном этапе демонстрирует больше проблем, нежели реальный вклад в производство продукции [1].

Прошедший реформенный период обнажил организационно-управленческое несовершенство, несостоятельность внутри и межхозяйственных экономических отношений, отсутствие реальной базы для самостоятельного выхода отрасли из кризисного состояния. Отказ государства от каких - либо обязательств перед отраслью, более того, продолжающийся диспаритет цен, провоцируемый путем их сдерживания на продовольственные товары еще в большей степени актуализирует проблему.

В таких условиях изыскание внутренних организационно-управленческих, экономических, отраслевых, технологических и других резервов, способных стабилизировать ситуацию, повысить эффективность отрасли, сохранить и совершенствовать трудовой потенциал сельского населения становится особо актуальным.

Наряду с этим, рыночные отношения предъявляют довольно жесткие условия, что предопределяет необходимость дифференцированного, взвешенного подхода к структуре, объемам конкурентоспособности производимой сельскохозяйственной продукции. Все это требует детального анализа состояния растениеводческой отрасли, выявления значимости основных факторов, лимитирующих производство, востребованность и возможные объемы производства различных видов продукции, динамичного вхождения ее в рынок.

Методы исследования. Теоретическую и методологическую базу исследования составил системный подход к изучению экономического механизма функционирования аграрной сферы. В работе использованы труды экономистов - аграрников в вопросах становления рыночных отношений, конкуренции, конкурентоспособности продукции.

В процессе обработки данных, изучения, анализа накопленных материалов, были использованы следующие методы экономических исследований: монографический, аналитический, экономико-статистический, абстрактно-логический.

Результаты и обсуждение. В Республике Казахстан выпуск продукции растениеводства на 39% формируется крестьянскими и фермерскими хозяйствами, 31% обеспечивают сельхозпредприятия и 30% хозяйства населения.

Примерно 61% от общей площади посевов приходится на сельхозпредприятия, 38% на крестьянские фермерские хозяйства и 1% представляют хозяйства населения. Сельхозпредприятия и крестьянские фермерские хозяйства имеют схожую специализацию, в производстве преобладают зерновые, оставшаяся часть распределена между масличными и кормовыми культурами. Хозяйства населения в наибольшей степени полагаются на выращивание овощей, присутствуют также кормовые и зерновые культуры. По овощам, бахчевым и другим культурам доля сбора населением и крестьянскими, фермерскими хозяйствами превышает 90%, при том, что перерабатывается менее 5%. Столь низкий уровень переработки указывает на потребление сельхозпродукции самими хозяйствами, реализацию сельхозпродукции на базарах и стихийных местах продажи, либо бартер.

Площади посевов в 2017 увеличились до 22 млн. га, что на 311 тыс. га больше, чем в 2016 году. Умеренно снизились площади большинства сельскохозяйственных культур, при этом увеличились посевы пшеницы. По итогам 2017 года более 70 % посевных площадей приходится на зерновые культуры, при этом доля пшеницы составляет 80% [2].

Посевные площади, отведенные под кормовые культуры, Республики Казахстан в 2017 г. составили 3 485,2 тыс. га и сократились на 5,1% по сравнению с 2016 г. Однако стоит отметить, что с 2012 по 2016 гг. наблюдается устойчивая тенденция роста посевных площадей под кормовые культуры (табл. 1).

Таблица 1

Посевные площади Республики Казахстан, отведенные под кормовые культуры, тыс.га

год	2012	2013	2014	2015	2016	2017
тыс. га	2 484,3	2 517,4	2 866,8	3 109,9	3 671,3	3 485,2

Примечание: составлено авторами на основе статистических данных[2]

Почти половина (45,9%) посевных площадей, отведенных под кормовые культуры, приходится на 3 региона страны: Костанайскую (18,4%), Северо-Казахстанскую (17,5%) и Павлодарскую (10%) области. Практически отсутствуют посевные площади под данный вид культуры в Мангистауской и Атырауской областях, а также городах Астана и Алматы (табл.2).

Таблица 2

Посевная площадь кормовых культур в разрезе областей Республики Казахстан в 2016-2017

гг., тыс. га

	2016 г.				2017 г.			
	Все категории хозяйств	в том числе			Все категории хозяйств	в том числе		
		сельскохозяйственные предприятия	Крестьянские или фермерские хозяйства	хозяйства населения		сельскохозяйственные предприятия	крестьянские или фермерские хозяйства	хозяйства населения
Республика Казахстан	3 671,3	1 910,3	1 744,6	16,4	3 485,2	1 716,4	1 733,7	35,1
Акмолинская	427,4	372,1	55,3	-	248,8	199,3	49,5	-
Актюбинская	171,2	83,2	88,0	-	169,8	81,3	88,5	-
Алматинская	237,2	57,2	178,8	1,1	237,7	57,5	179,1	1,1
Атырауская	1,7	0,8	0,9	-	1,6	0,8	0,8	-
Западно-Казахстанская	169,4	43,7	125,7	-	176,6	43,9	114,1	18,7
Жамбылская	198,4	14,3	179,8	4,3	194,7	13,1	177,3	4,3
Карагандинская	302,4	89,9	212,5	-	293,9	81,4	212,5	-
Костанайская	640,0	499,7	140,3	-	641,8	501,6	140,3	-
Кызылординская	58,3	20,2	34,5	3,6	58,6	20,3	34,7	3,6
Мангистауская	0,0	-	0,0	-	0	-	0	-
Южно-Казахстанская	222,6	46,4	169,7	6,5	222,2	46	170	6,5
Павлодарская	351,4	151,7	199,8	-	348,4	140,4	208	-
Северо-Казахстанская	612,4	462,3	150,1	-	610,7	460,3	150,4	-
Восточно-Казахстанская	278,7	68,7	209,0	0,9	280,4	70,4	209	0,9
г. Астана	0	-	0	-	0	-	0	-
г. Алматы	0	0	0,0	-	0	-	0	-

Примечание: составлено авторами на основе статистических данных[2]

В 2017 г. в Республике Казахстан среди рассматриваемых культур наибольшая убранная площадь приходилась на кукурузу на корм и составила 77 521,5 га, наименьшая пришлась на культуры бахчевые – 231,2 га. Убранная площадь под культуры кормовые зерновые составила 23 530,6 га, под культуры зернобобовые – 11 085,1 га, под культуры кормовые корнеплодные – 352,5 га. Убранная площадь под культуры кормовые на силос (без кукурузы) в 2017 г. составила 6 466,0 га.

Среди основных кормовых культур в 2017 г. наибольший урожай собран кукурузы на корм (12 388 368,1 ц.). Валовый сбор кормовых зерновых и зернобобовых составил соответственно: 693 513,0 ц. и 188 034,6 ц. Урожай кормовых культур на силос (без кукурузы) составил 604 051,3 ц., корнеплодных и бахчевых собрали 152 993 ц. и 56 185,7 ц. соответственно.

Государственные субсидии в растениеводстве увеличились ближе к середине реализации программы «Агробизнес 2020» в 2014 году, когда их размер повысился до почти 70 млрд. тенге с 40 млрд. тенге годом ранее. Однако при этом произошло значительное уменьшение ценовой поддержки (создание условий для установления внутренних цен выше либо ниже мировых) производителей зерновых и масличных культур. В структуре субсидий наиболее крупной статьей выступает субсидирование расходов на горюче-смазочные материалы (ГСМ) и сельскохозяйственную технику, на которые приходится 60% от всех субсидий. Еще около трети от всех субсидий распределено между затратами на удобрения и пестициды. Остальная часть в примерно 10% направляется на семена и другие расходы[3].



Стоит отметить, что в программе развития АПК на 2017-2021 годы признается, что погектарные субсидии в растениеводстве были неэффективными и не стимулировали заинтересованности сельхозпроизводителей в повышении продуктивности.

В последние годы в Казахстане наблюдается интенсивное снижение почвенного плодородия земель сельскохозяйственного назначения, резко уменьшились объемы применения минеральных и органических удобрений, средств защиты растений, являющихся основой повышения продуктивности сельскохозяйственных культур и плодородия почвы. В свою очередь внесение удобрений также является затратным процессом, связанным с необходимостью использования спецтехники, ГСМ и т.д.

Урожайность пшеницы достаточно наглядно свидетельствует об отсутствии какого-либо прогресса в возделывании данной культуры, на которую приходится 20% всего производства сельского хозяйства и треть всего экспорта сельхозпродукции [4].

В новой программе развития АПК делается попытка увязки выделения субсидий с конечным результатом. Однако, как мы полагаем, более продуктивным было бы дать больше свободы рыночным механизмам определения наиболее экономически выгодной специализации по направлениям развития АПК. Тогда государство могло бы сконцентрироваться на инвестициях в сопутствующую инфраструктуру, выделение средств на научные разработки, подготовку востребованных кадров, стимулирование использования новых технологий.

Вывод. Проведенный анализ показал, что сельское хозяйство работает на большое количество потребителей и удовлетворяет их потребности. Поэтому субъекты агробизнеса должны проводить мероприятия по улучшению качества посевного материала, специальной обработке почвы, а также по внесению соответствующих минеральных удобрений, причем в зависимости от потребности почвы в питательных элементах, и другие, способствующие в конечном счете росту качественных характеристик продукции.

Кроме того, помимо повышения качественных параметров необходимо обратить внимание и на решения проблемы спроса продукции. Так как только востребованность товара и его высокое качество могут обеспечить стабильный спрос.

Необходимо обратить особое внимание на то, что повышение эффективности продукции растениеводства обуславливается, наряду с влиянием других факторов, объемом ее производства в силу воздействия эффекта масштаба. Кроме того, крупные субъекты агробизнеса, имеющие возможность не только производить продукцию, но и ее перерабатывать, транспортировать и реализовывать являются более конкурентоспособными[5].

Таким образом, для повышения эффективности производства продукции аграрной сферы можно обозначить следующие направления:

- применение интенсивной технологии возделывания сельскохозяйственных культур, улучшения плодородия земель, освоение севооборотов, посев по лучшим предшественникам;
- применение передовой технологии, сокращение сроков полевых работ, рациональное использование минеральных и органических удобрений, мелиорация земель, проведение противоэрозионных мероприятий, улучшение семеноводства;
- снижение уровня себестоимости производимой продукции, что способствует увеличению размера прибыли отрасли и повышению уровня рентабельности производства;
- совершенствование внутрихозяйственного механизма материального стимулирования, укрепление хозрасчета подразделений.

Предлагаемые пути способны стабилизировать ситуацию, повысить эффективность отрасли, содействовать конкурентоспособности продукции аграрной сферы.

Список использованной литературы:

- 1 Лухманова Г.К., Габдуллина Р.Ж. Диверсификация экономики Республики Казахстан как фактор конкурентоспособности. Вестник Университета Туран. - №3 (67). -2015. –С. 40-46.
- 2 Официальный сайт Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан // <http://stat.gov.kz/>
- 3 Программа по развитию агропромышленного комплекса в Республике Казахстан на 2013-2020 годы «Агробизнес–2020». [электронный ресурс]: www.minagri.kz.
- 4 Пути повышения конкурентоспособности продукции аграрного сектора в свете вступления Казахстана в ВТО. –[электронный ресурс]: <http://www.analitika.org/kazakhstan/kz-economics/59020070521235823614.htm>
- 5 Габдуллина Р.Ж., Лухманова Г.К., Таипов Т.А. Агропромышленный комплекс Республики Казахстан в контексте интеграционных процессов. Проблемы агорынка. -№2. -2018. –С.20-27.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА АГРАРЛЫҚ СЕКТОР ӨНІМДЕРІНІҢ БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІГІН АРТТЫРУ

Г.К.Лухманова¹, Н.Б.Шиганбаева², М.Б.Сейсекенова³

^{1,3} *І.Жансүгіров атындағы Жетісу мемлекеттік университеті, Талдықорған қ., Қазақстан*

² *Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан*

e-mail: irada_010109@mail.ru

Түйін. Мақалада Қазақстан Республикасының аграрлық секторы өнімдерінің бәсекеге қабілеттілігі мен тиімділігі мәселелері қарастырылған. Өсімдік шаруашылығы саласының жай-күйіне егжей-тегжейлі талдау жүргізілді, өндірісті шектейтін негізгі факторлардың маңыздылығы, өнімнің әртүрлі түрлерін өндірудің қажеттілігі мен мүмкін болатын көлемдері, оның нарыққа серпінді енуі анықталды. Өсімдік шаруашылығындағы негізгі субсидиялардың тиімсіз болғаны және ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілердің өнімділігін арттыруға мүдделілігін ынталандырмағаны анықталды. Жүргізілген талдау агробизнес субъектілері өндірісінің тиімділігін және өнімнің бәсекеге қабілеттілігін арттыру үшін егіс материалының сапасын жақсарту, топырақты арнайы өңдеу бойынша, сондай-ақ тиісті минералдық тыңайтқыштарды енгізу бойынша, сонымен қатар топырақтың қоректі элементтерге қажеттілігіне байланысты және өнімнің сапалық сипаттамаларының өсуіне ықпал ететін басқа да іс-шараларды жүргізуге тиіс деген қорытынды жасауға мүмкіндік берді.

Түйінді сөздер: бәсекеге қабілеттілік, аграрлық сектор, ауыл шаруашылығы, өсімдік шаруашылығы, өнім, тиімділік.

IMPROVING THE COMPETITIVENESS OF THE AGRICULTURAL SECTOR IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

G.K.Lukhmanova¹, N.B. Shiganbayeva², M.B. Seisekenova³

^{1,3} *Zhetysu State University named after I.Zhansugurov, Taldykorgan, Kazakhstan*

² *Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan*

e-mail: irada_010109@mail.ru

Summary. The article deals with the problem of competitiveness and efficiency of production of agricultural sector of the Republic of Kazakhstan. A detailed analysis of the state of the crop industry, revealed the importance of the main factors that limit production, demand and possible production of various types of products, its dynamic entry into the market. It was found that per hectare subsidies in crop production were ineffective and did not stimulate the interest of farmers in increasing productivity. The analysis made it possible to conclude that the subjects of agribusiness to improve the efficiency of production and competitiveness of products should take measures to improve the quality of seed, special tillage, as well as the introduction of appropriate fertilizers, depending on the needs of the soil in nutrients, and others that contribute to the growth of quality characteristics of products.

Key words: competitiveness, agricultural sector, agriculture, plant growing, production, efficiency.

МРНТИ 06.71.45

УДК 378.3.014(574)

ПРОБЛЕМЫ ТРАНСФОРМАЦИИ КЛАССИЧЕСКИХ УНИВЕРСИТЕТОВ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЕ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Н.В. Никиторова, А.С. Суиндикова*

Алматы Менеджмент Университет, г.Алматы, Казахстан

e-mail: asvindikova@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы необходимости трансформации классических университетов в предпринимательские. Поставлен вопрос актуальности для инновационной экономики страны специалистов «нового типа». Приведены различные подходы зарубежных ученых к определению понятия «предпринимательский университет». Определены основные задачи предпринимательского университета и условия их реализации. Авторами представлены основные критерии отличия между классическим и предпринимательским университетами. Отмечена необходимость формирования предпринимательской инфраструктуры университета, основной задачей которой является обеспечение предпринимательской деятельности студентов. Определены составляющие элементы и функции инфраструктуры предпринимательского университета.

Ключевые слова: предпринимательский университет, предпринимательская инфраструктура, экономика знаний, инновационная экономика, предпринимательское образование, трансформация вуза, предпринимательское мышление.



Введение. Тенденции развития экономики 21 века положили начало развитию процессов, которые определили основные изменения и сформировали экономику нового типа – инновационную экономику, характеризующуюся повышенным интересом к знаниям, как главному производственному ресурсу. «Производство знаний» должно стать основным источником новых форм организации бизнеса и экономического роста. Важнейшим условием экономического роста страны является систематическое накопление, анализ, систематизация и воспроизведение знаний. Способность специалистов к получению и применению новых знаний на практике будет определять уровень их конкурентоспособности на рынке труда.

Подготовка специалиста нового типа, обладающего набором необходимых компетенций, является важнейшей задачей для вузов страны. Вузам необходимо сформировать инновационную модель, особенностью которой будет являться ориентированность на развитие компетенций в области инновационного предпринимательства.

В настоящее время растет спрос на специалистов, которые способны не только использовать существующие инструменты и методы в решение управленческих задач, но и готовы креативно мыслить.

Современный специалист должен владеть навыками эффективных коммуникаций, работать в команде, быть мотивированным и креативным, уметь адаптироваться в меняющейся ситуации, знать профессиональную этику, использовать современные ИТ [1].

Методы. В ходе исследования использовались методы дедукции, которые позволяют теоретически обосновать полученные индуктивным путем выводы, выявить их гипотетический характер и превратить в достоверные знания. Теоретико-методологической основой исследования послужили труды зарубежных и отечественных ученых.

Результаты и обсуждение. В современных условиях вузу необходимо своевременно реагировать на все вызовы внешней среды, так как он по сути сам становится субъектом рыночных отношений. Г.Ицкович считает, что в современных условиях повышается роль университетов, которые должны возложить на себя главенствующую роль по созданию и внедрению инновационных идей и технологий. В работе «Тройная спираль. Университеты – предприятия – государство. Инновации в действии» он рассматривает «предпринимательский университет» в качестве основы развития экономики [2]. Идея данной концепции заключается в том, что вузы, бизнес и государство являются главными субъектами экономики страны, которые должны обеспечивать внедрение инноваций и ее экономический рост.

Несмотря на большой интерес, который проявляется в настоящее время в отношении процесса трансформации классических университетов в предпринимательские, не выработано единого подхода к определению понятия «предпринимательский университет».

Основоположник концепции «Создание предпринимательских университетов» Б. Кларк считает, что основным условием предпринимательского университета является успешная деятельность по «коммерциализации генерированных идей», а также трансляция и распространение знаний. Б. Кларк выделяет такие предпосылки предпринимательской трансформации, как: формирование административного ядра, объединяющего центральные управленческие группы и академические структуры; развитая инфраструктура; различные источники финансирования; мотивируемые активные академические структуры, чей потенциал является гарантией устойчивого развития образования и науки; инновационная предпринимательская культура[3].

Предпринимательский университет представляет собой организацию, нацеленную на «предпринимательский» метод управления. Университет направляет усилия на формирование внешних и внутренних устойчивых связей, с учетом имеющихся внутренних ресурсов для осуществления им предпринимательской деятельности.

Немаловажной задачей университетов является развитие предпринимательской культуры и инфраструктуры. Таким образом, основными задачами предпринимательского университета становятся:

- создание систем управления вузом на основе критического анализа опыта ведущих зарубежных предпринимательских университетов;
- формирование инновационной предпринимательской экосистемы;
- использование различных финансовых источников;
- детерминированность заработной платы ППС от результатов их деятельности;
- образовательные программы, нацеленные на обучение предпринимательской деятельности.

По мнению другого ученого Дж. Ропке, предпринимательский университет должен отвечать следующим основным требованиям [4]:

- демонстрировать предпринимательское поведение;
- преподаватели, студенты, сотрудники университета - предприниматели;
- взаимодействие университета и региона.

Российские ученые Г.Н. Константинов и С.Р. Филонович считают, что предпринимательским университетом может считаться, тот университет, который систематически прилагает усилия по преодолению диссонансов или «ограничений» в следующих трех сферах: «генерации знаний, преподавании и преобразовании знаний в практику - путем инициирования новых видов деятельности, трансформации внутренней среды и модификации взаимодействия с внешней средой»[5].

А.О. Грудзинский определяет предпринимательский университет как организацию, 1) опирающуюся на целевую инновацию, способную работать в условиях риска и динамичного спроса; 2) занимающуюся прибыльной деятельностью с учетом собственных возможностей; 3) с гибким сетевым построением; 4) ключевыми факторами которой являются люди, группы и их компетентность; 5) у руководства которой основная задача всемерная поддержка в деятельности в рамках выработанной стратегии; 6) которая ориентирована на потребителя и гибко реагирует на изменение его требований[6].

По мнению С.В. Голубева социально-предпринимательский вуз - «это вуз, основной задачей которого является создание и поддержание предпринимательской среды на территории своего присутствия, за счет широкого использования в своей деятельности инновационных образовательных программ и результатов прикладных исследований»[7].

Авторы исследования, проведенного под эгидой Организации по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР, OECD), пришли к выводу, что поиск единого определения предпринимательского университета задача сложная и противоречивая. По их мнению, не существует единой дефиниции предпринимательского университета. В связи с этим, исследователи предложили обобщенную модель предпринимательского университета, не противоречащую большинству имеющихся определений. Она включает семь направлений развития, которые отличают предпринимательский университет от классического: 1) лидерство и управление; 2) организационный потенциал, люди и стимулы; 3) развитие предпринимательства в преподавании и освоении знаний; 4) возможности развития для предпринимателей; 5) связи между университетом и бизнесом для обмена знаниями; 6) интернационализация университета (активное развитие разного рода международных связей); 7) Измерение влияния предпринимательского университета[8]. Авторы специально отмечают, что эта модель предназначена для европейских университетов.

Вместе с тем, при всем многообразии определений предпринимательского университета есть объединяющий фактор - концепция так называемой «третьей миссии» университета.

Традиционно считалось, что университеты выполняют две миссии: образование и исследования. Очевидно, что университеты должны стать активными участниками процессов экономического и культурного развития; преобразоваться в организации, которые связаны с промышленностью и обществом. Эту ориентацию стали называть «третьей миссией» университетов.

Опыт зарубежных вузов подтверждает, что предпринимательские университеты удовлетворяют потребности экономики и бизнеса, генерируя идеи и коммерциализируя их.

Следует отметить повышенный интерес казахстанских вузов к вопросам преобразования классических университетов в предпринимательские. В таблице 1 показаны основные отличия классического университета от предпринимательского.

Трансформация казахстанских вузов в предпринимательские находится на начальной стадии и для дальнейшего успешного развития необходимо решение следующих вопросов:

- создание теоретической и методологической основ формирования предпринимательского университета и предпринимательского образования;
- формирование законодательной базы, связанной с необходимостью внесения изменений в закон РК “Об образовании” и с легализацией таких терминов как предпринимательский университет и предпринимательское образование;

В настоящее время актуален вопрос формирования инновационной экосистемы предпринимательского вуза, региона и государства в целом.

В связи с чем, очень важно определить являются ли тождественными понятия инфраструктура предпринимательского вуза и предпринимательская экосистема.

Формирование предпринимательского университета является одним из главных и наиболее сложных вопросов, так как предпринимательский вуз должен иметь предпринимательскую инфраструктуру, которая предоставит возможность реализовывать в полном объеме предпринимательскую деятельность преподавателям и студентам.



Таблица 1

Отличия классического университета от предпринимательского

	Критерии	Классический	Предпринимательский
1	Стиль управления	Строгая иерархия	Лидерский стиль
2	Образовательные программы	Узкоспециализированные курсы, трансляция знаний	Наличие предпринимательских курсов (дисциплин), междисциплинарный подход
3	Культура (поведенческая)	Академическая	Предпринимательская
4	Финансирование	Государственное финансирование	Многоканальное финансирование: собственные средства вуза, уставной капитал, финансирование от частных лиц, государственное финансирование, различные международные или национальные фонды и др.
5	Инфраструктура	Нацелена на комфортную среду обитания для студентов и преподавателей (кампусы, кафе, библиотека, спортзалы)	Нацелена на генерацию идей и коммерциализацию знаний. наличие бизнес инкубаторов, центров инноваций, патентные центры
6	Взаимодействие с внешней средой	Сотрудничество с работодателями	Тесное взаимодействие с бизнесом, государством и обществом

В идеале инфраструктура предпринимательского университета должна обеспечивать эффективный трансфер результатов исследований и разработок в реальный сектор экономики; оценку предпринимательского потенциала и разработку стратегий коммерциализации результатов научных исследований; правовую защиту объектов интеллектуальной собственности; экспертизу инновационных проектов; консультирование по различным аспектам инновационной деятельности; юридическую поддержку деятельности малых инновационных предприятий.

С нашей точки зрения, инфраструктура предпринимательского университета должна включать:

- специализированные кафедры и программы;
- научно-производственные мощности позволяющие генерировать научные разработки, создавать опытные образцы;
- механизм сопровождения инновационных проектов, создание малых инновационных предприятий, защита прав интеллектуальной собственности;
- систему управления инновационной деятельностью и инновационной инфраструктурой вуза;
- организации, стимулирующие предпринимательскую активность (проведение мастер-классов, организация практических семинаров и встреч, информационная поддержка ППС, магистрантов, докторантов и студентов о мероприятиях, организация различных конкурсов);
- развитие и внедрение технологий сервисной поддержки обучающихся, преподавателей и сотрудников по реализации инновационных проектов;
- систему обеспечения трансфера технологий.

Инфраструктура предпринимательского университета может включать: бизнес инкубаторы, центры предпринимательства, центры развития; студенческие клубы предпринимательства, коворкинг-центр, центр коммерциализации и трансфера технологий, центр защиты интеллектуальной собственности, технопарки, технополисы и др.

Заключение. Предпринимательские университеты нацелены на создание инфраструктуры позволяющей формировать у студентов предпринимательское мышление и необходимые навыки для осуществления предпринимательской деятельности: центры развития, центры проектов, бизнес лаборатории и бизнес инкубаторы, центры студенческого предпринимательства, которые могут входить или в структуру университета, или управляться сторонними организациями.



По-нашему мнению инфраструктура предпринимательского университета должна обеспечивать приток идей, поддерживая лаборатории и мастерские, в которых они создаются; защиту интеллектуальной собственности и среду для развития молодых компаний.

В таблице 2 представлены функции инфраструктуры предпринимательского университета.

Таблица 2

Инфраструктура предпринимательского университета

№	Наименование структур	Функции
1	Специализированные кафедры, центры предпринимательского образования	Предпринимательские программы
2	Центры инновационного развития, научные центры	Генерация научных разработок
3	Центры управления интеллектуальной собственностью	Сопровождение инновационных проектов, защита прав интеллектуальной собственности
4	Центры инновационного консалтинга	Проведение специализированных мастер-классов, семинаров, встреч
5	Центры коммерциализации	Реализация инновационных проектов
6	Бизнес-инкубаторы, технопарки	Обеспечение трансфера технологий

В целях консолидации усилий по продвижению предпринимательского образования и формированию необходимой инфраструктуры в марте 2017 года в Астане на базе Национальной палаты предпринимателей РК «Атамекен» состоялось заседание Уставного собрания по созданию Казахстанской Ассоциации предпринимательского образования. Итогом собрания стало утверждение устава учредительного договора и статуса Ассоциации, определение ее целей и задач.

Членами Ассоциации, которая представляет собой объединение юридических лиц, стали более 20 вузов практически со всех регионов Казахстана. Организация будет функционировать при поддержке Национальной палаты предпринимателей «Атамекен» и Министерства образования и науки Республики Казахстан. Одной из задач Ассоциации является содействие формированию у вузов предпринимательской инфраструктуры.

Список использованной литературы:

- 1 Шкурко В., Жаафар К., Арсёнов В. Кадры для продвижения инновационных проектов // Научно-практический журнал «Наука и инновации», 2010, №10.
- 2 Ицкович Г. Тройная спираль. Университеты-предприятия. Инновации в действии // Перевод с англ. Уварова А. Ф. Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2010. - 238 с.
- 3 Кларк Б. Создание предпринимательских университетов: организационные направления трансформации // Перевод с англ. Смирнова А. Москва: Высшая школа экономики, 2011. – 240 с.
- 4 Ropke J. The Entrepreneurial University: Innovation, academic knowledge creation and regional development in globalized economy. New York, 1998.
- 5 Константинов Г.Н., Филонович С.Р. Что такое предпринимательский университет? // Вопросы образования, 2007, №1.
- 6 Грудзинский А. О. Университет как предпринимательская организация. [Электронный ресурс] режим доступа: ecsocman.hse.ru/data/641/119/1231/grudz1.pdf
- 7 Голубев С. В. Социально-предпринимательский вуз: возможность развития для региональных вузов // Общественные науки. Всероссийский научный журнал. 2010, №4, с 11-21.
- 8 OECD, [Электронный ресурс] режим доступа: <http://www.oecd.org/regional/leed/43201452.pdf>

**КЛАССИКАЛЫҚ УНИВЕРСИТЕТТЕРДІҢ КӘСІПКЕРЛІККЕ
ТРАНСФОРМАЦИЯСЫНЫҢ МӘСЕЛЕЛЕРІ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ ШЕШУ ЖОЛДАРЫ**

Н.В. Никифорова, А.С. Суиндикова

Алматы Менеджмент Университеті, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: asyindikova@mail.ru

Түйін. Мақалада классикалық жоғары оқу орындарын кәсіпкерлікке айналдыру қажеттілігі талқыланды. Инновациялық экономиканың өзектілігі туралы мәселе «жаңа тип» мамандарымен көтерілді. Шетелдік ғалымдардың «кәсіпкерлік университеті» ұғымын анықтауға арналған түрлі



көзқарастары келтірілген. Кәсіпкерлік университетінің негізгі міндеттері және оларды жүзеге асыру шарттары анықталды. Авторлар классикалық және кәсіптік ЖОО арасындағы айырмашылықтардың негізгі критерийлерін ұсынды. Университеттің кәсіпкерлік инфрақұрылымын қалыптастыру қажеттілігі, студенттердің кәсіпкерлік қызметін қамтамасыз ету. Кәсіпкерлік университеттің инфрақұрылымының құрамдас элементтері мен функциялары анықталды.

Түйінді сөздер: кәсіпкерлік университеті, кәсіпкерлік инфрақұрылым, білім экономикасы, инновациялық экономика, кәсіпкерлік білім беру, университет трансформациясы, кәсіпкерлік ойлау.

PROBLEMS OF TRANSFORMATION OF CLASSICAL UNIVERSITIES INTO ENTREPRENEURSHIP AND WAYS OF THEIR SOLUTION

N.V. Nikiforova, A.S. Suindikova

Almaty Management University, Almaty, Kazakhstan

e-mail: asyindikova@mail.ru

Summary. The article discusses the necessity for the transformation of classical universities into entrepreneurial ones. The question was raised need of “new type” specialists for the innovation economy. There were definition notions of “Entrepreneurial University” by international researchers. The main tasks of an entrepreneurial university and the conditions for their implementation are defined. The authors presented the main criteria for differences between the classical and entrepreneurial universities. The need for the creation of the entrepreneurial infrastructure of the university, the main task, which is to ensure the entrepreneurial activities of students. The constituent elements and functions of the infrastructure of an entrepreneurial university are determined.

Key words: entrepreneurial university, entrepreneurial infrastructure, knowledge economy, innovative economy, entrepreneurial education, university transformation, entrepreneurial thinking.

МРНТИ 06.73.75

УДК 336.148

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА В СФЕРЕ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Н.Н. Парасоцкая

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

e-mail: nataly@mmti.ru

Аннотация: В этой статье рассматриваются проблемы возникающие при корпоративной социальной ответственности и пути их решения. Корпоративная социальная ответственность (КСО) – это добровольное решение фирм принимать участие в улучшении качества жизни общества, а также в защите окружающей среды. Ценность движения организаций навстречу обществу заключается в том, что это стремление есть проявление доброй воли. От реализации политики совершенствования КСО государства получают значительные выгоды. В настоящее время организации стремятся соответствовать, насколько это возможно, тенденциям общемирового развития, быть в тренде мнения общества и государственных органов. Внешняя социальная ответственность правительства проявляется при распределении ресурсов, формировании государственного бюджета, информационно-методической поддержке КСО, а также при внедрении системы международных стандартов.

Ключевые слова: Корпоративная социальная ответственность, фирма, государство, политика, цель.

Введение. Корпоративная социальная ответственность (КСО) – это добровольное решение фирм принимать участие в улучшении качества жизни общества, а также в защите окружающей среды. Ценность движения организаций навстречу обществу заключается в том, что это стремление есть проявление доброй воли. Однако некоторые современные государства сделали из КСО довольно эффективный и прогрессивный инструмент государственной политики. Именно поэтому организации в настоящее время стремятся соответствовать, насколько это возможно, тенденциям общемирового развития, быть в тренде мнения общества и государственных органов. Законодательство, регулирующее данную сферу, уже существует в Голландии, Великобритании, Швеции, Дании, Норвегии, работу в этом направлении ведет и правительство Канады. Российская Федерация же делает лишь первые шаги в данном направлении.

Методы исследования. От реализации политики совершенствования КСО государства получают значительные выгоды. Во-первых, это выполнение установленных законодательных норм.

Во-вторых, это снижение правительственных расходов на социальную сферу и охрану окружающей среды. И, наконец, в-третьих, это уменьшение социальной напряженности в различных слоях общества.

Проблема взаимоотношений государства и бизнеса была основательно проработана либеральной школой экономической теории, при этом реализовались на практике в программе формирования социального рыночного хозяйства. На сегодняшний день существуют и активно используются на практике различные группы инструментов регулирования КСО, в частности:

- развитие международного сотрудничества по КСО;
- обучение, исследовательская и методическая поддержка;
- поддержка внедрения систем оценки и отчетности;
- организация диалога и партнерства государства;
- стимулирование и поддержка дополнительных добровольных инициатив бизнеса в области КСО;
- использование налоговых и инвестиционных инструментов.

Результаты и обсуждение. На наш взгляд, необходимо развитие финансовых механизмов и стимулов, которые бы поддерживали инновационные подходы и лучшие практики компаний. Данная точка зрения объясняется довольно просто – сегодня, в век господства рыночных отношений, главной целью создания и функционирования подавляющего большинства многочисленных фирм является получение прибыли (выгоды). Чем больше прибыль или вероятность её получения, тем активнее компания развивается в том направлении, которое эту прибыль несёт или может привести. В целом государственное регулирование должно давать четкий сигнал, куда двигаться бизнесу, укреплять уверенность инвесторов, поощрять предприятия, лидирующие в области социально-ответственного поведения.

Главными финансовыми механизмами и стимулами в данном контексте, на наш взгляд, будут выступать снижение страховых коэффициентов, снижение налоговых ставок и введение прочих поощрений для компаний, которые занимаются (или перешли) наиболее значимыми для государства видами деятельности, либо которые ведут свою деятельность наиболее приемлемыми для государства методами (сюда же можно отнести использование инновационных технологий, научных достижений и прочее).

Роль государства в формировании программ корпоративной социальной ответственности можно выявить, анализируя два направления политики – внутреннюю и внешнюю. Правительство, являясь органом исполнительной власти, выступает главным координатором политики государства в сфере КСО.

Внутренняя социальная ответственность правительства реализуется через разработку специального плана действий и развитие программ, направленных на соблюдение баланса труда и отдыха сотрудников, инвестирование с учетом этических принципов, создание равных возможностей для их продвижения и карьерного роста, борьбу с потасовками и коррупцией. Образовательные центры, системы контроля и мониторинга создаются при непосредственной поддержке правительства. Во многих странах (где само государство выступает координатором в сфере КСО) проводится довольно активная государственная политика по линии КСО – назначаются министры КСО, создаются межотраслевые программы в сфере КСО, проекты новых законов проходят обязательную проверку на соответствие основным принципам социальной ответственности [1].

Внешняя социальная ответственность правительства проявляется при распределении ресурсов, формировании государственного бюджета, информационно-методической поддержке КСО, а также при внедрении системы международных стандартов.

Направления государственной политики в области КСО и примеры практических действий:

1. Самое распространенное направление поддержки КСО предприятий – это информирование широкой общественности о значении КСО в развитии общества и наилучших практиках социально-ответственного бизнеса.

Правительства разных стран создают специальные информационные центры, агитируют СМИ к обсуждению проблем, информированию зрителей и читателей о лучших отечественных и зарубежных практиках в сфере КСО и даже к пропаганде. В век информационных технологий наиболее широко в этих целях используются ресурсы сети Интернет, однако и телевидение также не отстаёт.

2. Поддержка и стимулирование добровольных и дополнительных инициатив бизнеса в сфере КСО. Для того, чтобы стимулировать этическое поведение в бизнесе в области КСО, а также его пропагандировать с целью дальнейшего распространения, ряд современных государств выступает с



соответствующими инициативами и принимает непосредственное участие в создании новых и внедрении уже существующих отраслевых (и корпоративных) кодексов поведения, в которых закреплены главные принципы этического ведения бизнеса. Во многих странах существуют специальные награды, которые присуждаются тем, кто внёс добровольный вклад в развитие принципов КСО, а также создаются особые структурные подразделения, оказывающие как информационную, так и финансовую поддержку социальным инициативам предприятий.

3. Обучение, исследовательская и методическая поддержка: государство разными способами способствует масштабному росту местного потенциала в области КСО. Тренинги и семинары по КСО – это лучший способ достижения указанных целей. Целевой аудиторией таких занятий являются представители бизнеса, государственные служащие, члены общественных (и профессиональных) союзов, объединений и ассоциаций. Предполагается, что указанные субъекты в будущем станут активными посредниками, через которых идеи и принципы КСО распространятся среди членов и клиентов организаций, представители которых участвовали в указанных семинарах и тренингах. Также стоит отметить, что предмет «Корпоративная социальная ответственность» уже внедрён в учебные программы разных специальностей многих университетов. Более того, многие государства всячески поддерживают ведение исследовательской работы в области КСО; это делается для поиска и обнаружения наиболее эффективных и одновременно наименее затратных инструментов КСО, для исследования успешных прецедентов внедрения КСО на практике, выявления, изучения и в дальнейшем устранения проблем КСО и т.д.

4. Привлечение к вопросам КСО заинтересованных сторон (стейкхолдеров). Дальнейшее развитие этого вектора государственной политики обусловлено содействием в организации взаимного сотрудничества государства, профессиональных и общественных объединений и бизнес-сообщества, а также других заинтересованных сторон в реализации КСО для сплочения (объединения) ресурсов и дальнейшего достижения ещё более серьёзных результатов. В рамках этого направления самыми эффективными и, соответственно, самыми популярными процедурами являются организация семинаров, форумов и круглых столов, главной целью которых является обмен стейкхолдерами информацией и практическим опытом в области КСО, также это обсуждение возникающих в теории и практики проблем, перспектив развития данного направления. Как следствие, такой обмен знаниями приводит к положительным результатам – к созданию законодательных инициатив, практических и теоретических рекомендаций, которые могут быть в дальнейшем использованы правительством при разработке более чёткой и эффективной государственной политики в области КСО. Примечательно, что мнение стейкхолдеров практически в ста процентах случаев учитывается правительством при разработке каких-либо документов в области КСО, поскольку именно стейкхолдеры в данном случае выступают в качестве экспертов, наиболее сведущих, чем кто-либо, в вопросах корпоративной социальной ответственности.

Заключение. Идея развития КСО, можно сказать, охватила всю планету. Правительства разных стран в целях объединения усилий по продвижению принципов КСО и выведения их на международный и общеобязательный уровень различными способами инициативы международных организаций (например, инициативу ООН «Глобальный договор»), разрабатывают конвенции, подписывают соглашения и договоры, принимают участие в международных форумах. Международные ценности и стандарты в области соблюдения прав человека, борьбы с коррупцией, защиты окружающей среды, важности продвижения инициативы КСО, деятельности международных корпораций, трудовых отношений, здравоохранения и т.д., которые закреплены в таких документах, рекомендуются правительствами к применению и в государственных компаниях.

Прозрачность деятельности социально-ответственных бизнесов и объединение интересов. Объединению интересов мирового сообщества в области КСО способствуют правительства разных государств. Чтобы достичь указанных целей, государство ведёт активную политику в области совершенствования системы международных стандартов управления, аудита по КСО, показателей отчетности. Также ведётся деятельность по стимулированию сертификации продукции, методов ведения хозяйства предприятиями в соответствии с международными стандартами, что, как следствие, ведёт как к выведению на мировые рынки продукции национальных компаний, так и в целом к выходу этих компаний на международную арену, повышение их конкурентоспособности. Всё это способствует распространению системы международной социальной и экологической маркировки в целях обеспечения равных прав торговли для представителей бизнеса разных стран.

За последнее десятилетие большую популярность обрело социально-ответственное инвестирование (SRI), суть которого заключается в учетывании социальных и экологических последствий инвестиций при принятии инвестиционных решений. Это явление предполагает и

выявление среди общей массы хозяйствующих субъектов тех из них, которые наиболее удовлетворяют критериям корпоративной ответственности (забота об окружающей среде, о своих сотрудниках, нравственные ценности и установки компании и т.д.).

Внедрение систем оценки и отчетности по КСО. Для того, чтобы получить наиболее достоверную информацию об уровне социальной ответственности отдельных компаний и бизнеса в целом, во многих государствах разработаны особые системы оценок и отчетности по КСО. Это направление государственной политики в области КСО выражается, прежде всего, в разработке методических руководств и рекомендаций по отчетности, в создании особых структурных подразделений, которые оказывают помощь в подготовке нефинансовых отчетов. В ряде стран (например, в США) является обязательным включение в аудиторские отчеты информации о соблюдении принципов КСО. Это наиболее характерно для тех промышленных отраслей, которые сопряжены с опасным производством, могущим оказать негативное воздействие на окружающую среду, к примеру, в металлургической, химической, ядерной, нефтегазовой отраслях [2].

Самым действенным способом мотивации социально ответственного поведения бизнеса является в настоящее время метод финансового стимулирования. Его суть заключается в том, что государство создаёт благоприятные условия, в которых социально-ответственным компаниям предоставляются налоговые льготы, субсидии и преференции. В большинстве стран Европы такие социальные расходы компаний, как, например, благотворительные пожертвования, целевые отчисления в некоммерческие организации, социальный патронаж и др. не облагаются налогом на прибыль, более того, государство может принять участие в финансировании особо значимых социальных проектов. Также необходимо отметить, что помимо налоговых преференций, существуют и другие бонусы для социально-ответственных бизнесов, в частности, самый, пожалуй, важный из них – это учет КСО при выборе предприятий на осуществление государственных заказов [3].

В европейских странах действуют многочисленные группы, развивающие и продвигающие принципы устойчивого развития и КСО: негосударственные (неправительственные) организации (НГО), некоммерческие организации (НКО), представительства различных международных организаций, профсоюзы и так далее. Это позволяет интегрировать КСО в сферу публичной политики.

Самыми проработанными в Европе с точки зрения наличия совершенного законодательства являются следующие направления: сфера охраны окружающей среды и социальная сфера. Кроме того, в странах Европы большое внимание уделяется и таким сферам, как: соблюдение прав потребителей, правила взаимодействия с местными сообществами, ответственное корпоративное управление и содействие развитию малого бизнеса [4].

В качестве способа продвижения идеи целенаправленного развития КСО во Франции выделяется обращения первых лиц государства. За распространение ответственного делового поведения на уровне публичной политики отвечают премьер-министр, Министерство экологии и устойчивого развития, Национальный совет по устойчивому развитию, Межведомственный делегат по устойчивому развитию и ряд других органов власти, в том числе на местах [5].

Если сравнивать Францию и Великобританию, то для второй более характерно активное законодотворчество в сфере КСО. Важным законодательным актом в этой связи выступает закон 2001 г. «О новом экономическом регулировании». Этот закон стал первым в Европейском Союзе законом, касающимся корпоративного управления. Он определяет обязательную и подробную корпоративную не финансовую отчетность [6].

Что касается Германии, то соблюдение социально-экономической справедливости здесь изначально было не только прерогативой государства, но и традицией бизнеса. Германская корпоративная модель отличается уникальными механизмами социального партнерства, действующими не только внутри предприятия, но и в глобальном социальном партнерстве [7].

Министерством труда и социальной политики был принят «Отчет по разработке национальной стратегии КСО», с которого и началось активное развитие этой сферы в Германии. В Германии КСО подразумевает под собой деятельность спонсоров, которая направлена на поддержание безопасности окружающей среды, содействие учреждениям культуры и образования, минимизацию социальных диспропорций и т.д. Значительная часть подобных мероприятий не связана с получением финансовой выгоды, т.е. носит благотворительный характер, однако в дальнейшем компании всё же получают определённый эффект от подъёма всей национальной экономики в целом [8].

Европейские компании осознают значимость социальных инвестиций, что говорит о внутренней зрелости их руководства и большом экономическом потенциале этих компаний. Подобное поведение можно назвать переходом от КСО к корпоративному гражданству (КГ), т.е. переход от благотворительных акций к системе сотрудничества с профсоюзами, международными и



наднациональными органами управления, общественными организациями, с высокой ориентированностью деятельности компаний на интересы всего гражданского общества.

В результате влияния региональных властей, в отличие от ЕС, КСО преследует цель соответствия скорее их ожиданиям, чем ожиданиям представителей гражданского общества. КСО выступает главным образом как аргумент в политике взаимоотношений с местными властями, при этом представители гражданского общества не видят в лице многих компаний подлинно «ответственных корпоративных граждан» и сталкиваются с проявлениями деловой неэтичности, не уважения прав человека, нанесения вреда экологии и так далее [9].

Сегодня термин «социальная ответственность» получил широкое распространение в России. Общеизвестным определением этого понятия является комплексная ответственность делового партнера, работодателя, гражданина за социально-экономическое благополучие территории, на которой разворачивает свою деятельность компания и за общий уровень развития гражданских свобод и экономики в стране.

Внедрению и широкому распространению корпоративных социальных программ в России во многом мешают отсутствие информации о позитивном опыте реализации КСО, патерналистский подход государства, консерватизм российских компаний.

Список использованной литературы

- 1 Саркисян Д.А. Социальная ответственность и бизнес: анализ существующих моделей // Вестник юриспруденции, № 16, 2017, С. 199-208.
- 2 Милтон Фридман. Социальная ответственность бизнеса // Мониторинг общественного мнения: экономические и социальные перемены, №2, 2011, С. 36-56.
- 3 Коротков Э.М. Корпоративная социальная ответственность : учебник для К68 бакалавров. — М.: Изд-во Юрайт, 2017, 215 с.
- 4 Лютов А.А. Корпоративная социальная ответственность и американские ТНК // США и Канада: экономика, политика, культура, №8, 2016, С. 117-126.
- 5 Макаров А.С., Логинова А.А. Корпоративная социальная ответственность, нефинансовая отчетность и развитие методики анализа социально-ответственных инвестиций компаний // Инновационное развитие экономики, № 3 (39), 2017, С. 146-157.
- 6 Махоткина Е.В. Государственно-частное партнерство (ГЧП) как этап взаимодействия государства и бизнеса в экономическом развитии // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов, № 2, 2016, С. 102-108.
- 7 Конев А.А. Корпоративная социальная ответственность бизнеса в России // Современные тенденции в экономике и управлении, №4, 2017, С. 15-20.
- 8 Рогозин А.Р., Беляева Ж.С. Влияние государства на корпоративную социальную ответственность: опыт стран БРИКС.: Сборник докладов X Международной конференции 2016. — Екатеринбург: ООО «Издательство УМЦ УПИ», 2016, С. 76-87.
- 9 Джумакулиева А.Э. Корпоративная социальная ответственность // Молодой ученый, 2016, №18, С. 242-243.

КОРПОРАТИВТІК ӘЛЕУМЕТТІК ЖАУАПКЕРШІЛІК АЯСЫНДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК САЯСАТ

Н.Н. Парасоцкая

*Ресей Федерациясы Үкіметі жанындағы қаржы университеті, Мәскеу, Ресей Федерациясы
e-mail::nataly@mmti.ru*

Аңдатпа: Бұл мақалада корпоративтік әлеуметтік жауапкершіліктен туындайтын проблемалар және олардың шешімдері талқыланады. Корпоративтік әлеуметтік жауапкершілік (КӘЖ) - қоғамның өмір сапасын жақсартуға, сондай-ақ қоршаған ортаны қорғауға қатысатын фирмалардың ерікті шешімі. Ұйымдардың қоғамға деген қозғалысының құндылығы - бұл ниет гудвилдің көрінісі. КӘЖ мемлекеттерін жетілдіру саясатын жүзеге асыру айтарлықтай артықшылықтарға ие. Қазіргі уақытта ұйымдар жаһандық даму үрдістеріне мүмкіндігінше қоғам мен мемлекеттік органдардың пікіріне бейімделуге ұмтылады. Үкіметтің сыртқы әлеуметтік жауапкершілігі ресурстарды бөлу, мемлекеттік бюджетті қалыптастыру, КӘЖ-ті ақпараттық-әдістемелік қамтамасыз ету, сондай-ақ халықаралық стандарттар жүйесін енгізу кезінде көрініс табады.

Түйінді сөздер: Корпоративтік әлеуметтік жауапкершілік, фирма, мемлекет, саясат, мақсат.

STATE POLICY IN THE SPHERE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY

N. N. Parasotskaya

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

e-mail: nataly@mmti.ru

Summary: This article discusses the problems arising from corporate social responsibility and their solutions. Corporate Social Responsibility (CSR) is a voluntary decision of firms to take part in improving the quality of life of the society, as well as in protecting the environment. The value of the movement of organizations towards society is that this desire is a manifestation of goodwill. The implementation of the policy of improving CSR states receive significant benefits. At present, organizations are striving to conform, as far as possible, to trends in global development, to be in the trend of the opinions of society and government bodies. The external social responsibility of the government is manifested in the allocation of resources, the formation of the state budget, the information and methodological support of CSR, as well as in the implementation of a system of international standards.

Key words: Corporate social responsibility, firm, state, policy, goal.

МРНТИ 06.61.33

УДК 312.13

ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ МОНОҚАЛАЛАРДЫҢ ДАМУ МӘСЕЛЕЛЕРІ

М.Д.Сайымова¹, Б.Б. Дүйсенбаева², Г.К.Демеева³

^{1,3}Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекеттік университеті, Ақтөбе, Қазақстан

²Қазақ-Орыс халықаралық университеті, Ақтөбе, Қазақстан

e-mail: 77mika-07@mail.ru

Түйін. Мақаланың мақсаты – Қазақстанның моноқалаларының даму мәселелерін зерттеу болып табылады. Мақалада авторлар моноқалаларды дамыту бағдарламаларының мазмұнын саралап, оны құрастыру барысында жіберілген негізгі үш кемшілігін анықтап, олардың әрқайсысы бойынша негіздеме жасалған. Одан бөлек, даму әлеуеттері түрлі деңгейдегі моноқалалардың көрсеткіштеріне бағдарлама шараларының ықпалы етуін анықтаған. Мақалада Хромтау және Арқалық қалаларының даму мәселелеріне баса назар аударылған. Олардың дамуындағы жүйелік мәселелер анықталып, оларды шешу жолдары ұсынылған. Авторлардың көзқарасы бойынша, моноқалалардың әл-ауқатын жоғарылатудың бірден-бір жолы – жаңа жұмыс орындарын ашу арқылы жұмысбастылық деңгейін көтеру. Ол үшін жаңа өндіріс орындарын ашуды ынталандыру тетіктерін даярлау қажет. Мұндай тетіктер ретінде моноқалаларда арнайы экономикалық аймақтар құру ұсынылған. Әрбір моноқала үшін инвестициялық бағдарлама құрып, соның шеңберінде арнайы экономикалық аймақта салықтан босатылатын өнеркәсіп салаларының басым бағыттарын анықтау қажеттігі көрсетілген.

Түйінді сөздер: Моноқала, өнеркәсіп, өндіріс, жұмыссыздық, «зәкірлік» жобалар.

Кіріспе. Қалалардың дамуы әрқашан бір қарқында бола бермейді. Кейбір қалаларда экономиканың әр түрлі салалары дамитын болса, кейбір қалалардағы өмір сүру бір салаға немесе бір кәсіпорынның қызметіне байланысты болады. Моноқалалардың кемшіліктеріне келесілерді жатқызады: қаланың экономикалық өмірінің бір кәсіпорынның немесе кәсіпорындар тобының қызметіне тәуелділігі, әлеуметтік-экономикалық даму үшін қаржының жетіспеушілігі, инвестициялық климатының тартымсыздығы, жоғары білікті кадрларды тарту мүмкіндігінің шектеулігі, еңбекақы көлемінің төмен деңгейі және жұмыссыздық деңгейінің жоғары деңгейі, инфрақұрылым дамуының төмен деңгейі [1]. Қарастырылып отырған мәселенің өткірлігі моноқалалардағы қаланың негізін құратын кәсіпорынның табыс алудың негізгі көзі болуында жатыр. Ол кәсіпорын ондағы сұраныстың төмен деңгейіне, одан қалса, көліктік шығындардың көптігіне байланысты өнімдерінің бағасын көтеруі негізінде бәсекеге қабілеттілігі төмендеп, жабылуы мүмкін. Мұндай жағдай қаланың әлеуметтік-экономикалық жағдайын түбегейлі өзгертіп, оның жойылуына әкелуі мүмкін. Сондықтан моноқалалардағы экономикалық өсу нүктелерін ынталандыру өзекті мәселе.

Әдістер. Зерттеу барысында ғылыми абстракциялау, талдау және синтез, салыстыру әдістері қолданылған. Зерттеудің әдістемелік-ақпараттық базасын монографиялық зерттеулер, ҚР Ұлттық экономика министрлігінің есептіліктері, Статистика комитетінің деректері, интернет беттеріндегі мақалалар құрды.

Нәтижелер мен талқылау. Моноқалалар мәселесі нарықтық заманның алғашқы жылдарында туындады. Олардың көбі кезінде өндіріс орындарының арқасында дамығаны белгілі. Бірақ



тұрғындарын жұмыспен толық қамтамасыз еткен өндіріс ошақтары тоқырау заманында тоқтап, кейбірі тіпті қиратылып, моноқалалардың жағдайын төмендетіп жіберді. Олардың әлеуметтік-экономикалық ахуалын дамыту мәселелеріне назар аудару 2011 жылдан басталды. Дәл осы кезеңде Жаңаөзен қаласында еңбек қатынастарының конфликті жалпы наразылықтарға айналған соң, Үкімет Қазақстан аймақтары мен монопрофильді қалаларының мәселелерін шешу мақсатында арнайы министрлік – Аймақтарды дамыту министрлігін құрды. Арнайы «Моноқалаларды дамытудың 2012 - 2020 жылдарға арналған бағдарламасы» қабылданып, моноқалалардың тізімі бекітілді. Тізімге ресми түрде 27 моноқала енді, олардың 11-і әкімшілік орталықтары болып табылады. Моноқалаларға қаланың негізін құрайтын кәсіпорындардың өнеркәсіптік көлемі жалпы қала бойынша өнеркәсіп көлемінің 20%-нан артық болып, ал сол кәсіпорында жалпы қаланың жұмысбасты адамдарының 20%-нан артығы жұмыс істейтін қалалар жатқызылды. Моноқалалардың көбісінде халық саны 50 мың адамға жетпейді, тек Теміртау, Рудный, Жаңаөзен және Екібастұз қалаларында ғана тұрғындар саны 100 мың адамнан асады.

Моноқалалар даму деңгейі бойынша да үш түрлі санатқа топтастырылған:

- төмен даму әлеуеті бар моноқалалар: Арқалық, Жаңатас;
- жоғары даму әлеуеті бар моноқалалар: Жаңаөзен, Жезқазған, Балқаш, Ақсай, Хромтау,

Теміртау;

- орташа даму әлеуеті бар моноқалалар: қалған 19 моноқала.

Моноқалаларды салалық бағыттылығы бойынша төмендегідей топтастыруға болады:

- өңдеу-химиялық - Серебрянск және т.б.;
- металлургиялық - Ақсу;
- көмір өндіру - Екібастұз, Абай, Шахтинск, Сарань;
- мұнай және газ өндіру - Жаңаөзен, Құлсары, Ақсай;
- металлургиялық рудаларды өндіру - Арқалық, Балқаш, Зыряновск, Қаражал, Кентау, Лисаковск, Риддер, Рудный, Текелі, Хромтау;
- басқа шикізат түрлерін өндіру - Жаңатас, Жетіқара, Қаратау және Степногорск;
- ғылыми-эксперименталдық орталық -Курчатов [2].

Қабылданған бағдарламаға сәйкес, іс-шаралардың сипаты стандартты болды: инфрақұрылымды дамыту, несиелерді субсидиялау арқылы шағын және орта бизнесті дамыту, экономикалық өсу орталықтарына адамдардың көшуін ынталандыру. Бағдарламаны іске асыруға бөлінген қаржы моноқалалардағы тұрғындар санына байланысты бөлістірілді. Бастапқы уақытта бұл қалалардың өндірістік инфрақұрылымы ескі болған, сол себепті алғашқы міндеттердің бірі ретінде елді мекендерді абаттандыру, өткір мәселелерді шешу болатын.

Бағдарламаның индикаторлары ретінде әрбір моноқаладағы өнеркәсіптік өндірісті 2011 жылмен салыстырғанда 20 %-дан кем емес өсіру; белсенді жұмыс істеп тұрған шағын кәсіпорындар санын 2011 жылмен салыстырғанда 2 есе ұлғайту; жұмыссыздық деңгейін – 5,5 %-дан аспайтындай етіндей төмендету қабылданған болатын. Ендігі кезекте даму әлеуеті әр түрлі моноқалалардағы мақсатты индикаторлардың орындалуын талдап көрейік. Зерттеу объектісі ретінде Қарағанды облысының Балқаш қаласы (даму әлеуеті орташа), Қостанай облысының Арқалық қаласы (даму әлеуеті төмен) және Ақтөбе облысының Хромтау қаласы (даму әлеуеті жоғары) таңдап алынды (кесте 1).

1-кесте мәліметтеріне сәйкес, Балқаш қаласында өнеркәсіп өндірісінің көлемі бойынша 2015 жылға жоспарланған көрсеткіш 381350,4 млн. теңге болса, іс жүзінде 252 246,6 млн. теңгеге ғана өнім өнідірілген. Өйтсе де, осы уақытқа жоспарланған өнеркәсіптік өндіріс көлемі 2017 жылы ғана артық орындалған. Арқалық және Хромтау қалаларында да жоспарлық өнім көрсеткішіне бір жылға кешігіп қол жеткізілген. Белсенді шағын кәсіпорындар саны бойынша Балқаш және Хромтау қалаларында 2015 жылға қойылған жоспар орындалған. Тек Арқалық қаласында ғана жағдай мүшкіл: 2011 жылы 237 белсенді шағын кәсіпкерлік субъектілері жұмыс істесе, 2016 жылы 252 бірлікке жеткен, алайда 2017 жылы небәрі 239 белсенді шағын кәсіпорындар ғана қалған. Яғни, 6 жыл ішінде көрсеткіш тек 2 кәсіпорынға ғана артқан. Осы орайда, шағын кәсіпорындардың қызметін ынталандырумен байланысты іс-шаралар жүйесін ыңғайластыру қажет.

Алайда, Арқалық қаласының өнеркәсіптік өндірісінің 68%-ын құрайтын ENRC компаниясы қаладағы боксит қорының 2022 жылға дейін таусылатынына байланысты қызметін тоқтады. Компания өкілдерінің ресми түсініктемесіне сәйкес, мұнда жұмыс істейтін 1,5 мың адамға олар Қостанай облысындағы кәсіпорындарында жұмыс ұсынбақ. Оған қоса, оларға жұмыс жасаудың вахталық әдісі, сондай ақ тұрғын жеңілдікпен тұрғын үй несиесін беру арқылы көшіру ұсынылды [3]. Тұрақты табысы бар тұрғындардың көшуі қаланың экономикасына теріс әсерін тигізетіні анық. Арқалық бүкіл Торғай аймағының денсаулық сақтау және білім беру жүйесінің орталығы екендігін ескерсек, бұл жағдай

бүкіл Торғай ауданының ахуалын нашарлатуы мүмкін. Сонда шағын және орта бизнесті дамыту мақсатында берілетін жеңілдікті несие де, оқыту курстары бекер. Өйткені негізгі кәсіпорын жабылса, шағын кәсіпорындардың өнімдері мен қызметтерін тұтынатын төлемқабілетті халық болмайды.

Кесте 1

Моноқалалардың дамуының негізгі көрсеткіштері

	2011 ж. факт	2015 ж. жоспар	2015 ж. факт	2016 ж.	2017 ж.
Балқаш					
Өнеркәсіп өнім өндірісінің көлемі, млн. теңге	317 792,0	381350,4	252 246,6	374 344,8	408 229,6
Белсенді шағын кәсіпкерлік субъектілерінің саны	158	316	479	394	382
Жұмыссыздық деңгейі, %-бен	5,2	5,5	5,0	5,0	5,0
Арқалық					
Өнеркәсіп өнім өндірісінің көлемі, млн. теңге	5 998	7197,6	6 360	7 490	9 422
Белсенді шағын кәсіпкерлік субъектілерінің саны	237	474	243	252	239
Жұмыссыздық деңгейі, %-бен	6,4	5,5	5,4	4,7	5,2
Хромтау					
Өнеркәсіп өнім өндірісінің көлемі, млн. теңге	178 919	214702,8	207 492	220 755	261 620,6
Белсенді шағын кәсіпкерлік субъектілерінің саны	1078	2156	2 210	2 257	2 315
Жұмыссыздық деңгейі, %-бен	4,4	5,5	4,9	4,3	4,3

Ескерту – ҚР ҰЭМ Статистика комитетінің мәліметтерімен құрастырылған.

Сондықтан Арқалық қаласы үшін жаңа экономикалық база құру қажет. Біздің ұсынысымыз – мұнда еркін экономикалық аймақ құрып, өндіріс құрушы инвесторларды 10 жылға дейін салықтан түгелдей босату. Тек осындай радикалды шаралар ғана Арқалық қаласының экономикасының қайта жандануына ықпалын тигізбек. Жаңа өндіріс орны ашылып, жергілікті халық жұмыспен қамтылған жағдайда ғана ішкі нарықта шағын кәсіпкерлікті дамуына ыңғайлы жағдайлар қалыптасады.

Моноқалалардағы халық санына келер болсақ, Статистика комитетінің деректері бойынша, Хромтау мен Арқалық қалаларының әрқайсысындағы тұрғындар саны Моноқалаларды дамыту бағдарламасы іске асырылмас бұрын, 2011 жылы 40,5 мың адамды құраған, бірақ Хромтау қаласы бойынша өсу қарқыны сәл жоғарырақ; 2017 жылы мұнда 42,4 мың тұрғын саналса, Арқалықта одан 1,1 мың адамға азырақ болған. Осы екі моноқаладағы еңбекақы деңгейін қарастырайық (1-сурет).



Дерекнама: [4,5].

Сурет 1 – Арқалық пен Хромтау қалаларындағы орташа айлық еңбекақы мөлшері

1-суретте көрсетілгендей, Хромтау қаласындағы орташа еңбекақы көлемі 2017 ж. 160998 теңгені құраған, бұл республикалық деңгейден (150 827 теңге) 6,7%-ға артық. Арқалық қаласындағы орташа еңбекақы көлемі 2017 ж. 2011 ж. салыстырғанда 71,6%-ға өскен, алайда оның көлемі республикалық деңгейден 37%-ға төмен.



Жүргізілген талдау Хромтау қаласының даму әлеуетінің жоғары екендігін көрсетті. Алайда, бір саланың айналасында дамитын қалада шағын және орта бизнестің дамуын тежейтін мәселелер бар. Оның негізгісі – бәсекелестіктің жоқтығы. Мысалы, негізгі өндіріске қажетті қызметті атқаратын немесе бөлшек бұйымдар жасайтын шағын кәсіпорын құрылып, негізгі кәсіпорынмен келісім-шарт жасалатын болса, тап осындай қызмет көрсететін басқа кәсіпорын ашылмайды. Өйткені оның өнім өткізу (қызмет көрсету) арнасы бос емес. Мұндай жағдай барлық моноқалаларға тән. Сондықтан Хромтау сияқты экономикалық даму әлеуеті жоғары моноқалаларда басқа саладағы өндірістер ашу қажет.

Аймақтарды дамытудың кешендік бағдарламасына сәйкес, Хромтауда «Макарон фабрикасын құру және кеңейту», «Көмірді брикеттеу бойынша зауытты салу», «Кәсіпорындағы санфаянсалық бұйымдарды өндіру бойынша зауыт салу» жобалары жүзеге асырылуы тиіс болатын. Алайда, бюджет аударымдарының қысқаруы, инвесторлардың өздерінің қаражаттың жетіспеушілігі салдарынан бұл жобалар әзірге тоқтап тұр. Бұл жобаларды жандандыру үшін стратегиялық инвесторлар тарту қажет. Біздің ойымызша, Хромтауда да негізгі саладан өзге салаларда ашылып, жұмыс істейтін кәсіпорындар үшін арнайы салық режимін әзірлеу қажет. Ол үшін Аймақтың инвестициялық бағдарламасы бекітіліп, арнайы экономикалық аймаққа енетін басым бағытты салалар анықталуы тиіс.

Ендігі кезекте моноқалаларды дамыту бағдарламасының нақты нәтижелерін қарастырайық. Ұлттық экономика министрлігінің ақпараты бойынша, 2017 жылдың маусым айындағы жағдай бойынша барлық моноқалаларда 64 «зәкірлі» жоба іске асырылған, оның 36-сы ғана эксплуатацияға ендіріліп, 6,3 мың тұрақты жұмыс орны ашылған. Ал жоспар бойынша 26 мың жұмыс орнын ашу көзделген болатын. Эксплуатацияланған 36 жобаның 12-сінің қуаттылығының жүктелуі 50%-ға да жетпейді. Оған қоса, Хромтау, Зыряновск, Риддер, Рудный, Серебрянск, Балқаш, Жаңаөзен, Құлсары қалаларында өнімге сұраныстың болмауы және қаражаттың болмауы, оның ішінде банк алдындағы борыштарын өтемегендігі себептерінен 12 «зәкірлік» жоба іске асырылмай, тоқтап тұр [6].

Жалпы алғанда, тез арада қабылданған Моноқалаларды дамыту бағдарламасы олқылықтарға толы болды, оның ішінде үш мәселені бөліп көрсеткіміз келеді:

1) Мемлекетпен қабылданған моноқалаларды дамыту бағдарламасы бағыттарының бірі – еңбек ресурстарының мобильділігін жоғарылату және жоғары әлеуметтік-экономикалық даму әлеуеті бар елді мекендерге және экономикалық өсу орталықтарына өз еркімен көшуді ынталандыру болып табылады. Бұл нені білдіреді? Моноқалаларда тек шағын және орта кәсіпорындарда жұмыс істейтіндер және мемлекет жұмыспен қамтыған адамдар ғана қалады, ал қалғандары қарқынды дамыған басқа қалаларға, яғни өсу нүктелеріне көшеді. Біздің ойымызша, бұл мәселені осындай жолмен шешу дұрыс емес. Өйткені, ондаған мың адамдарды қабылдауға Қазақстанның қалаларының мұршасы жетпейді. Өз тұрғындарын жұмыспен, үй-жаймен қамтамасыз етуге шамасы жетпей отырған қалалардың мүшкілін бұл адамдар одан сайын азғыра түспек. Мысалы, Алматы қазірдің өзінде орасан зор миграциялық қысым шегуде және жұмыссыздар ағымын жұтуға дәрменсіз. Ішкі мигранттардың ондаған мың саны, үй-жайсыз, жұмыссыз Алматы көшелерін толтыруда, мұның барлығы криминалды жағдайлардың орын алуына әкелуде. Әлбетте, моноқалалардан жұмыссыздарды басқа қалаларға көшіргенше осы орындарда индустриялық алаңдар құру мақсатын көздеген дұрыс болар еді.

2) Екінші мәселе – моноқалалар жанындағы ауылдық жерлер. Моноқалалар өркендеуімен бірге, оларға жақын маңдағы елді мекендерден жұмыс іздеген адамдардың ағылуы – әдеттегі құбылыс. Моноқалаларды дамытуға қыруар қаржы бөлген күнде де, олардың барлығын депрессивті деп саналған елді мекендерден келген адамдар ағымымен жұтыла береді. Сонда онсыз да жағдайы мәз емес ауылдың жағдайын одан сайын құрдымға кетіріп алу қаупі бар. Сол себепті сенімді түрде айтуға болады: моноқалалар мәселесі жоқ, шынтуайтқа келгенде тек жалпы аймақтық даму мәселесі ғана бар. Аймақтық дамудың шешуші мәні барлық бағдарламалардың қазіргідей жоғарыдан төменге емес, керісінше, төменнен жоғары бағытта іске асуында болуы тиіс. Бағдарламаны әзірлеу барысында барлық елдердің тәжірибесі ескерілмеген сияқты. Мысалы, Ресейде ең бірінші кезекте әрбір қалаға өзінің кешендік инвестициялық жоспарын жасау бұйырылды. Солардың негізінде бірақ моноқалаларды дамыту бағдарламасы жасалды. Маңызды мәселе – аумақтық даму стратегиясын моноқалалармен байланыстыру.

3) Үшінші мәселе – бағдарламаның орындалуын бақылау деңгейі. Бағдарламаның орындалу барысын тексеру ақырғы нәтижемен емес, керісінше, бөлінген қаражаттың игерілу деңгейімен анықталды. Моноқалалардағы жергілікті билік органдарын қаржының толық игермегендері үшін сөгіс жариялаумен шектелді. Оның себептерін білуге ешкім талпынбады. Мемлекеттік басқару жүйесіндегі бюрократияның қаржының меңзеген жеріне дәл уақытында жетуіне кедергі болуын айтайық. Мысалы, жобаларды мемлекеттік сараптаудан өткізу керек, содан соң олар бойынша мемлекеттік сатып алулар жүргізу қажет. Тендерлер, қаражатты облыстардан қалаларға аудару мәселесі – өз алдындағы мәселе. Көбінесе бұл қаражат кешігіп түседі, не болмаса толық көлемде түспейді. Осыдан келіп, неге қаражат

бөлінеді, ал қалалар оларды игермейді деген сұрақтар туындайды. Егер әрбір ауданда немесе қалада өз бюджеті мен салықты бөлістіруі болмаса, барлық аймақтар күйрейді. Сондықтан бұл мәселені шешуде жергілікті өзін-өзі басқару жүйесін енгізудің маңызы зор деп ойлаймыз.

2014 жылы ҚР Аймақтарды дамыту министрлігі жойылған соң, моноқалаларды дамыту бағдарламасын Аймақтарды дамыту бағдарламасына ықпалдастыруға шешім шығарылды. Сөйтіп, жаңа «Өңірлерді дамытудың 2020 жылға дейінгі бірыңғай бағдарламасы» қабылданды. Бұл бағдарламада моноқалалар шағын қалалармен бірге «үшінші деңгейдегі қалалар» топтарына қосылған. Моноқалаларда инфрақұрылымды жақсарту, көліктік тығырықтан шығаруды жалғастыру, сондай ақ бұл қалаларда «Самұрық-Қазына» ҰБҚ және «КазАгро» ҰБХ компаниялары үшін тапсырыстар орналастыру жоспарланған болатын. Оған қоса, әрбір моно-және шағын қала брендтеу процедурасын өтуі, өз қаржысына дамудың кешендік жоспарын әзірлеу тұспалданған болатын [7]. Қазіргі уақытта моноқалалардың даму жағдайы туралы есептілікті ҚР Ұлттық экономика министрлігі жариялайды, алайда онда тек бюджет қаражатын игеру деңгейі ғана көрсетіледі. Соңғы есептілікке сәйкес, моноқалалардағы инженерлік инфрақұрылымды дамытуға 2016 жыл ішінде 3 760,8 млн. теңге бөлініп, оның 99,6%-ы игерілген. Бұл қаржы 6 моноқаладағы инженерлік-байланыс инфрақұрылымы саласындағы 11 жобаны іске асыруға жұмсалған. Одан басқа, алғашқы кезде жоспарланған моноқалаларды жайластыру бойынша шараларды іске асыруға қалыптасқан экономикалық жағдайға байланысты, 2015 жылдан бастап 2018 жылдың аяғына дейін мораторий жарияланған [6].

Біздің ойымызша, Аймақтарды дамыту бағдарламасында негізгі екпінді инфрақұрылым жөндеуге қойып, оған қыруар қаржы бөлуі, оның есесіне, шағын және орта кәсіпкерліктің дамуына аз назар аударуы моноқалаларды дамытудың бірінші бағдарламасында жіберген қателікті қайталау болып табылады. Моноқалалардың жағдайын түзеу және миграцияны тоқтатудың ең күшті амалы – халықты жұмыспен қамту болып табылады. Ол осы жерлерде жаңа өндіріс орнын ашу үшін инвесторлардың қызығушылықтарын тудыратын тетіктерді әзірлеуді қажет етеді.

Қорытынды. Жүргізілген зерттеуді қорытындылай келе, төмендегілерді айтуға болады:

1. Моноқалаларды дамыту бағдарламасы өз тиімсіздігін көрсетті. Ол моноқалалардың айналасындағы ауылдардың жағдайын есепке алмады, ал бөлінген бюджет қаржысының көп бөлігі инфрақұрылымды түзетуге жұмсалып, шағын және орта кәсіпкерлікті дамыту іс-шараларына аз көңіл бөлінді. Бағдарламаның төртінші бағыты (жұмыссыз халықты өсу нүктелеріне) көшіру Қазақстандағы урбанизациялану ерекшеліктерін ескермеді. Оған қоса, бағдарламаның кейбір мақсатты индикаторлары орындалмады. Оның үстіне қаржыландырылған жобалардың жүзеге асуы нәтижесіз болды. Сұраныстың болмауынан, бюджеттік қаржыландырудың тоқтатылуына көп жоба аяқтаусыз қалды. Көптеген моноқалалардағы өнеркәсіптік өндіріс деңгейі төмендеп, жұмысбастылық мәселесі толыққанды шешілмеді.

2. Аймақтарды дамыту бағдарламасында моноқалалардың дамуына аз көңіл аударылған. Ал бағдарламаның орындалу индикаторларында тек бюджеттің орындалуы ғана көрсетіледі. Жұмыссыздық деңгейі, өндіріс көлемі, жан басына шаққандағы табыс сияқты көрсеткіштер тыс қалған. Одан басқа, моноқалаларда инфрақұрылым жасауға баса назар аударылып, шағын кәсіпкерлікті ынталандыру шаралары еленбеген.

3. Қазақстанның моноқалалары үшін қолдаудың түрлі нысандары мен әдістері қолданылуы тиіс, бірақ, мемлекеттің қолдаудың ең тиімді құралы уақытша қаржыландыру емес, олардың аумақтарында ерекше бюджет режимдерін орнату болып табылады. Мысалы, жаңа өндіріс орнын ашып, жергілікті халықты жұмыспен қамтыған кәсіпкер-инвестор үшін 10 жылға дейінгі мерзімге заңды тұлғаға салынатын барлық салық түрлерінен босату ұсынылады.

Қолданылған әдебиеттер тізімі:

1 Нұрланова Н.Қ., Гайсина С.Н., Мелдеханова М.Қ., Берішев С.Х., Бірімбетова Н.Ж., Киреева А.А. Қазақстандағы моноқалаларды әлеуметтік-экономикалық дамытудың негізгі мәселелері. – Алматы: ҚР БҒМ ҒК Экономика институты, 2012. – 156 б.

2 Моноқалаларды дамытудың 2012-2020 жылдарға арналған бағдарламасын бекіту туралы ҚР Үкіметінің 2012 жылғы 25 мамырдағы № 683 қаулысы (күші жойылған) URL: <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/P1200000683/info> (қарау уақыты: 22.11.2018)

3 Жителям Аркалыка предложат стать вахтовиками после 2022 года URL: <http://kstnews.kz/news/society?node=18766> (қарау уақыты: 04.12.2018)

4 Статистические показатели социально-экономического развития Костанайской области и ее регионов. Бюллетень. Департамент статистики Костанайской области КС МНЭ РК. Выпуски: 2011-2017 гг.



5 Ақтөбе облысының аудандары 2017 жылы. Статистикалық жылнамалығы. Ақтөбе облысының Статистика департаменті, 2018. – 130 б.

6 Информация о ходе реализации мероприятий по развитию моногородов Программы развития регионов до 2020 года по итогам I полугодия 2017 года. МНЭ РК. URL: economy.gov.kz/sites/default/files/pages/otchet_po_monogorodam_rus_0.docx (қарау уақыты: 21.01.2019)

7 Өңірлерді дамытудың 2020 жылға дейінгі бағдарламасын бекіту туралы ҚР Үкіметінің 2014 жылғы 28 маусымдағы № 728 қаулысы (күші жойылған). URL: <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/P1400000728/info> (қарау уақыты: 21.01.2019)

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ МОНОГОРОДОВ КАЗАХСТАНА

М.Д.Сайымова¹, Б.Б. Дуйсенбаева² Демеуова Г.К.³

^{1,3}Актюбинский региональный государственный университет им.К.Жубанова, Актөбе, Казахстан

²Казахско-Русский международный университет, Актөбе, Казахстан

e-mail: 77mika-07@mail.ru

Резюме. Целью статьи является исследование проблем развития моногородов Казахстана. В статье дана оценка результатам реализации Программы развития моногородов РК, выявлены причины её неэффективности, выделены упущения в процессе её разработки. Показано, что в обновленной Программе развития регионов проблемы моногородов затрагиваются не полностью, а отчетность по исполнению мер по реализации программы характеризуется только уровнем освоения выделенных бюджетных средств. В статье особое внимание уделено проблемам развития таких моногородов как Аркалык и Хромтау. Определены системные проблемы их развития и предложены пути их решения. В качестве радикальных мер предлагается создание специальных экономических зон для этих городов с выработкой инвестиционных планов.

Ключевые слова: моногород, промышленность, производство, безработица, «якорные» проекты.

PROBLEMS OF DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN MONODIES

M.D.Sayimova¹, B.B. Duisenbaeva², Demeuova G.K.³

^{1,3}Aktobe Regional State University named after K.Zhubanov, Aktobe, Kazakhstan

²Kazakh-Russian international University, Aktobe, Kazakhstan

e-mail: 77mika-07@mail.ru

Summary. The purpose of the article is to study the problems of the development of single-industry cities of Kazakhstan. The article assesses the results of the implementation of the Program for the Development of Monotowns of the Republic of Kazakhstan, identifies the reasons for its inefficiency, highlights omissions in the process of its development. It is shown that in the updated Regional Development Program, the problems of single-industry towns are not fully addressed, and reporting on the implementation of measures to implement the program is characterized only by the level of development of allocated budgetary funds. The article focuses on the development problems of such towns as Arkalyk and Khromtau. The system problems of their development are defined and the ways of their solution are proposed. The creation of special economic zones for these cities with the development of investment plans is proposed as radical measures.

Key words: single-industry city, industry, production, unemployment, “anchor” projects.

МРНТИ 06.77.67

УДК 3389.9

ПРОБЛЕМЫ ТРУДОВОЙ ИНТЕГРАЦИИ В РАМКАХ ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА

К.С.Сакибаева^{*1}, Ж.К.Капсултанова², Д.К.Адилбекова³

¹Казахский Национальный Исследовательский Технический Университет имени К.И.Сатпаева, Алматы, Казахстан

²Костанайский государственный университет им. А.Байтурсынова, г.Костанай, Казахстан

³Академия экономики и права им.У.А.Джолдасбекова, г.Талдыкорган, Казахстан

e-mail: keroline80@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрена проблема трудовой интеграции в рамках Единого экономического пространства. Выявлено, что Россия и Казахстан испытывают острую потребность в дополнительной рабочей силе, в то время как на рынках труда Кыргызстана и Таджикистана складывается уникальная ситуация, обусловленная избытком рабочей силы в целом по стране и ее дефицитом в сельской местности. Проведенный анализ показал, что большинство трудящихся-иностранцев привлекается для работы в организациях строительства, а второй по

масштабам привлечения иностранной рабочей силы является сфера оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования. Выявлено, что интернационализация национальной экономики дает определенные преимущества стране, вместе с тем может усугубить ее положение. В заключении авторами предложены пути для решения вопросов трудовой интеграции.

Ключевые слова: трудовая интеграция, иностранные рабочие, миграция, рынок труда, высококвалифицированные специалисты.

Введение. В условиях глобализации миграционная ситуация на постсоветском пространстве изменилась коренным образом: внутренние миграционные потоки между бывшими союзными республиками одновременно превратились в межгосударственные. Данное событие потребовало совершенно иного подхода к регулированию миграционных процессов на постсоветском пространстве. Новым международным центром привлечения иммигрантов и иностранных рабочих естественным образом стала Россия[1].

При всех успехах и неудачах регулирования трудовой интеграции на постсоветском пространстве за последние годы сложилась Евразийская миграционная система, в которой сформировался мощный центр притяжения рабочей силы, сосредоточившийся сначала в России, а затем распространившийся и на Казахстан. В настоящее время именно эти два государства в наибольшей степени привлекают иммигрантов и иностранных рабочих из других стран постсоветского пространства.

Что касается экономической ситуации, то здесь также складываются два полюса экономического развития: с одной стороны, в России и Казахстане имеет место экономический рост, который становится важным фактором привлечения иностранных рабочих. С другой стороны, в Кыргызстане и Таджикистане наблюдается экономическая стагнация, что приводит к оттоку трудоспособного населения. Промежуточную позицию занимает Беларусь, которая выступает одновременно поставщиком своей рабочей силы.

Экономическая и демографическая ситуации в этих странах определяют особенности развития рынка труда. Россия и Казахстан испытывают острую потребность в дополнительной рабочей силе (особенно в квалифицированной), в то время как на рынках труда Кыргызстана и Таджикистана складывается уникальная ситуация, обусловленная избытком рабочей силы в целом по стране и ее дефицитом в сельской местности. В то же время неконтролируемая миграция между анализируемыми странами приводит к развитию неформального, «теневого» рынка труда[2].

Актуальность исследования состоит в отсутствии значимых научных трудов в области данной проблематики, в недостаточной степени изученности проблемы регулирования трудовой интеграции между странами-участницами интеграционных объединений, проблемы выбора инструментария регулирования трудовых отношений в зависимости от формы экономической интеграции. Кроме того, анализ научной отечественной и зарубежной литературы показывает, что на сегодняшний день нет четкого представления, каким образом должна быть выстроена система регулирования трудовых отношений в условиях региональной экономической интеграции.

Методы исследования. Методология исследования основана на принципах системного анализа, формальной логики и междисциплинарного научного подхода к исследуемой проблеме. При проведении исследования использовались общенаучный, эмпирико-теоретический (сбор, изучение и сравнение данных), исторический, сравнительный, системный методы исследования, метод синтеза теоретического и практического материала, а также метод экспертных оценок. При обработке и систематизации данных применялись методы группировок и классификации.

Теоретическую основу исследования составили работы отечественных и зарубежных демографов и экономистов, социологов и политологов, затрагивающих вопрос трудовой интеграции на государственном и межгосударственном уровнях, а также научные публикации в периодических изданиях.

Результаты и обсуждение. Среди факторов, определяющих общее развитие рынков труда рассматриваемых стран, можно выделить два наиболее важных:

- сохраняющийся еще с дореволюционных и советских времен трудозатратный тип экономики, требующий привлечения большого количества рабочих рук. Надо подчеркнуть, что трудозатратный тип экономики, характерный практически для всех стран постсоветского пространства, в наше время становится значительным тормозом их будущего развития. В полной мере встает вопрос о переходе на инновационный путь экономического развития, который предусматривает значительное повышение производительности труда и перераспределение имеющихся трудовых ресурсов между сферами производства и сферами услуг (здравоохранение, образование, гостиничное хозяйство и др.) в сторону



последних. При определенных условиях трудовая миграция может препятствовать переходу на инновационный путь развития экономики;

- общность языка общения, которым по-прежнему остается русский. Задача России, в частности, заключается в том, чтобы уже на первых этапах организации трудовой миграции создать условия для изучения русского языка потенциальными трудовыми мигрантами.

За последние 20 лет в развитии рынков труда указанных стран появились свои особенности. Основная тенденция – сложившийся в эти годы демографический дисбаланс: с одной стороны, Россия и Беларусь, где имеет место естественная убыль, а с другой – Таджикистан и Кыргызстан, где наблюдается рост населения. И, наконец, Казахстан, где с 2004 года зафиксирован небольшой рост населения.

Политика привлечения оралманов, начатая Казахстаном в 1997 году, привела к значительному улучшению демографической ситуации и ситуации на рынке труда, хотя и не решила крупных задач отраслевого характера, так как подавляющее большинство оралманов – лица с низкой профессиональной квалификацией.

Рассмотрим данные Федеральной службы государственной статистики РФ и Комитета по статистике Министерства национальной экономики Казахстана по миграции (таблица 1). Как видно, данные очень отличаются как из-за разницы в методике учета, так и потому, что граждане, фактически переселяясь в другую страну, юридически родину об этом не уведомляют, иногда даже после получения нового паспорта (двойное гражданство в Казахстане запрещено)[3,4].

Таблица 1 Казахстано-российская миграция

Год	Прибыло из Казахстана в Россию		Прибыло из России в Казахстан	
	По российским данным	По казахстанским данным	По российским данным	По казахстанским данным
1997	235 903	216 765	25 364	22 739
1998	209 880	178 026	26 672	26 249
1999	138 521	108 115	25 037	26 719
2000	124 903	108 724	17 913	23 941
2001	65 226	94 917	15 186	23 497
2002	55 706	80 052	13 939	21 758
2003	29 552	45 451	14 017	21 565
2004	40 150	44 215	12 504	18 565
2005	51 945	38 498	12 437	15 022
2006	38 606	28 228	11 948	15 001
2007	40 258	37 704	10 211	10 966
2008	39 964	41 159	7 483	9 769
2009	38 830	30 086	7 232	8 939
2010	27 862	23 499	7 329	8 239
2011	36 474	29 850	6 176	6 629
2012	45 506	26 998	8 843	4 935
2013	51 958	20 839	11 802	4 278
2014	59 142	23 859	18 328	3 711
2015	65 750	25 682	30 983	3 905
2016	69 356	-	32 226	-

Примечание – составлено авторами по данным Федеральной службы государственной статистики РФ и Комитета по статистике Министерства национальной экономики Казахстана[3,4]

Но, примерно, картина по сальдо миграции за 1997–2016 годы совпадает:

- по российским данным в Россию приехало из Казахстана 1,4 миллиона человек, уехало из России в Казахстан 283 тысячи человек, сальдо миграции 1,1 миллиона человек;

- по казахстанским данным в Россию приехало из Казахстана 1,2 миллиона человек, уехало из России в Казахстан 276 тысяч человек, сальдо миграции 0,92 миллиона человек.

Данные по казахстанским эмигрантам и иммигрантам, кстати, стали сильно отличаться с 2012 года, когда заработал единый рынок труда и улучшились возможности для проживания граждан Казахстана в России и наоборот.

Большинство трудящихся-иностранцев привлекается для работы в организациях строительства. Второй по масштабам привлечения иностранной рабочей силы является сфера оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования.

Среди заявленной потребности в иностранных работниках на 2017 год на первом месте рабочие, занятые на горных, горно-капитальных и на строительно - монтажных и ремонтно - строительных работах (531320 человек, что составляет 30,44 %), на втором - неквалифицированные рабочие, общие для всех отраслей экономики (419624 человек, 24,04%)[5].

Миграция высококвалифицированных специалистов является залогом взаимовыгодного развития стран-участниц тех или иных международных союзов. Поскольку речь идет об обогащении идеями, знаниями, профессиональными навыками, которые и определяют эффективность современного экономического развития, миграция этих специалистов представляет общий интерес. Но только в том случае, если речь идет о временной, возвратной миграции.

В последнее время доля высококвалифицированных специалистов в мировых потоках значительно возросла. В Казахстане также получила развитие «утечка умов», которая «молодеет» с каждым годом: все чаще дети выезжают учиться в различные зарубежные школы. В итоге их становление как профессионалов и как личностей происходит не на родине, а за рубежом, что может привести к самым печальным последствиям: из категории учебных мигрантов они перетекают в категорию безвозвратных мигрантов, нанося экономический, демографический и социальный вред своей стране.

Заключение. Казахстан с первых дней независимости проводит открытую экономическую политику, делая смелые шаги в направлении интеграции в глобальную экономику. Интернационализация национальной экономики дает определенные преимущества стране, но и вместе с тем может усугубить ее положение, если ее экономическая и социальная политика не будут соответствовать строгим требованиям рыночной системы.

Связи с вышеизложенным, предлагаем следующие пути для решения вопросов трудовой интеграции:

- повысить привлекательность страны для иностранных специалистов, путем совершенствования процедуры выдачи разрешений на осуществление трудовой деятельности;
- рассмотреть возможность законодательного урегулирования отдельной категории иммигрантов - высококвалифицированных иностранных специалистов;
- упростить процедуры взаимного признания квалификаций и аккредитации специалистов;
- обеспечить мобильность легальных трудовых ресурсов в определенных отраслях экономики, секторах специальностей;
- разработать специальные программы стимулирования создания международных исследовательских коллективов, целенаправленного расширения приема иностранных студентов, поощрения их трудоустройства в Казахстане.
- обеспечить корректировку квоты на количество привлекаемой иностранной рабочей силы в соответствии с изменением потребностей рынка труда;
- программы привлечения сезонных рабочих должны быть направлены на удовлетворение потребностей в трудовых ресурсах конкретных секторов;
- обеспечить контроль за тем, чтобы работодатели соблюдали права трудовых мигрантов по оплате труда, обеспечили участие мигрантов в системе страхования;
- максимально упростить процедуру получения трудовым мигрантам разрешения на осуществление трудовой деятельности;
- усилить противодействие нелегальной миграции, путем ужесточения мер в отношении лиц, привлекающих нелегальную рабочую силу и тем самым способствующих для нелегальной миграции.

Список использованной литературы:

- 1 *Неборский Е.В.* Способы осуществления интеграции образования, науки и бизнеса в университетах за рубежом. Известия Волгоградского государственного педагогического университета. – 2011. – № 1 (55). – С. 137-140.
- 2 *Рязанцев С.В.* Интеграция мигрантов в контексте внешней миграционной политики России. Социологические исследования. -2018. -№ 1. -С. 105-111.
- 3 *Официальный сайт Комитета Республики Казахстан по статистике Министерства национальной экономики* – Режим доступа:// www.stat.gov.kz/
- 4 *Федеральная служба государственной статистики.* – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
- 5 *Virkkunen J.* Economic Aspects of Migration from Central Asia in Russia. RUDN Journal of Economics. -2017. -Vol.25. -№1. -P.102–111.



БІРЫҢҒАЙ ЭКОНОМИКАЛЫҚ КЕҢІСТІК АЯСЫНДА ЕҢБЕК ЫҚПАЛДАСТЫҒЫНЫҢ МӘСЕЛЕЛЕРІ

К.С.Сакибаева^{*1}, Ж.К.Капсултанова², Д.К.Адилбекова³

³Қ.И.Сәтпаев атындағы Қазақ Ұлттық техникалық зерттеу университеті, Алматы қ.,
Қазақстан

²А.Байтұрсынов атындағы Қостанай мемлекеттік университеті, Қостанай қ., Қазақстан

³Ө.А.Жолдасбеков атындағы Экономика және құқық академиясы, Талдықорған қ., Қазақстан
e-mail: keroline80@mail.ru

Түйін. Бұл мақалада Бірыңғай экономикалық кеңістік аясында еңбек ықпалдастығының мәселесі қарастырылады. Ресей мен Қазақстанның қосымша еңбекке деген қажеттіліктің бар екендігі, ал Қырғызстан мен Тәжікстанның еңбек нарығында бүкіл елдегі еңбек өнімділігінің артуы және оның ауылдық жерлердегі тапшылығы себепті ерекше жағдай қалыптасқаны анықталды. Авторлар жүргізген талдау көрсеткендей, шетелдік жұмысшылардың көпшілігі құрылыс ұйымдарында жұмыс істейді, ал екінші орында көтерме және бөлшек сауда, автокөлік құралдарын, мотоциклдерді, тұрмыстық заттар мен жеке заттарды жөндеу салалары шетелдік жұмыс күшін тартатыны анықталды. Ұлттық экономиканың ықпалдасуы елге белгілі бір артықшылықтар беретіні, сонымен бірге, ол елдің өз ұстанымын нашлап тартатыны белгіленді. Қорытындысында авторлар еңбек интеграциясы мәселелерін шешу жолдарын ұсынды.

Түйінді сөздер: еңбектік ықпалдастық, шетелдік жұмысшы, көші-қон, еңбек нарығы, жоғары білікті маман.

PROBLEMS OF LABOR INTEGRATION IN THE FRAMEWORK OF A SINGLE ECONOMIC SPACE

K.S.Sakibaeva¹, Zh.K.Kapsultanova², D.K.Adilbekova

¹Kazakh National Research Technical University after K.I.Satpaev, Almaty, Kazakhstan

²Kostanay State University named after A.Baitursynov, Kostanay, Kazakhstan

³Academy of Economics and Law named after U.A.Dzholdasbekov, Taldykorgan, Kazakhstan
e-mail: keroline80@mail.ru

Summary. The article deals with the problem of labor integration within the Single economic space. It is revealed that Russia and Kazakhstan have an acute need for additional labor force, while the labor markets of Kyrgyzstan and Tajikistan have a unique situation due to the surplus of labor force in the country and its deficit in rural areas. The analysis showed that the majority of foreign workers are employed in construction organizations, and the second largest attraction of foreign labor is the sphere of wholesale and retail trade, repair of vehicles, motorcycles, household goods and personal items. It is revealed that the internationalization of the national economy gives certain advantages to the country, however, can aggravate its situation. In conclusion, the authors propose ways to address the issues of labor integration.

Key words: labor integration, foreign workers, migration, labor market, highly qualified specialists.

МРНТИ 06.81.12

УДК 334.025

СИСТЕМА АДАПТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Сейтхамзина Г.Ж., Ахатова Э.Х.

Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан

e-mail: eahatova@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются необходимость, цель и задачи введения системы адаптивного управления на предприятиях. Адаптивное управление - это совокупность концепций и методологий, сформированных в различных научных и практических сферах. Цель системы адаптивного управления заключается в поиске наиболее эффективных вариантов принятия и исполнения сбалансированного управленческого решения, направленного на создание механизма адаптации развития предприятий в конкурентной среде.

Ключевые слова. Адаптивное управление, адаптивный менеджмент, система адаптивного управления, внешняя и внутренняя среда предприятия, антикризисное управление

Введение. Опыт построения рыночной экономики показал, что наиболее сложной проблемой стала адаптация предприятий к условиям нарастающей неопределенности в бизнес-среде. Тогда как учёт влияния всего спектра внешних факторов делает организацию способной своевременно распознавать угрозы ее устойчивому функционированию и развитию. Это нацеливает на поиск и

внедрение в широкую практику новых форм и методов управления, обеспечивающих усиление адаптивного потенциала предприятия в долгосрочной перспективе.

В отличие от традиционных в адаптивных системах управления эффективность функционирования предприятия обеспечивается за счет своевременности реагирования на изменения рынка, а не за счет минимизации затрат на единицу результата.

Цель системы адаптивного управления заключается в поиске наиболее эффективных вариантов принятия и исполнения сбалансированного управленческого решения, направленного на создание механизма адаптации развития предприятий в конкурентной среде [1].

Задачами адаптивного управления является реализация цели адаптации развития предприятия на основе формирования методологии и создания организационно-экономического механизма адаптации, разработки теоретических и практических механизмов реализации управления по стабилизации положения предприятия в конкурентной среде, с использованием адаптивной модели [1].

Объектом адаптивного управления является организация, предприятие, а предметом - совокупность организационно-экономических отношений, которые возникают в процессе функционирования предприятия в условиях адаптивного управления.

Если рассматривать адаптивность к конъюнктуре конкурентных рынков в общем, то следует заметить, что она включает в себя приспособляемость к целому ряду факторов:

- действия конкурентов;
- изменение спроса на продукцию;
- действия поставщиков;
- изменения рынков сбыта;
- влияние государства.

Методы исследования. Для решения поставленных задач в работе использованы различные методы и приемы, в частности: методы экономического, абстрактно-логического, экспертного сравнения, а также изучены современные методы менеджмента, их адаптация к современным условиям рынка РК, выбор наиболее подходящих методов, разработка конкретных рекомендаций в управлении организацией.

Результаты и обсуждение. Рассмотрим основные задачи, которые решаются различными подсистемами в предложенной системе адаптивного управления организацией (рисунок 1).

Для того чтобы оперативно реагировать и

а факторы постоянно меняющегося рынка необходимо сформировать систему адаптивного управления функционированием и развитием организации.

В современных условиях хозяйствования предприятий актуальным становится подход к управлению компаниями, который может быть реализован в рамках адаптивного управления. При этом традиционные функции управления приобретают некоторые особенности, а, именно:

- планирование носит предупреждающий характер;
- организация ориентирована на гибкую структуризацию взаимосвязей по блочному принципу;
- мотивация предполагает командный стиль работы всего коллектива;
- контроль базируется на постоянном соотношении уровней фактической и требуемой адаптации.

Для активизации перспективных направлений деятельности организации необходима проработка вопросов выявления конкретных функций по управлению адаптационными изменениями, оптимального распределения этих функций между руководителями, подразделениями и отделами. В таком случае станет возможным учет и анализ всех элементов адаптационного потенциала, что обеспечит объективную информационную поддержку принимаемых решений, связанных с перспективным развитием предприятия.

Как показал анализ подходов к понятиям «адаптация» и «адаптивное управление» авторы рассматривают применение адаптивной модели управления в следующих ситуациях (целевая подсистема):

- при выходе из кризиса (антикризисное управление);
- при внедрении инноваций (инновационное управление);
- при осуществлении структурных изменений (реструктуризация);
- при изменении конъюнктуры рынка (маркетинг).

Действительно, наметившаяся в начале XXI века положительная тенденция в динамике отечественной экономики весьма серьезно покачнулась в результате наступления мирового финансово-экономического кризиса 2008 года. Отсюда адаптация предприятий осуществлялась в рамках мероприятий антикризисного характера.

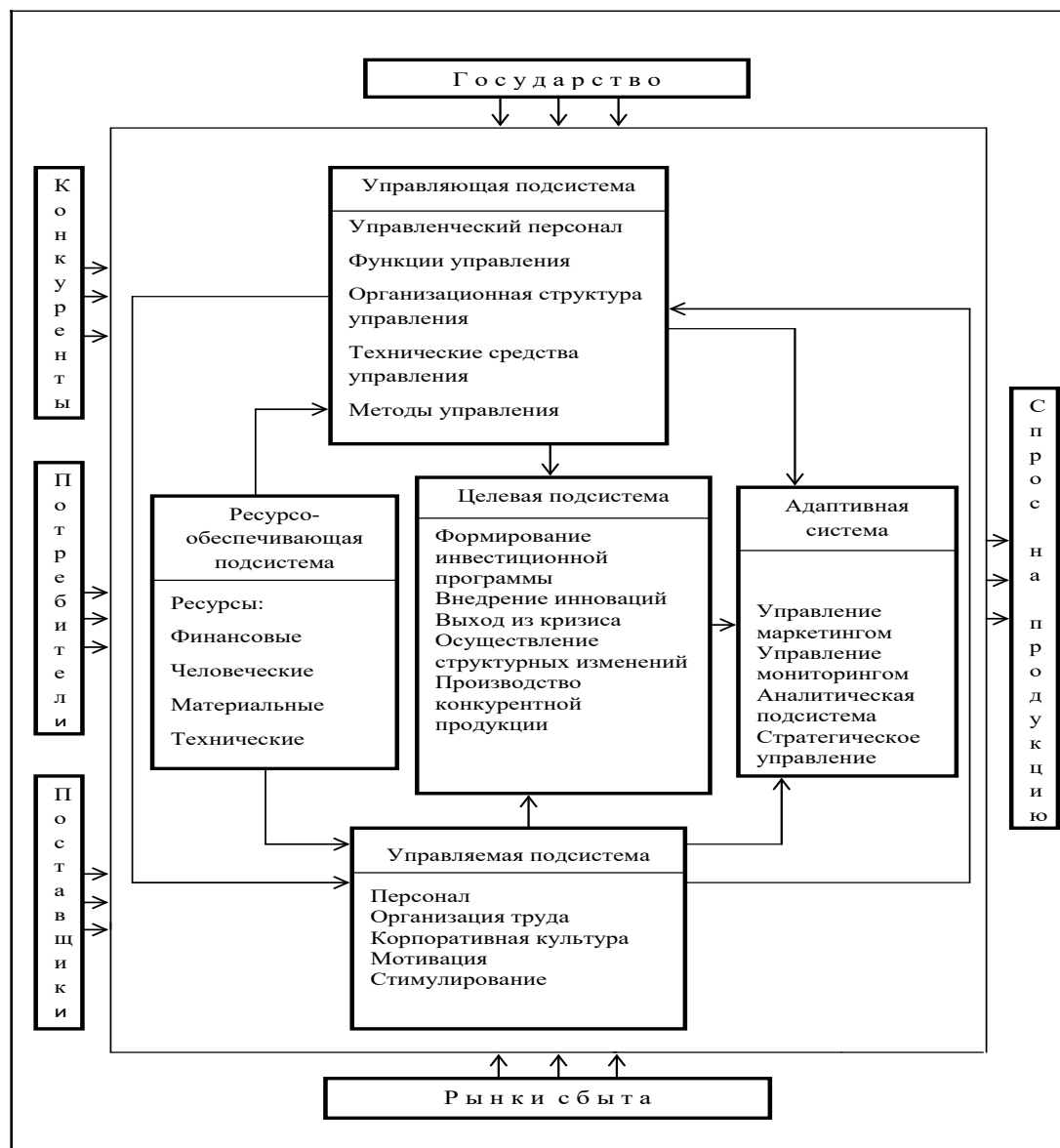


Рисунок 1 – Блок-схема системы адаптивного управления строительной организации

Примечание: Составлено авторами

Одно из основных направлений инновационного менеджмента на предприятиях - ориентация на будущих потребителей, то есть разработка и реализация инновационных проектов, имеющих своей целью привлечение потенциальных клиентов путем предложения им принципиально новых продуктов и услуг, что позволяет компании формировать потребности будущих клиентов.

Реструктуризация предприятий, носящая посткризисный модернизационный характер, нацелена одновременно на адаптацию к современным рыночным условиям хозяйствования и на преодоление кризисных явлений.

Появление новых запросов и изменение предпочтений потребителя, возрастание конкуренции, интернационализация бизнеса, появление новых, зачастую совершенно неожиданных возможностей для осуществления бизнеса, привели к резкому возрастанию значения маркетинга.

При формировании адаптивной системы управления организацией следует принимать во внимание общие закономерности и особенности адаптации предприятий к новым условиям функционирования.

1. Подсистема управления маркетингом. К основным задачам, которые должна решать данная подсистема в процессе адаптивного управления организацией следует отнести следующие общепринятые задачи:

- оценку и прогнозирование спроса на производимую и планируемую к производству продукцию;
- определение тенденций и перспектив развития спроса на различные виды товарной продукции;
- продвижение на рынке производимой и планируемой к производству товарной продукции [2].

2. Подсистема управления мониторингом. В обязанности этой подсистемы входит сбор и первичная обработка достоверной информации о текущем состоянии внешней среды и закономерностях ее развития, которая необходима для принятия, как стратегических, так и оперативных управленческих решений.

3. Аналитическая подсистема предназначена для глубокого анализа всей поступающей из внешней среды информации. Первая основная задача данной подсистемы заключается в построении трендов, отражающих закономерности развития окружающей среды и выявление ее факторов, влияющих на функционирование строительного предприятия.

Второй основной задачей является выдача рекомендаций высшему руководству предприятия для принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

4. Основными задачами подсистемы стратегического управления организации являются:

- оценка текущей ситуации, анализ закономерностей перспективных изменений окружающей среды и принятие на этой основе стратегических решений;
- постановка целей и задач стратегического управления;
- формирование стратегического плана и управление реализацией принятой стратегии;
- корректировка принятой стратегии в соответствии с непредвиденными изменениями окружающей среды;
- управление изменениями на предприятии, необходимыми для реализации принятой стратегии управления [3].

Особенность современного периода казахстанских предприятий заключается в том, что одновременно происходит как появление новых институтов, новых процессов, новых социальных явлений, так и модернизация старых. В первом случае адаптация является ответом на нововведения, во втором ответом на модификацию действующих институтов, процессов и явлений.

Адаптация также может быть ответом на изменения во внутренней структуре самого объекта адаптации, имеющие характер инноваций или модификаций. При этом адаптацию предприятия можно рассматривать и как изменение внутренней среды, и как способ приспособления к резко меняющимся социально-экономическим условиям.

Заключение. Таким образом, функционирование системы адаптивного управления представляется следующим образом.

В определенный момент времени организация находится в некотором оптимальном состоянии, настроенном на внешнюю среду. Между ней и внешней средой существует двусторонняя связь. При переходе внешней среды в другое состояние, затрагивающее условия функционирования предприятия, по механизму связи происходит передача ему соответствующей информации. Организация также переходит в другое состояние, которое с большой вероятностью находится за границами оптимального [4].

При хорошо разработанной системе адаптивного управления предполагается прогнозирование изменений состояния внешней среды для упреждения негативного воздействия на организацию. Это возможно, поскольку адаптивное управление строится на основе прогнозирования, исходя из информации о прошлом и текущем состояниях организации при воздействии на неё окружающей среды. Таким образом, создаются условия для заблаговременной подготовки к нежелательным ситуациям, вмешательства в процесс их развития, учета и контроля как положительных, так и отрицательных последствий [5].

Важным, если не определяющим является механизм реализации адаптивного управления на предприятиях в условиях воздействия факторов внешней среды (таблица 1).



Таблица 1

Механизм реализации адаптивного управления в условиях воздействия факторов внешней среды

Факторы внешней среды	Механизм реализации системы адаптивного управления
Конкуренты	Использование механизма рыночной экономики «цена-качество»
Потребители	Изучение потребностей, предпочтений и вкусов клиентов, установление с ними устойчивых связей
Государство	Мониторинг перспективных и текущих мер государственного воздействия на экономические процессы
Поставщики	Мониторинг рынков ресурсов, свободный выбор надежных поставщиков
Рынки сбыта	Конкурентная борьба за рынки сбыта
Спрос на продукцию	Проведение маркетинговых исследований, использование рыночного ценообразования

Примечание – Составлено авторами

Следует заметить, что механизм реализации адаптивного управления свойственен многим отечественным предприятиям с той лишь разницей, что если эти элементы уже существуют, то требуется их совершенствование и реформирование. Если же их нет, то необходимо формирование модели конструктивной адаптации организации, которая характеризуется активной инновационной политикой, внедрением передовых технологий, научных разработок, сотрудничеством с зарубежными фирмами, применением эффективной системы стимулирования труда, высоким уровнем организации основного и вспомогательного производства, устойчивыми связями с хозяйственными партнерами, в том числе по сбыту продукции.

Список использованной литературы:

- 1 Харитонова А. В. Взаимосвязь адаптации и адаптивного управления. УЭК.С. 2011. №33.
- 2 Дохолян С.В. Маркетинг и его задачи в стратегическом управлении строительным предприятием.// Вестник Дагестанского государственного технического университета. 2011. №4. (23). С. 72-84.
- 3 Харитонова А.В. Формирование адаптивного управления как важнейшего инструмента инновационного менеджмента на промышленных предприятиях. // Инновации и инвестиции. №7. 2013. С. 10-13.
- 4 Васин Н.С., Ланчаков А.Б. Управление устойчивостью промышленного предприятия в условиях неопределенности на основе формирования адаптивных структур.// Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016.- С. 469-476.
- 5 Путятина Л.М., Тарасова Н.В., Грешневикова Н.А. Механизм реализации адаптивного управления предприятием в кризисных условиях. Вестник МГОУ. Серия: Экономика. № 1, 2016. С. 47-51.

ҰЙЫМЫНЫҢ АДАПТИВТІ БАСҚАРУЫНЫҢ ЖҮЙЕСІ

Сейтхамзина Г.Ж., Ахатова Э.Х.

Алматы Экономика және статистика академиясы, Алматы, Қазақстан

e-mail :eahatova@mail.ru

Түйін. Мақалада кәсіпорындарда адаптивті басқару жүйесін енгізудің қажеттілігі, мақсаттары мен міндеттері талқыланады. Адаптивті басқару - бұл әртүрлі ғылыми және практикалық салаларда қалыптасқан ұғымдар мен әдістердің үйлесімі. Адаптивті басқару жүйесінің мақсаты бәсекеге қабілетті ортада кәсіпорындардың дамуына бейімделу механизмін құруға бағытталған теңгерімді басқару шешімдерін қабылдау мен орындаудың ең тиімді нұсқаларын іздеу болып табылады.

Түйінді сөздер. Адаптивті басқару, адаптивті менеджмент, адаптивті басқару жүйесі, кәсіпорынның сыртқы және ішкі ортасы, дағдарысты басқару

ADAPTIVE MANAGEMENT SYSTEM OF THE ORGANIZATION

Seitkhamzina G.Zh., Akhatova E.Kh.

Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: eahatova@mail.ru

Summary. The article discusses the need, purpose and objectives of introducing an adaptive management system in enterprises. Adaptive management is a combination of concepts and methodologies formed in various scientific and practical fields. The goal of the adaptive management system is to search for the most effective options for making and executing a balanced management decision aimed at creating a mechanism for adapting the development of enterprises in a competitive environment.

Key words. Adaptive management, adaptive management system, external and internal environment of the enterprise, crisis management

МРНТИ 10.23.35

УДК 336

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ: ПОНЯТИЕ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ, ПРАВОВЫЕ СДЕЛКИ

К.Ж.Шолпанбаева^{*1}, А.А.Апышева², Н.К.Шайханова³,

^{1,2,3} Восточно-Казахстанский Государственный Университет

им. С. Аманжолова, г. Усть-Каменогорск, Казахстан

e-mail: kanshaim.sholpanbaeva@mail.ru

Аннотация. Гражданским кодексом РК понятие «обязательство» приравнивается к понятию «кредиторская задолженность» и представлено как обязательство одного лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенные действия, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить денежные средства и т.д., либо воздержаться от определенных действий, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения обязательства. Согласно гражданскому законодательству, права и обязанности могут возникнуть из договоров и иных сделок в результате создания или приобретения имущества и по иным обстоятельствам, предусмотренные в статье 7 Гражданского Кодекса РК.

Критерий устойчивости компании характеризуется степенью ее обеспеченности собственными средствами. Показатель устойчивости исчисляется отношением заемных средств к собственным средствам компании и должен быть значительно меньше единицы.

Ключевые слова. Кредиторы, задолженность, МСФО, оплата, счета-фактуры, займ, налоги, устойчивость компании, исковая давность.

Введение. Кредиторы – юридические и физические лица, перед которыми предприятие имеют определенную задолженность. Сумма такой задолженности называется кредиторской, и возникает она, когда долг одного предприятия другому погашается по истечении определенного периода после возникновения задолженности.

Наличие кредиторской задолженности означает использование в финансово- хозяйственной деятельности средств, не принадлежащих предприятию, но находящихся по разным причинам в его обороте[1].

Кредиторская задолженность рассматривается по:

- расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по расчетным документам, не оплаченным в срок;
- расчетам в порядке зачета взаимных требований;
- расчетам с бюджетом;
- выданным векселям, срок оплаты которых не наступил, и просроченным платежам.

Если кредиторская задолженность компании значительно увеличилась и превышает размер собственных средств, то это означает, что компания существует лишь за счет временно привлеченных средств или в долг.

Погашение кредиторской задолженности осуществляется следующими способами:

- оплатой;
- передачей других активов;
- замещением обязательства другим;
- обменом обязательства на акцию.



Методы – исследование проведено с использованием описательного метода, сравнительного анализа и обобщения. Источниками исследования послужили научные статьи по проблемам кредиторской задолженности. В представленной работе использован опыт учета и признания кредиторской задолженности в соответствии с МСФО[2].

Результаты и обсуждение. Согласно МСФО кредиторская задолженность подразделена на долгосрочную (кредиты, отсроченные налоги) и краткосрочную, подлежащую погашению в течение одного года после отчетной даты.

Критерий устойчивости компании характеризуется степенью ее обеспеченности собственными средствами. Чем больше компания обеспечена собственными средствами и чем меньше она пользуется заемными средствами, тем выше уровень финансовой независимости и устойчивости компании. Показатель устойчивости исчисляется отношением заемных средств к собственным средствам компании и должен быть значительно меньше единицы.

Наличие в балансе нереальной кредиторской задолженности или неправильно отраженных сумм такой задолженности может существенно повлиять на результаты анализа данных финансовой отчетности. Так, не списанная на протяжении нескольких лет задолженность может создавать видимость недостаточной платежеспособности компании. В соответствии с положениями бухгалтерского учета не истребованная кредиторская задолженность при определенных обстоятельствах списывается в доход не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете[3].

Налоговое законодательство в отношении долгов имеет свои особенности. Так, долги, не оплаченные организацией в течение трех лет, по истечении этого срока признаются сомнительными долгами или обязательствами, а их суммы включаются в совокупный годовой доход. Под сомнительными обязательствами, согласно статье 10 Налогового кодекса понимаются долги, возникшие по приобретенным товарам, выполненным работам или полученным услугам, а также по начисленным суммам заработной платы своим работникам, но не выплаченным в течение трех лет. Если признанные в свое время доходом сомнительные обязательства были выплачены, совокупный годовой доход подлежит уменьшению на сумму погашенного долга. Уменьшение совокупного годового дохода осуществляется в том отчетном периоде, в котором произошла выплата, и только в пределах суммы, ранее отнесенной доходы.

Следует обратить внимание, что списание кредиторской задолженности в налоговом учете не является основанием для списания в бухгалтерском учете, так как в последнем случае необходимо руководствоваться гражданским законодательством, где срок исковой давности установлен в три года. Срок исковой давности, несмотря на общий срок в три года, по гражданскому законодательству всегда будет больше, чем по налоговому законодательству. Это связано с тем, что в целях налогообложения отчет срока давности возникает с момента образования долга. По гражданскому законодательству – с момента, когда лицо узнало о том, что его право нарушено, то есть, как правило, с даты, определенной как дата платежа.

Предпринимательская деятельность в нашей республике становится все более сложной и многогранной, переходя национальные границы. Сделки с зарубежными партнерами сегодня обычное явление для многих казахстанских организаций. Понятие «обязательства» и «кредиторская задолженность» применимы не только при расчетах с местными контрагентами, но и при расчетах с иностранными поставщиками.

Особенности отражения валютных операций в бухгалтерском учете регламентируются МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов и зарубежная деятельность». Основными положениями данных стандартов по операциям с иностранной валютой является следующее: валютные операции должны быть отражены в национальной валюте, используемой при составлении и представлении финансовых отчетов. Для этого применяется рыночный курс обмена валюты на дату совершения операции (платежа). Таким образом, по каждой сделке существуют две контрольные даты: дата поставки товаров (работ, услуг) и дата расчетов по ней[4].

Согласно порядку определения дат совершения отдельных операций в иностранной валюте при импорте товаров датой совершения операции (поставки товаров) является дата таможенного оформления, т. е. дата выпуска груза таможенным учреждением для свободного обращения на территории Республики Казахстан. При импорте услуг датой совершения операции признается дата фактического потребления услуг. Датой расчетов по импортным операциям является дата зачисления или списания денежных средств по валютному счету субъекта.

По своей сути контрольные даты – это дата образования обязательств и дата ее погашения. А поскольку в промежутке между этими датами может и часто происходит изменение курса валют, возникает курсовая разница. Кроме того, согласно вышеуказанным стандартам на конец каждого

отчетного периода дебиторскую или кредиторскую задолженность в иностранной валюте необходимо переоценить в тенге по рыночному курсу обмена валют. Правило отражения курсовой разницы по обязательствам в инвалюте на конец каждого отчетного периода является обязательным, т.к. это оказывает влияние на финансовое состояние предприятия и на аналитические показатели ликвидности и платежеспособности субъекта. Курсовая разница может быть положительной или отрицательной. Положительная курсовая разница признается в бухгалтерском учете доходом и отражается на счете «Доходы от курсовой разницы», а отрицательная курсовая разница признается расходом и отражается на счете «Расходы по курсовой разнице». В налоговом учете доходом признается превышение суммы положительной курсовой разницы над отрицательной (пп.17) п. 2 ст. 80 Налогового Кодекса РК).

Договор устанавливает юридические нормы отношений между сторонами, определяет порядок и способы совершения сделки, а также предусматривает последовательность и способы обеспечения обязательства.

Самый распространенный вид договора – это договор купли-продажи, по которому продавец обязуется передать товар в собственность, хозяйственное ведение или оперативное управление покупателю. Покупатель при этом обязуется принять товар и уплатить за него определенную сумму денег.

Договоры купли-продажи могут иметь особенности, предусмотренные гражданским законодательством, в том числе продажи товара в рассрочку, в кредит, розницу и т.д.

Договоры купли-продажи транспортных средств и договоры на поставку товаров производственно-технического назначения должны содержать в себе характеристики качества товара и сроки поставки. Технические реквизиты должны быть подробно описаны, при значительном количестве товара с разными характеристиками они должны быть приведены в приложении к договору.

При поставке товаров производственно-технического назначения необходимо включение в договор условия обязательного представления технической документации. Договор поставки должен содержать гарантийные обязательства поставщика с предельным сроком гарантии. Рассматривая приобретение транспортных средств и оборудования в качестве основных средств или как товаров, предназначенных для последующей продажи, следует учитывать правила определения их стоимости в бухгалтерском учете.

В договорах купли-продажи товаров в виде сырья необходимо предусмотреть условия сдачи-приемки, имея в виду, что возможны изменения в качестве и количестве сырья при перевозках (усушка, утреска, порча и др.). В таких случаях используются нормы естественной убыли, при обнаружении превышения убыли над установленной нормой принимаются определенные правилами поставки товаров меры производственно – технического назначения[4].

В соответствии с правилами учета запасов производительные расходы и потери включаются в производственную себестоимость товарно-материальных запасов. Тогда как сверхнормативные потери, порча, недостачи и другие непроизводительные расходы относятся к расходам периода. Это обстоятельство может иметь существенное значение при определении налогооблагаемого дохода.

Себестоимость реализованной продукции относится на вычеты. В себестоимость, по правилам бухгалтерского учета, включаются также производительные расходы и потери. Так, в случае порчи или утраты товаров НДС, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из зачета (кроме утраты и порчи в результате чрезвычайных ситуаций).

Заключение. К договору на поставку товаров широкого потребления прилагается спецификация, отражающая виды, сортность, ассортимент товаров. При отгрузке таких товаров выписываются упаковочные листы, в которых указывается перечень видов и сортов товаров в каждом товарном месте.

Для поставщика реализацией товара является передача права собственности, которое переходит от поставщика к покупателю, как правило, с момента передачи товаров. Передачей товара признается не только вручение вещей приобретателю, но и сдача его транспортной организации или на почту для пересылки покупателю. Если поставщик сохраняет права и обязанности собственника, сделка не является реализацией и доход не признается. Это положение распространяется на признание дохода в бухгалтерском учете[5].

Договор поставки – один из основных инструментов, регулирующих имущественный оборот товаров в сфере предпринимательской деятельности, является разновидностью договора купли – продажи.

Грамотно составленный договор поставки поможет избежать юридических ошибок, которые впоследствии могут привести к значительным экономическим потерям для компании и длительным судебным тяжбам.



Чтобы сократить до минимума возможность возникновения спорных ситуаций по договорам поставки, бухгалтеру необходимо до его заключения:

- проэкспертировать подготовленный проект договора на предмет соответствия его существенных условий требованиям действующего законодательства;
- определить критерии перехода права собственности на поставляемый товар от поставщика к покупателю;
- указать конкретный порядок расчетов с поставщиками, в т.ч. и порядок возврата авансовых платежей (предоплаты);
- определить четкий порядок приемки поставляемых товаров по количеству и качеству;
- предусмотреть виды и объем ответственности сторон за невыполнение договорных обязательств;
- определить конкретный способ обеспечения исполнения договорных обязательств.

Список использованной литературы:

- 1 Торшаева Ш.М. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие.-Караганда.2014 г.-213с.
- 2 Международные стандарты финансовой отчетности (версия 2013 года)
<http://www.minfin.gov.kz/>
- 3 Проскурина, В. П. Бухгалтерские проводки [Текст] / В. П. Проскурина. - 6-е изд. - Алматы : LEM , 2016. - 276 с. 1
- 4 Шолпанбаева К.Ж., Апышева А.А, Белоусова Л.И. «Финансовый учет 1», 2017-138с
- 5 Кабылова, Н. К. Бухгалтер (Основы бухгалтерского учета) [Текст] : учебник / Н. К. Кабылова, Ш. Абайхан, Е. Оразалинов ; М-во образования и науки РК. - 4-е изд. - Астана : Фолиант, 2014. - 264 с. – 10

КӘСІПОРЫННЫҢ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕГІ: ҰҒЫМЫ ЖӘНЕ ЭКОНОМИКАЛЫҚ МАЗМҰНЫ, ҚҰҚЫҚТЫҚ КЕЛІСІМДЕР

*Шолпанбаева К.Ж.^{*1}, Апышева А.А.², Шайханова Н.К.³,
^{1,2,3} С.Аманжолов атындағы Шығыс Қазақстан мемлекеттік университеті,
Өскемен қ., Қазақстан
e-mail: kanshaim.sholpanbaeva@mail.ru*

Түйін. Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексінде «міндеттеме» ұғымы «кредиторлық берешек» ұғымына тең және бір тұлғаның (борышкердің) басқа тұлғаның (кредитордың) пайдасына белгілі бір әрекеттерді орындау, мүлікті беру, жұмыс істеу, ақшаны төлеу және т.б. міндеті ретінде ұсынылады немесе белгілі бір әрекеттерден аулақ болуға тиіс, ал кредитор борышкерден міндеттемені орындауды талап етуге құқылы. Азаматтық құқыққа сәйкес құқықтар мен міндеттемелер мүлікті құруға немесе сатып алуға байланысты және Қазақстан Республикасы Азаматтық кодексінің 7-бабында көзделген өзге де жағдайларға байланысты келісім-шарттардан және өзге де мәмілелерден туындауы мүмкін.

Түйінді сөздер. Кредиторлар, қарыздар, ҚЕХС, төлемдер, шот-фактуралар, несие, салықтар, компания тұрақтылығы, әрекеттердің шектелуі.

CREDITING DEBT OF THE ENTERPRISE: CONCEPT AND ECONOMIC CONTENT, LEGAL TRANSACTIONS

*Sholpanbaeva K.ZH.^{*1}, Apyшева A.A.², Shaykhanova N.K.³,
^{1,2,3} S.Amanzholov East-Kazakhstan State University, Ust-Kamenogorsk, Kazakhstan
e-mail: kanshaim.sholpanbaeva@mail.ru*

Summary. By the Civil Code of the Republic of Kazakhstan, the concept of “obligation” is equivalent to the concept of “accounts payable” and is presented as an obligation of one person (debtor) to perform certain actions in favor of another person (creditor), such as transferring property, doing work, paying money, or refrain from certain actions, and the creditor has the right to require the debtor to perform the obligation. Under civil law, rights and obligations may arise from contracts and other transactions as a result of the creation or acquisition of property and for other circumstances provided for in Article 7 of the Civil Code of the Republic of Kazakhstan.

Key words - Creditors, debt, IFRS, payment, invoices, loan, taxes, company sustainability, limitation of actions.

МРНТИ 06.71.07

УДК 338.43 ББК 65.32

КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ПУТИ РЕШЕНИЯ

А.К.Шукуров^{*1}, Б.М.Шукурова², А.Т.Унгербаева³

^{1,2}Актюбинский университет им. С. Баишева, г. Актюбе, Казахстан

³Университет Туран-Астана, г. Астана, Казахстан

e-mail: adietolla.shukurov@mail.ru

Аннотация. В статье рассматривается современное состояние конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции в Республике Казахстан, выявлены проблемы его развития, определены пути их решения. Результаты проведенных исследований и их анализ выдвигает проблему активизации процессов по государственному регулированию и поддержке отечественных сельхозтоваропроизводителей по повышению конкурентоспособности продукции сельского хозяйства. Несмотря на принимаемые государством меры по повышению конкурентоспособности отрасли, это сфера деятельности все еще остается проблемной. Эффективность мер государства по повышению конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции будет максимальной, если руководство отрасли располагает соответствующим механизмом и инструментами по реализации принятых государственных программ.

Ключевые слова: сельское хозяйство, государство, бизнес, конкурентоспособность, мясная продукция, молочная продукция, зерновое хозяйство, инвесторы, зарубежный опыт, продовольственный кризис, сельскохозяйственный кооператив.

Введение. Одной из стратегических задач, стоящих перед аграрным сектором экономики в условиях членства в ВТО является повышение конкурентоспособности продукции отрасли, как на внутреннем, так и внешних рынках.

Глава государства Н.А. Назарбаев в своем Послании народу Казахстана «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни» от 5 октября 2018 года подчеркнул необходимость повышения потенциала агропромышленного комплекса страны. В связи с этим Президент поставил задачу «...увеличить в 2,5 раза производительность труда и экспорт переработанной продукции сельского хозяйства к 2022 году. Все меры господдержки необходимо направить на масштабное привлечение современных агротехнологий в страну» [1, с.1-4].

Была принята Государственная программа развития АПК на 2017-2021 годы. Всего в предстоящий 5-летний период планируется вложить в государственную поддержку переработки сельхозпродукции 112,9 млрд тенге [2].

На заседании Правительства 25 июля 2017 года было заявлено: «...Агропереработка обеспечит рост производительности труда в АПК, к уровню 2016 года на 18,6% и снижение импорта с 32% до 25%» [3].

Как показывает мировой опыт, без полноценной и комплексной поддержки со стороны государства повышение конкурентоспособности сельского хозяйства страны невозможно. В то же время, по мнению многих отечественных экономистов, выделяемые из бюджета ограниченные финансовые ресурсы для решения тех или иных целевых программ в сельском хозяйстве не дают ощутимых результатов [4].

Методы исследования. В статье использовались статистические данные Министерства сельского хозяйства, Департамента статистики Актюбинской области, Управления сельского хозяйства Актюбинской области, материалы СМИ, журналов и интернет-ресурсов.

При проведении данных исследований применялись различные методы экономических исследований: статистический, монографический, экономико-математический, графический, расчетно-конструктивный, экспериментальный, абстрактно-логический и др.

Результаты и их обсуждение. Проведенные нами исследования на предмет усиления мер по государственному регулированию и активизации роли государства в деле повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции как на внутренних, так и на внешних рынках сбыта показали необходимость совершенствования системы и инструментов реализации государственных программ по повышению конкурентоспособности продукции отрасли, разработки новых форм и методов участия государства в социально-экономических проектах, реализуемых в рамках решения этой стратегической задачи.

Применяемые в отечественной практике технологии производства и переработки сельскохозяйственной продукции не обеспечивают конкурентоспособность экспортируемой



продукции на мировых рынках. Если в странах ЕС основными экспортерами сельскохозяйственной продукции являются крупные сельхозформирования, то в Казахстане основная доля продукции отрасли производится в индивидуальных хозяйствах населения. В личных подсобных хозяйствах страны производится 92% овощей и картофеля от всего валового сбора по стране, 80% валового надоя молока, 75% говядины, 73% баранины и т.д.[5].

Уровень технического и технологического обеспечения аграрного сектора экономики, и как результат этого, продуктивность отрасли остается еще на крайне низком уровне, что снижает, в конечном счете, конкурентоспособность продукции отрасли.

Основными причинами низкой продуктивности животноводства Казахстана является преобладание беспородного скота и незначительная доля племенного скота (например, скота мясного направления - не более 2,5%), нехватка производства качественного полноценного корма для скота, плохие условия содержания в условиях отсутствия промышленных комплексов.

Для сравнения, если, средний вес 1 головы крупного рогатого скота реализованной на мясо составляет в США на уровне 570 кг, в Канаде - 520 кг, в Германии - 500 кг, а в Казахстане - 308 кг (данные по зарубежным странам - FAO-2008 г.) [6].

По официальным статистическим данным поголовье скота и объемы производства продукции животноводства в республике ежегодно растут. Другое дело, удовлетворяют ли эти темпы и соответствуют ли растущему спросу населения. Как отмечают отечественные экономисты, в стране собственное производство мяса и мясной продукции растет недостаточными темпами, и оно не успевает за увеличением спроса. Так, по стране объем производства мяса в январе-декабре 2017 года составил 241 771 тонн, что на 9,7% больше, чем за 2016 год. В то же время ежегодный объем экспорта мяса в 2016-2017 гг составил порядка 12 тыс тонн при плане 50-60 тыс тонн. Как видим, ситуация с экспортом мяса в стране требует принятия экстренных мер по исправлению ситуации. Для этого необходимо устранить все факторы, которые препятствуют росту экспорта мяса. Так, к примеру, необходимо до конца отрегулировать все организационно-технические и правовые вопросы по экспорту говядины и баранины в арабские страны и прежде всего в ОАЭ, продукции овцеводства и коневодства в Китай. Подписана дорожная карта с Китаем, согласно которой в 2019-2020 годах Казахстан будет поставлять в Китай **более 20 видов** сельхозпродукции, среди них продукция птицеводства, мясо овец, лошадей, свиней, а также живой скот на убой. Для казахстанских экспортеров мяса главная проблема – экспортная цена, которая не только покрывала бы затраты отечественных производителей мяса, но и приносили бы весомую прибыль. На китайском рынке мяса основными конкурентами Казахстана являются Новая Зеландия и Австралия, для которых экспорт мяса на рынки этой страны обходится без учета таможенных затрат в 4-5 долларов за 1 кг. Отечественные производители несут примерно такие же расходы, без учета транспортных расходов. Что касается транспортных расходов, то здесь наши производители несут большие затраты. К примеру, только стоимость контейнера для железнодорожной перевозки обходится около 8 тыс. долл. США. В результате казахстанское мясо становится дорогим, не выдерживает конкуренции с тем же австралийским и новозеландским мясом, которые доставляются сюда морем, затраты на перевозку здесь значительно ниже. Кроме того, Китай заключил с Новой Зеландией договор о свободной торговле, по которой пошлины на ввоз баранины не выплачиваются. Для другого конкурента Австралии пошлина на ввоз мяса составляет 5%, когда как казахстанские экспортеры платят пошлины в размере 12% стоимости ввозимого продукта[7]. Чтобы поставить отечественных экспортеров в равные условия с новозеландскими и австралийскими экспортерами правительству страны необходимо разработать механизм регулирования этой ситуации в рамках соглашения по Таможенному союзу. Этот механизм должен обеспечить сокращение транспортных расходов при экспорте продукции в Китай и другие страны, и в конечном счете повышение конкурентоспособности отечественной продукции на международных рынках. Кроме того, необходимо отметить, что государственная поддержка в мясном животноводстве должна быть направлена в первую очередь, именно на экспортноориентированные сельскохозяйственные формирования.

На сегодняшний день отечественные сельскохозяйственные товаропроизводители обеспечивают потребности населения в мясе крупного рогатого скота на 97%, баранине – 100%, конине – 98%, колбасной продукции – на 59,7%, консервированное мясо – 66,2%, мяса птиц – 51,8%[8].

Импорт мяса в стране имеет тенденцию к снижению, что является положительным фактором. Если в 2013 году импорт мяса крупного рогатого скота составляла в год 23,94 тыс. тонн, то в 2018 году 9,24 тыс тонн против 12 тыс. тонн в 2017 году. По данным Комитета по статистике всего с начала текущего года в Казахстан ввезли 250,84 тыс. тонн мяса и мясопродуктов. В том числе 132,14 тыс. тонн курятины, говядины – 12 тыс. тонн, конины – 1,7 тыс. тонн, свинины – 1,3 тыс. тонн, баранины – 77,8

тонн, а также колбас и мясных изделий – 25,9 тыс. тонн. Для сравнения по данным Министерства сельского хозяйства за соответствующий период 2017 года импорт мяса и мясопродуктов составил 157,61 тыс. тонн. Импортная говядина в Казахстан поступает из Украины, Республика Беларусь, Парагвай. Конина поступает из Аргентины и Уругвая. Баранина импортируется из Российской Федерации и Монголии. Мясо свиней и птицы завозят из России и США. Колбаса и колбасные изделия – Россия и Республика Беларусь.

Согласно «Программы развития экспортного потенциала мяса крупного рогатого скота Республики Казахстан на 2011-2020 годы» экспортный потенциал мяса к 2016 году планировалось довести до 60 тыс тонн и до 180 тыс. тонн к 2020 году. Как видим, на сегодняшний день, эти горизонты развития экспорта мяса в стране оказались не достигаемыми[9]. Президент страны Н.А. Назарбаев в своем нынешнем Послании народу Казахстана определил стратегическую задачу для отрасли повысить производительность труда и объем экспорта продукции переработки сельскохозяйственной продукции к 2022 году в 2,5 раза. Для реализации этой новой стратегии министерство сельского хозяйства страны разработало новый программный документ «Концепцию национальной программы развития животноводства на 2018-2027 годы». В соответствии с данной Программой производство говядины и баранины будет увеличено с 600 тыс. до 1,6 млн. тонн, а экспортная выручка увеличится до 2,4 млрд. долларов, а отрасль войдет в пятерку мировых экспортеров говядины[10]. В то же время следует отметить, что на сегодняшний день объем производства продукции ниже уровня 1990 года более чем в полтора раза[11].

Повышение конкурентоспособности отечественной мясной продукции не возможно без внедрения технологии глубокой переработки мяса. Переработка мясной продукции в стране пока ограничивается лишь стадиями убоя и охлаждения.

Мясоперерабатывающая отрасль в стране представлена в основном цехами по производству колбасных изделий и мясных полуфабрикатов, в незначительном объеме производством консервированного мяса. Несмотря на то, что отечественная мясоперерабатывающая отрасль имеет положительную динамику развития, проблема импортозамещения переработанной мясной продукции остается достаточной острой. Главная проблема заключается в неполной загруженности производственных мощностей перерабатывающих предприятий. Так, по данным Министерства сельского хозяйства, в прошлом году, мясоперерабатывающие предприятия были загружены только на 54%.

Как показывают исследования, проведенные в рамках данной статьи, основной причиной не догрузки этих предприятий является проблемы со сбытом готовой продукции, когда в результате ценовой конкуренции, качественная отечественная продукция вытесняется на рынке более дешевой, зачастую, некачественной, импортной продукцией. Следующей причиной такого положения является отсутствие системы контроля по соблюдению правил технического регулирования качества импортируемой в страну продукции. В результате внутренний рынок заполняется некачественной импортной продукцией, а отечественная продукция переработки теряет свою конкурентоспособность.

Как было отмечено выше, Министерство сельского хозяйства подготовило новую концепцию национальной программы развития мясного животноводства на 2018-2027 годы, согласно которой основной упор будет делаться на развитие фермерского хозяйства

Особенностью новой концепции является концентрация усилий на развитие семейных ферм животноводческого производства с поголовьем маточного крупного рогатого скота в 50-100 голов, в овцеводстве – 600 голов овцематок. Производственная цепочка будет состоять из хозяйств-репродукторов, которые будут обеспечивать фермерские хозяйства племенными быками-производителями, фермерских хозяйств по выращиванию молодняка скота, небольших фидлотов для откорма скота, мясокомбинатов и дистрибуционной сети для реализации готовой продукции.

Для стимулирования создания фермерских хозяйств разработан механизм финансирования на льготных условиях со сроком кредитования до 15 лет и ставкой вознаграждения до 4%. Программа Концепции предусматривает строительство 80 новых откормочных площадок на промышленной основе и 7 мясоперерабатывающих комплексов с полным циклом переработки[12].

В рамках реализации республиканской программы развития АПК страны на 2017-2021 годы и концепции национальной программы развития мясного животноводства в Актыбинскую область в течение 10 лет планируется завезти из-за рубежа 800 тысяч голов маточного поголовья крупного рогатого скота мясного направления и создать в течение этого периода до 16 тысяч фермерских хозяйств. В 2018 году в область завезено около 10 тысяч голов маточного поголовья из Северной Америки и России. Кредитование осуществляется по линии Агрокредитной корпорации и Фонда финансовой поддержки сельского хозяйства со сроком кредитования до 15 лет и ставкой



вознаграждения 4%. По этой же программе в область завезено 15 тысяч голов мелкого рогатого скота. По программе развития фермерского хозяйства в области созданы 136 ферм по выращиванию крупного рогатого скота и 50 овцеводческих фермерских хозяйств.

Для развития животноводства в регионе работает программа «Сыбаға», условия кредитования которой также на срок 15 лет со ставкой вознаграждения 4% годовых. Условия кредитования по этой программе несколько изменились: кредиты выделяются только для покупки племенного скота из-за рубежа. Необходимо отметить, что эти программы дают первые результаты. Так в области с начала текущего года поголовье крупного рогатого скота увеличилось на 34 тысяч голов составила на сегодняшний день 460 тысяч голов. В 2019 году планируется приобрести дополнительно 20 тысяч голов крупного рогатого скота. В будущем прогнозируется ежегодный рост поголовья скота в региона на 7-10%.

Улучшение породного состава скота является одним из решающих факторов повышения конкурентоспособности продукции отрасли. Государственное субсидирование на сегодняшний день является одним из основных средств государственной поддержки развития племенного животноводства. Так, за голову племенного скота мясного направления купленного из-за рубежа фермеры получают 225 тысяч тенге субсидии, за голову скота молочного направления – 150 тысяч тенге. За племенную селекцию размер субсидий составляет 20 тысяч тенге за голову молодняка. В 2018 году на цели субсидирования в регионе выделено 10 млрд тенге, из которых более 7 млрд тенге выделено из областного бюджета и около 3 млрд тенге из республиканского бюджета. Из этой суммы более половины, а именно 5,6 млрд. тенге направлено на субсидирование сферы животноводства.

Согласно упомянутой выше Программы фермеры могут получить субсидии на возмещение части инвестиционных расходов в размере 20% инвестиционных затрат на строительно-монтажные работы, технику и оборудование по 19 направлениям. Восемьдесят процентов инвестиционных расходов субсидируется при бурении скважин для обводнения пастбищ.

В Актюбинской области мясокомбинат «Актеп» является крупнейшим в регионе, причем это единственное в стране предприятие, работающий на безотходной технологии. Экспортный потенциал предприятия 1500-200 тонн в год. Перспективные направления – Китай и Узбекистан. Предприятие на сегодняшний день работает на 48% своей производственной мощности. Причина – недостаток в регионе достаточного количества скота для забоя, которые отвечали бы стандартам закупки. Преобладающая часть скота предлагаемого населением для продажи не соответствует стандартам закупки. Выход из этой, как видится нам, заключается в улучшении кормой базы, структуры кормления, а также в улучшении зооветеринарного обслуживания скота местного населения. Так, к примеру, на 1 условную голову скота, приходится 14 ц. кормовых единиц, т.е. в два раза ниже установленной зоотехнической нормы[13].

Закключение. В государственной программе развития агропромышленного комплекса страны на 2017-2021 годы указано на необходимость развития системы кооперации сферы производства, сбыта и переработки сельскохозяйственной продукции, сферы материально-технического обеспечения и службы сервиса, кредитования и информационно-маркетингового обслуживания субъектов хозяйствования.

Для сельскохозяйственных кооперативов на сегодняшний день остро стоит вопросы с отсутствием земельных участков, инфраструктуры и, конечно же, финансирования.

Решение земельного вопроса для сельхозкооперативов административным путем на уровне местных исполнительных органов не возможно по причине человеческого фактора. Поэтому, на наш взгляд, государство должен в данной ситуации применить экономические методы воздействия. К примеру, путем повышения в разы налоговых ставок к владельцам земельных участков нерационально их использующих.

Государственные программы развития аграрного сектора экономики должны содержать механизмы экономического стимулирования вступления землепользователей в систему кооперации, которые должны содержать следующие важные элементы:

- повышение продуктивности сельскохозяйственных животных за счет восстановления генетического потенциала животных, улучшение селекционной работы за счет создания база данных по стаде племенного скота с указанием инвентарных номеров по каждой скотине;
- в целях развития сельскохозяйственных кооперативов необходимо предусмотреть на законодательном уровне преимущественное право получение земель с/х кооперативами и внести в редакцию Правил проведения конкурса (торгов, аукционов) по предоставлению земель сельскохозяйственного назначения на долгосрочную аренду данные преимущества;
- отвод земель сельскохозяйственного назначения для сельскохозяйственных кооперативов



должно осуществляться в достаточной удаленности от населенных пунктов, чтобы обеспечить экологическую, эпизоотическую и санитарную безопасность земельных, водных и прочих ресурсов населенных пунктов;

- внести изменения в Налоговый кодекс страны положение о том, что создаваемые сельхозкооперативы имеют право осуществлять свою деятельность в рамках специального налогового режима, позволяющие снизить налоговую нагрузку;

- необходимо увеличить нормативы государственной поддержки в целях стимулирования и удешевления затрат, тем самым обеспечив их конкурентоспособность в отрасли.

Реализация указанных выше мероприятий позволит получить следующие макроэкономические эффекты в отрасли:

- обеспечить конкурентоспособность сельхозпроизводства, модернизацию сельскохозяйственного производства на основе использования современных технологий, техники и оборудования;

- активизируется процесс концентрации и централизации сельскохозяйственного производства путем создания сельскохозяйственных кооперативов и агрообъединений, объединяющих не только сельхоз товаропроизводителей, но и переработчиков сельскохозяйственной продукции, снабженческо-сбытовых организаций;

- государство как полноправный партнер будет участвовать в модернизации сельскохозяйственного производства, прежде всего в сфере переработки и хранения продукции отрасли, что позволит повысить рентабельность ведения сельского хозяйства, конкурентоспособность отрасли;

- повысить заинтересованность сельхозтоваропроизводителей, в том числе фермеров, в участии в общем национальном производстве сельскохозяйственной продукции, ориентированного как на внутренний, так и на внешние рынки.

Список использованной литературы

1 "Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни". Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана. //Казахстанская правда -2018.- №190(288219) – С.1-4

2 Государственная программа развития АПК на 2017-2021 годы «Системные меры по индустриализации агропереработки на 2017-2021 годы (Карта агропереработки)». –Информационно-рекламная аграрная газета АгроИнфо.-2018.- [Электронный ресурс]. - URL: agroinfo.kz

3 О мерах по развитию переработки сельхозпродукции. Официальный интернет ресурс Министерства сельского хозяйства РК [Электронный ресурс]. - URL: mgov.kz/ru

4 Ибришев Н. Н. Состояние и перспективы государственной поддержки казахстанского АПК - ученый. [Электронный ресурс]. - URL: www.kazakh-zerno.kz

5 Данные Комитета по статистике Министерства национальной экономики РК. [Электронный ресурс]. - URL: www.kursiv.kz/news/finansy/v.

6 Алшанов Р. А. Казахстан на мировом аграрном рынке: потенциал, проблемы и их решения. Изд. третье, доп. - Алматы: Раритет, 2010. - 624 с. (серия "Экономическая литература")

7 Ольга Настюкова. Китай открывает рынок для казахстанской говядины. [Электронный ресурс].- URL: <https://forbes.kz>

8 Материалы интервью Директора департамента стратегического планирования и анализа МСХ Республики Казахстан С. Молдабаевой. Порталу Foodindustry.kz. [Электронный ресурс].- URL: <https://foodindustry.kz/about/>

9 Программа развитие экспортного потенциала мяса крупного рогатого скота Республики Казахстан на 2011-2020 годы. [Электронный ресурс].- URL: <https://primeminister.kz/>

10 Концепция национальной программы развития животноводства на 2018-2027 годы. Материалы официального интернет-ресурса Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан. [Электронный ресурс].-Режим доступа: mgov.kz/ru/sitemap/

11 Королев А. Сможет ли Казахстан войти в пятерку мировых экспортеров мяса? [Электронный ресурс].-Режим доступа: <https://365info.kz>.

12 Тусупбекова Л. Количество семейных ферм планируется увеличить в пять раз к 2027 году в Казахстане.[Электронный ресурс].-Режим доступа: <https://www.kazpravda.kz/news/ekonomika>

13 Данные Управления сельского хозяйства Актюбинской области. Развития отрасли животноводства [Электронный ресурс].-Режим доступа: aktobe.gov.kz/ru/



АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫ ӨНІМДЕРІНІҢ БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІГІ: ЖАҒДАЙЫ, ПРОБЛЕМАЛАРЫ, ШЕШУ ЖОЛДАРЫ

А.К.Шукуров^{*1}, Б.М.Шукурова², А.Т.Унгербаева³

^{1,2} С. Баишев атындағы Ақтөбе университеті, Ақтөбе қ., Қазақстан

³ Туран –Астана университеті, Астана қ., Қазақстан

e-mail: adietolla.shukurov@mail.ru

Түйін. Бұл мақалада Қазақстан Республикасындағы ауыл шаруашылығы өнімдерінің бәсекеге қабілеттілігінің қазіргі жағдайы қарастырылған, оның даму проблемалары анықталып, оларды шешу жолдары айқындалған. Жүргізілген зерттеулердің нәтижелері және оларды талдау ауыл шаруашылығы өнімдерінің бәсекеге қабілеттілігін арттыру бойынша отандық ауыл шаруашылығы тауарын өндірушілерді мемлекеттік реттеу және қолдау бойынша үдерістерді жандандыру проблемасын ұсынады. Саланың бәсекеге қабілеттілігін арттыру бойынша мемлекет қабылдаған шараларға қарамастан, бұл қызмет саласы әлі де проблемалық болып отыр. Саланы бюджеттік қаржыландырудың жеткіліксіздігі, ірі және орта бизнес капиталының тартымдылығының әлсіздігі, олардың ауыл шаруашылығы өндірісіндегі инвестициялық белсенділігінің төмендігі, жоғары технологиялардың болмауы елдегі саланы дамытудың басты проблемалары болып қала береді.

Түйінді сөздер: ауыл шаруашылығы, мемлекет, бизнес, бәсекеге қабілеттілік, ет өнімі, сүт өнімі, астық шаруашылығы, инвесторлар, шетелдік тәжірибе, азық-түлік дағдарысы, ауыл шаруашылығы кооперативі

KONKURENTOSSPOSOBNOSTI AGRICULTURAL PRODUCTS:

STATUS, PROBLEMS, SOLUTIONS

Shukurov A.K.¹, Shukurova B.M.², Ungerbaeva A.T.³

^{1,2} Baishev University Aktobe .Aktobe, Kazakhstan

³ University Turan –Astana, Astana, Kazakhstan

e-mail: adietolla.shukurov@mail.ru

Summary. This article discusses the current state of competitiveness of agricultural products in the Republic of Kazakhstan, identified the problems of its development, identified ways to solve them. The results of the research and their analysis put forward the problem of enhancing the processes of state regulation and support of domestic agricultural producers to improve the competitiveness of agricultural products. Despite the measures taken by the state to increase the competitiveness of the industry, this sphere of activity still remains problematic. Insufficient budget financing of the industry, weak capital attraction of large and medium-sized businesses, their low investment activity in agricultural production, lack of high technologies remain the main problems of the industry in the country.

Key words: agriculture, state, business, competitiveness, meat products, dairy products, grain industry, investors, foreign experience, food crisis, agricultural cooperative.

ФИНАНСЫ

IRSTI(MPHTI) 68.39.31

UDC(УДК) 330.322.01

OPPORTUNITIES FOR THE USE OF CRYPTOCURRENCY AS AN OBJECT OF INVESTMENTS: WORLD EXPERIENCE AND PROSPECTS IN KAZAKHSTAN

G.M. Ospanov, S.Y. Nabokina

Ye.A. Buketov Karaganda State University, Karaganda, Kazakhstan

e-mail: g88888g@mail.ru

Annotation. The article considers a new and promising investment direction - investment in cryptocurrency. The essence of cryptocurrency as an investment is considered. Opportunities and threats to investing in cryptocurrency are identified. Methods of solving problems of threats are considered. The legal status of cryptocurrency in the world, in the CIS countries and in Kazakhstan has been determined. The possibility of investing in cryptocurrency in the world is considered. The prospects for investment in cryptocurrency in Kazakhstan are considered. An analysis of market practices led to the conclusion that it is very difficult to predict changes in asset prices, since it depends on many factors — the speed and intensity of market entry, the dynamics of government regulation approaches over time, the emergence of analogues, competitors, and others.

Key words: cryptocurrency, investments, bitcoins, investment wallet.

Introduction. Relevance of the article. Due to the fact that IT technologies and the Internet have been developing very rapidly lately and have become almost the main engine of the modern economy, these and other related sectors are becoming very attractive for investors [1]. In a context of increasing globalization, interest in using cryptocurrency is growing not only as a means of calculating but also as an investment object. This attracts attention, on the one hand, to the participants of the so-called schemes of the virtual currency, and on the other hand - the central banks as financial regulators.

In order to understand at what stage of development investments are made in cryptocurrencies in Kazakhstan, how interesting this market is for business circles, how open and ready for investment they are, it is important to analyze the main factor - the level of penetration of cryptocurrencies in the country. This relationship is supported by a simple rule: the higher the level of cryptocurrency penetration in the country, the more attractive for investors are the markets associated with them.

Analysis of recent research and publications. The works of famous foreign scientists, in particular S.Afonin, G.Biloglazov, A.Genkin, C.Gudhard, V.Dostov are important for the formation of theoretical foundations on the issues of the study of cryptocurrency as an object of investment.

Some aspects of the peculiarities of electronic and virtual money (in particular, as an object of investment) are considered in the works of T. Shevchuk [2]; regarding legislative regulation in foreign countries, the influence of its legal norms on the market of electronic money are considered in the works of V. Aksionov [3].

The purpose of the study is to analyze the features of the use of cryptocurrency as an object of investment in Kazakhstan and the world.

Methods. Methods of processing and systematization of the material were the synthesis and analysis. The analysis was used to dismember the phenomenon of investment into parts in order to highlight the possibility of investing in cryptocurrency. The synthesis was used to combine the findings obtained from scientific sources. Using the deduction method, a logical transition was made from general assumptions about investment opportunities to the conclusion about a particular case of investing in cryptocurrency. Using the method of analogy, the presence of similarities, the coincidence of signs of investing in various objects allowed us to offer their similarities in investing in cryptocurrency.

Results and discussion. Despite the rapid growth of popularity, today there is no single, recognized world-wide definition of cryptocurrency, which unambiguously reveals their essence and economic nature. To a certain extent, this is due to the novelty of this tool and the variety of technical solutions implemented in electronic payment systems.

Thus, in the world, cryptocurrency is differently treated, for example, in Canada and the Netherlands - as a currency, and in Austria, Finland and Germany - as commodity goods / raw materials[4].

By definition of the Financial Action Task Force (FATF), virtual currency is a digital expression of value that can be traded digitally and functions as a means of exchange; and (or) settlement currency; and (or) storage facilities, but without legal status in any jurisdiction[5]. In October 2012, the European Central Bank



(ECB), in virtual currency, considered the type of unregulated digital money that is issued and is usually controlled by its developers and used by members of a particular virtual community[5]. However, in February 2015, the ECB has clarified its approach: a virtual currency as a digital representation of value not issued by a central bank, a lending institution or an e-money institution, which in some cases may be used as an alternative to money[6].

Currently, the highest level of innovative novelty is the electronic money Bitcoin, called “cryptocurrency”, in particular in the official reports of the World Bank and the European Central Bank (ECB).

Users can personally extract units of currency or use Web services, also known as “pools” giving them their computing power to solve complex mathematical problems within the framework of the operation of the cryptocurrency circulation system.

Among such tasks, the most important is checking the absence of bitcoins duplication as a consequence of conducting operations that violate the system's rules and thus create a potential threat of its destruction. The process of extracting new electronic money is energy-consuming and requires a lot of effort.

In turn, German scientists have already found a new method for accelerating and cheapening energy costs for the “extraction” of bitcoins - for the sake of this German companies are willing to attract investors to over 10 million US dollars [7].

The value of cryptocurrency is not in its initial value as a result of the exchange of money for goods, but in its evaluation in the process of exchange for other currencies, which is subsequently confirmed in the exchange for goods and services. Therefore, in the case of cryptocurrency, the main thing for investors is its exchange rate, which is a reflection of supply and demand on the market. Considering any cryptocurrency as an investment, market practice suggests that changes in the price of an asset are not easy to predict, since it depends on many factors - the speed and intensity of entry into the market, the dynamics of government regulation approaches in time, the appearance of analogues and competitors, etc.

The positive economic effects of using cryptocurrency are expected from bringing transaction costs to zero, and the possibility of attracting long-term investments, in particular in the small business segment. But the position of many major investors in operations with Bitcoins is very restrained as a result of the lack of government regulation of the financial market cryptocurrency, while others are actively investing in tens of millions of dollars in Bitcoin startups.

Let's consider the features of cryptocurrency investment in the Giracoin example. A recognized currency requires a high degree of popularity. Therefore, developers have abandoned expensive television advertising campaigns and instead chose the path of direct marketing. Due to this, participants Giracoin can receive coins and markers without the use of financial resources. The benefits of partners of Giracoin offer four types of bonuses that can be combined with each other.

60% of the profit from these programs is recorded in a virtual purse. The remaining 40% will go to the investment purse. One can transfer the amount in the payment purse at any time to any bank account or to another Giracoin account.

The investment purse allows earning new token packages. So one can get tokens for free: just to exchange them for earnings in bonus programs.

The key role begins to play London overseas in the development of cryptocurrency markets. While the main source of investment is the Silicon Valley, startups are predominantly located in London. In particular, it concerns the most famous companies in the field of Bitcoins - Blockchain and Coinbase. One of the reasons for this is the liberal regulatory framework and the availability of government financial support for the technology of digital currencies of £ 10 million[8]. Funds are invested in state-funded research institutes, namely Research Councils, Alan Turing Institute (Large Data Facility) and Digital Catapult (a nonprofit organization that helps small businesses in communication). At the same time, the Treasury of the United Kingdom is planning, together with financial regulators (Financial Conduct Authority and Prudential Regulatory Authority), to develop legal regulation of the activities of companies in the financial and technological sector, underlying the principles of AML FATF.

Brokers help to invest in start-up companies and the development of specific financial products. The network has created almost 50 exchanges, the largest of which were BTC China (China), Bitstamp (Slovenia), MtGox (Japan), BTC-e (Russian Federation). Exchange members have the opportunity to exchange real money for cryptocurrency, and virtual money - for national currencies at 0.1-0.2% [9].

According to the global consulting company McKinsey & Co, each year the global banking system generates about 1 trillion dollars profit, which is an incentive for the development of young and flexible technological start-ups, which provide consumers with cheaper and more convenient services. As a result, banks may lose up to 60% of their profits[10].

In early 2014, the Tokyo Bitcoin Exchange Mt.Gox went bankrupt, which handled 70% of all Bitcoins deals. Then investors lost 750 thousand Bitcoins, which, at the current rate, is more than 450 million dollars[11].

Bitcoins as an example of a modern payment unit can be used to exchange merchandise or services from vendors, provided that the latter agree to accept them. With the help of a large number of online digital exchange services, other payment systems and ordinary exchange offices, exchange is performed on ordinary currencies.

The world experience of companies that accept bitcoins as a means of payment is presented in Table 1.

Table 1

Worldwide companies that accept bitcoins as a means of payment

The company name	Specialization of business
TigerDirect	Network of online retail electronics stores
DISH NETWORK	An American satellite television operator with more than 14 million subscribers
Dell	Manufacturer of electronics
Expedia	Service for travellers
PayPal	Payment system
Braintree	Payment system
American Red Cross	American division of the humanitarian organization
Microsoft	Manufacturer of electronics and software
Time	Publishing company

Long-term investments in bitcoins are a unique opportunity to invest in a fairly reliable currency, which in turn has a high demand in the relevant market. Investors who are self-sustaining and not accustomed to getting rid of their assets during periods of short-term decline in demand for bitcoins tend to get good dividends. Comparing investing money in traditional currencies, investing in bitcoins gives a better chance of staying in the so-called win, due to its unique feature, namely: the price of bitcoins depends on people's willingness to pay some money for it. Therefore, it can be argued that since the total amount of bitcoins in the world is predetermined, the longer this cryptocurrency exists, the higher its demand, and therefore the higher the price[12].

Virtually no limit to the growth potential of bitcoins against even world currencies - the euro and the dollar - allows us to make cryptocurrency a reliable facility for investing in cash. Of course, the growth of the course can and must earn. The main purpose of investing in bitcoins is to create a well thought-out long-term strategy. An investor should avoid the temptation to "get rid" of cryptocurrency at a time when the bitcoins rate shows an unexpected downturn. Also, it should be remembered that the very principle of cryptocurrency provides a stable growth of its course, and security bitcoins is not inferior to the same euro and dollar. At the same time, the bitcoins rate is much less susceptible to fluctuations that often characterize the world currencies due to the presence of many factors, including political and economic events.

The main feature of cryptocurrency as an investment object is that:

1. The bitcoins operations are irreversible.
2. An electronic payment between the two parties, the buyer and seller, takes place without intermediaries.
3. There is a potential possibility of involving a third party, the guarantor, by means of a multi-signature.
4. The funds for the operation with bitcoins can not be frozen except for the owner himself, including freezing for a while.
5. Full decentralization: there is no central administrator or any other control institution. In other words, the state or private management of the system is impossible, including the change in the total number of bitcoins.
6. A basic client application (with open source) is necessary and sufficient for a full-fledged operation of the element of this payment system. Launched on many computers, the client programs connect to peer-to-peer connections, each node of which is equal and self-sufficient
7. The volume and time of release of new bitcoins are known in advance. But they are distributed relatively casually among those who use their equipment for computing, the results of which are a specific mechanism of regulation and confirmation of the competence of operations in the bitcoins system[13].

Consequently, we can conclude that investments in cryptocurrency have their advantages, disadvantages, opportunities and threats of functioning. To prevent threats, developers do some measure. For example, the currency Freicoin (FRC) appeared in 2013. The purpose of Freicoin is to solve one of the



problems of modern money, based on the fact that investors often accumulate currency instead of its investment. To solve these problem Freicoin creators made an annual tax of "simple" - 5%, this will be automatically charged on all transactions. In their opinion, this tax should stimulate currency turnover. The current Freicoin course is about \$ 0.002. The limit on the number of issued coins is 100 million. In 2015, the Italian banking group Intesa Sanpaolo has recognized Bitcoin as a potential global standard in the future. Also, investing in Bitcoin was funded by the ARK Web X.0 ETF, an integral part of ETF ARK's management company, which specializes in investing in innovative areas. In the portfolio of ETF, cryptocurrency is only 0.36%, but now for Bitcoins, such investor interest is promising[14].

CIS countries are investing more and more in cryptocurrency. In Georgia, thanks to a favorable investment climate, the construction of the world's largest center for the acquisition of Bitcoins starts. The GCF Fund with a capital of USD 6 billion for this purpose received foreign investments in the amount of USD 250 million from the United Arab Emirates, Azerbaijan, Turkey, Kazakhstan and other countries. The requirements for implementation of the legislation on counteraction to the legalization (laundering) of the proceeds from crime and the financing of terrorism are strengthened to financial and payment institutions and specialized sites. Along with these measures, attention is focused on the need to deepen the financial literacy of the population in terms of currency, virtual goods, rational investment, investment risk management and protection of their own financial security[15].

Investors of Kazakhstan are interested in Bitcoin projects, but official recognition would increase investment in these projects. The legal status and nature of cryptocurrency in Kazakhstan has not yet been determined [16]. In October 2017, the Astana International Financial Center (AIFC) and the investment company EXANTE signed a memorandum of cooperation, within the framework of which a new cryptocurrency will be created on the basis of the Stasis platform, provided with traditional financial assets [17]. According to experts, the estimated capitalization of the new crypto asset will be about 2-3 billion in euro-equivalent. On the instructions of President Nursultan Nazarbayev, Kazakhstan, one of the first countries in the world, has decided to introduce blockchain technology at the state level. Today, the country is actively developing this technology. Leading experts discussed the future of the blockchain technology market in the country at the Blockchain & Bitcoin Conference Almaty conference, which took place in September. The government of Kazakhstan has aimed at technological modernization of the economy. For this, the state program "Digital Kazakhstan" was created, in which a separate role is assigned to the blockchain[18].

"Blockchain is a completely new for Kazakhstan technology of storing or creating blocks of information. Today, blockchain technology is used only in cryptocurrency. There are first attempts to use this technology in the daily needs of the population and the provision of public services. But this is only an attempt. Even the most progressive countries today are only considering options for using Blockchain technology for their own needs", –Shavkat Sabirov, President of the Internet Association of Kazakhstan notes[19].

The infrastructure for the development of blockchain in Kazakhstan should be prepared by the working group of the international financial center "Astana". Experts expect good prospects.

There are two main and most popular investment strategies in bitcoins.

1. Positive strategy or strategy "for growth". The investor buys a certain amount of bitcoins for cash and expects to increase the cryptocurrency rate. Over time, the cost of bitcoins will increase, and the purchased cryptocurrency can be sold several times more expensive. An important remark is that here it is necessary not to "break" in advance, noting the short-term fall of the course bitcoins.

2. Exchange trading. The basic principles of cryptocurrency trading are similar to those used on the Forex exchange. It should be noted that here in bitcoins there is one key advantage: since by itself the currency in Kazakhstan is not widespread, the foundations of trading bitcoins on the exchange are known not by all "players". Accordingly, the experienced investor will be relatively easy to "get around" their competitors [20].

The interest in investing in bitcoins in Kazakhstan grows when the cryptocurrency rate is rising, as many investors invest in hopes for further growth of the rate. To get the best return, it's time to wait and buy bitcoins just when their rate falls.

Conclusion. Thus, from an economic point of view, cryptocurrency is an anarchistic currency system that offers a simple, secure cheap, money exchange and payment method. In addition, at the moment, this is also largely an investment tool - limited Bitcoins is an important reason for the rise in value of currency. Of course, in the near future the system will not be able to make a real competition with traditional money. But in the long run, considering both the unique properties of cryptocurrency itself and the growing distrust of public financial institutions and the unrestricted emission of funds by them, this system can greatly affect the world community and economy and even more show the weaknesses of the currency systems of national economies. Consequently, more than 40 million people worldwide use cryptocurrency not only as a means of payment but



also as an investment object. Therefore, the need to regulate the legal status of Bitcoin as an investment object in Kazakhstan is obvious. Time will show if Bitcoin or similar cryptocurrency be able to replace traditional currencies. Certain phenomena in itself do not arise, apparently in this there is a certain necessity, determined by time. Events taking place in the world, in particular, in the investment sphere, require a radical rethink and a fundamentally new look at the nature of modern money.

References:

- 1 Кульбаева А. Инвестиции в Интернет в Республике Казахстан / А. Кульбаева. – Алматы : АКИ, 2016. – 45 с.
- 2 Шевчук М. В. Правовая природа электронных денежных средств / М. В. Шевчук // Юрист. – 2012. – № 12. – С. 30–34
- 3 Аксенов В. С. Государственное регулирование обращения электронных денег в зарубежных странах / В. С. Аксенов, Н. В. Захарова // Экономический журнал. – 2010. – № 4. – Т. 20. – С. 113–121
- 4 Форум Bitcoin [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://bitlabs.ru/otnoshenie-k-bitcoin-v-raznyh-stranah-mira/>
- 5 Virtual currency schemes [Электронный ресурс] / European Central Bank. – Режим доступа : <https://www.ecb.europa.eu/pub/pdf/other/virtualcurrencyschemes201210en.pdf>
- 6 Virtual currency schemes – a further analysis [Электронный ресурс] / European Central Bank. – February 2015. – Режим доступа : <http://www.ecb.europa.eu/pub/pdf/other/virtualcurrencyschemesen.pdf>
- 7 Самая твердая валюта – BitCoin. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://moneynews.ru/Article/17893>
- 8 Как регулировать биткоин? Спросите в Лондоне [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://coinspot.io/law/europe/kak-regulirovat-bitcoin-sprosite-v-londone/>
- 9 Лидеры криптовалютных рынков [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://finansit.ru/info/lidery-kriptoalyutnyh-rynkov>
- 10 McKinsey: банки могут потерять до 60% прибыли из-за финтех-стартапов [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://coinspot.io/analysis/mckinsey-banki-mogut-poteryat-do-60-pribyli-iz-za-finteh-startapov/>
- 11 Virtual Currencies: Key Definitions and Potential AML/CFT Risks : FATF Report [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.fatfgafi.org/media/fatf/documents/reports/virtual-currency-key-definitions-and-potential-aml-cft-risks.pdf>
- 12 Казахстан // Регулирование криптовалют. Исследование опыта разных стран [Электронный ресурс] / Январь, 2018. – Режим доступа : <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/dmi/workgroup/Documents/%D0%A0%D0%B5%D0%B3%D1%83%D0%BB%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D1%80%D0%B8%D0%BF%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BB%D1%8E%D1%82%20%D0%B2%20%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D1%85%20%D0%BC%D0%B8%D1%80%D0%B0%20%20%D1%8F%D0%BD%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%8C.pdf>
- 13 Международный финансовый центр «Астана» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://forklog.com/kazakhstan-zapustit-kriptoalyutu-obespechennuyu-traditsionnymi-finansovymi-aktivami/>
- 14 Satoshi Nakamoto. Bitcoin: A Peer-to-Peer Electronic Cash System. - 2008. - 109 с
- 15 Интернет газета «ZONAKZ». [Электронный ресурс] – Режим доступа : <https://zonakz.net/2018/02/26/v-kazaxstane-otkryto-majnyat-pokupayut-i-prodayut-kriptoalyutu/>
- 16 QazCrypto—Информационный сайт об электронных валютах. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://qazcrypto.kz/2196-analitik-bloomberg-predskazyvaet-prodolzhenie-padeniya-bitkoina.html>
- 17 Винья П., Кейси М. Эпоха криптовалют. Как биткоин и блокчейн меняют мировой экономический порядок. - г. Якутск: МИИФ. 2017, с 15
- 18 Don Tapscott, Alex Tapscott. Blockchain Revolution: How the Technology Behind Bitcoin and Other Cryptocurrencies Is Changing the World. Penguin Random House LLC, New York, 2017 p 30
- 19 Центр деловой информации Kapital.kz [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://kapital.kz/tehnology/74210/nokaut-ili-nokdaun-bitcoin.html>
- 20 ИТ-портал PROFIT - PROFIT.kz [Электронный ресурс] - Режим доступа : <https://profit.kz/tags/blockchain/>



ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРИПТОВАЛЮТЫ КАК ОБЪЕКТА ИНВЕСТИЦИЙ: МИРОВОЙ ОПЫТ И ПЕРСПЕКТИВЫ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Г.М. Оспанов, С.Ю. Набокина

Карагандинский государственный университет им. Е.А. Букетова, г. Караганда, Казахстан

e-mail: g88888g@mail.ru

Резюме. Статья рассматривает новое и перспективное направление инвестиций – инвестиции в криптовалюту. Рассмотрена сущность криптовалюты как инвестиции. Определены возможности и угрозы инвестирования в криптовалюту. Проанализированы методы решения проблем угроз. Определен правовой статус криптовалюты в мире, в странах СНГ и в Казахстане. Рассмотрены возможности инвестиций в криптовалюту в мире и перспективы инвестиции в криптовалюты в Казахстане. Анализ рыночной практики позволил сделать вывод, что изменения цены актива весьма непросто прогнозировать, поскольку она зависит от многих факторов – скорости и интенсивности выхода на рынок, динамики подходов государственного регулирования во времени, появления аналогов и конкурентов и т.д.

Ключевые слова: криптовалюта, инвестиции, биткоины, инвестиционный кошелек.

КРИПТОВАЛЮТАЛАРДЫ ИНВЕСТИЦИЯНЫҢ ОБЪЕКТІСІ РЕТІНДЕ ҚОЛДАНУ МҮМКІНДІКТЕРІ: ДҮНИЕЖҮЗІЛІК ТӘЖІРИБЕ ЖӘНЕ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ПЕРСПЕКТИВАЛАР

Г.М. Оспанов, С.Ю. Набокина

Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды мемлекеттік университеті, Қарағанды, Қазақстан

e-mail: g88888g@mail.ru

Түйін. Мақалада инвестициядағы жаңа әрі перспективалық бағыт криптовалютаны инвестициялау мәселесі қарастырылған. Криптовалютаның мәні инвестиция ретінде талқыланады. Криптовалютаны инвестициялаудың мүмкіндіктері мен қауіп-қатерлер анықталды. Қауіп-қатер мәселелерін шешудің әдістері талқыланды. Әлемде, ТМД елдерінде және Қазақстанда криптовалютаның құқықтық мәртебесі анықталды. Әлемде криптовалютаға инвестициялау мүмкіндіктері және Қазақстандағы криптовалютаға инвестициялау перспективалары қарастырылды. Нарықтық тәжірибеге сүйену арқылы келесідей шешім жасауға болады, активтердің бағасының өзгеруін болжау оңай емес, себебі ол көптеген факторларға байланысты – нарыққа шығудың жылдамдығы мен қарқындылығы, уақытты мемлекеттік реттеудің динамикасы, аналогтар мен бәсекелестердің пайда болуы және т.б.

Түйінді сөздер: криптовалюта, инвестиция, биткоиндар, инвестициялық әмиян.

МРНТИ 06.51.87

УДК 336.761.51

THE STOCK MARKET RETURNS IN TERMS OF OIL PRICE VOLATILITY

М.М. Мукан

Narxoz University, Almaty, Kazakhstan

e-mail: moldir.mukan@narxoz.kz

Abstract. Nowadays, in many developed countries, stock markets are exceptionally well known and effectively work. Moreover, stock markets are increasingly driven by oil prices. For oil exporting countries, stock market works as follows: oil is growing - stocks are moving the same way, oil is falling - stocks are also falling. The paper deliberates the impact of oil prices on the stock market returns in both types of countries: oil - exporting and oil - importing as well. High oil prices have a positive effect on oil-exporting countries. The rise in oil prices provides the country with taxes and customs duties, which form the basis of all budget revenues. Therefore, high oil prices cause an increase in orders and productions not only in industries directly related to the oil industry, but also in those that do not even have a direct relationship to oil. The article finds reasons of the dependence of stock market returns from oil price volatility shocks.

Key words: stock market, returns, volatility, oil price, market capitalization, money supply

Introduction. The value of oil and its products for energy, transport, defense of the country, various industries is extremely high. Oil occupies a leading place in the global fuel and energy balance. Its share in the total energy consumption is constantly growing. So, in 1900 it was 3%, before the First World War - 5%, on the eve of the Second World War - 17.5%. Since 1980 the share of oil and natural gas in the global energy

balance reached 75%. Moreover, the oil price has an impact on the economic activity both on oil producing countries as well as on oil consuming. In the article, the interaction between the oil price and stock market is covered.

Methodology. During this research, there were considered the methods of studying this problem in the works of foreign authors specializing in the field of energy policy and finance. A review of the most interesting hypotheses and research results on the impact of oil prices on stock markets revenue is proposed.

Results and discussion. This paper is based on academic literature of foreign researchers. The connection of oil prices with the stock market is a very actual topic nowadays, for being so discussed, it has several reasons:

- The distribution of "oil" money in the economy of the country through orders from the oil companies themselves and through the government orders;
- The level of money supply in the country, which largely depends on the revenues of oil exporters. Investors need to invest "free" money appearing with the growth of M2 and this leads to an increase in the value of assets.

Main body. The stock market development is one of the main aims of government macroeconomic approach worldwide. Stock markets play a significant role in the development of the nowadays economy. They play a huge role in the movement of goods, facilitate the relationship of participants in the economy through different financial assets. Stock markets are designed to support economic growth of the state, which is associated with an increase in the total number of goods. Throughout the years, the stock markets along with the oil price have become the objects of research by many foreign authors, which confirms the topic actuality. There are a large number of different studies and investigations concerning the oil price shocks influence on the stock index. For example, Sadorsky (1999), Basher (2006), Park (2008) investigated a detailed description of close relation between oil prices and its influence on the stock market returns in oil producing countries. In Sadorsky (1999) there was taken monthly data from January 1947 till April 1996. The research led to conclusion that oil prices with oil price volatility play important roles in economic activity development or stagnation. Moreover, the author proved that change in oil price shocks have vice versa effects on the economy. In particular, a greater impact on stock returns and economic activity are occurred when the oil price shocks are positive [1]. However, Basher (2006) concentrated on emerging countries and investigated its interaction with risk of oil prices volatility. The results represent that oil costs risks play an important role in emerging market stock returns, furthermore they show that for daily and monthly data there is a positive and significant relationship between market betas and stock market returns in up markets and a negative correlation between market betas and returns in down markets [2]. Park (2008) and Hilde (2009) studied Western countries, where was taken Norway as a bright example of the region's main oil exporter. Park (2008) has the evidence that there is a significant impact on real stock returns from oil price volatility simultaneously within the framework of the following month in the USA and thirteen Western countries during the period of nineteen years from 1986 to 2005. Norway as an oil exporter demonstrates a measurably together positive reaction of stock returns to an oil cost growth. For some countries in Europe, yet not for the USA, expanded unpredictability of oil costs essentially discourages real stock returns [3]. In Hilde (2009), there was highlighted the transmission channels of oil prices for macroeconomic behavior. The findings demonstrate that with every 10% growth in oil costs, stock returns growth by 2.5%, after which the impact slowly disappears. However, all factors show that the Norwegian economy reacts to higher oil costs by increasing total wealth and demands. The outcomes additionally underscore the role of different shocks; monetary policy shocks specifically, as imperative main thrusts behind stock value fluctuation for the short term. Higher oil prices have a stimulating effect on the Norwegian economy that is consistent with what one would expect for an oil exporting country [4].

Furthermore, the works both for oil exporting and importing countries were provided by Filis (2011) and Bernanke (2016). The authors affirmed that there is a positive connection of reserves and oil may emerge on the market that they both react to basic changes in worldwide interest. Commodity costs, interest rates and the dollar are probably going to respond to investor's impression of worldwide and US request, and less changes in oil supplies [5;6].

Filis (2011) and Mohaddes (2017) based the research on data from oil producing and oil consuming countries. The synchronous connection results demonstrate that in spite of the fact that time-evolving relationship is not opposite for oil producing and oil consuming economies; the relationship increments emphatically (adversely) in react to critical total interest side oil value shocks, which are caused because of worldwide business cycle's variances or world strife (for example wars). Filis (2011) prove that the supply-side of oil price shocks do not influence the relationship of the two markets. The lagged correlation results show that oil prices results demonstrate that oil costs practice a negative impact in every single securities exchange



in all stock markets, regardless the origin of the oil price shock. The main special case is the 2008 worldwide money related emergency where the slacked oil costs show a positive relationship with securities exchanges. A following phenomenon can be explained by two facts. Firstly, aggregate demand side of value stuns because of the way that are caused by fluctuations in the worldwide business cycle are required to impact every securities exchange in a similar manner. However, the correlation changes due to the oil price shocks background in periods of world disorder or changes in the phase of the global business cycle. Consequently, preventive demand shocks are causing negative connection among's oil and securities exchange costs, though total interest side shocks are causing a positive relationship. Supply-side shocks do not impact the connection among oil and stock costs. Slacked oil costs go about as a hazard factor for the securities exchanges [5]. While, Mohaddes (2017) demonstrated that a fall in oil costs brings down loan fees and expansion in many countries, and increases in worldwide real equity prices. The authors additionally reevaluated the impacts of low oil costs on the US economy over various sub-periods utilizing month-to-month perceptions on real oil costs, real value costs and real profits. In their examination, they affirmed that the unreasonable positive connection among oil and value costs over the period since the 2008 money related emergency featured in the ongoing writing, however demonstrate that this relationship has been unstable when considered over the more drawn out timeframe of seventy years started from 1946 to 2016. Interestingly, there is a steady negative connection between oil costs and real dividends, which is a superior intermediary for economic side. On the supply side, the impacts of lower oil costs vary broadly over the distinctive oil makers, and could be unreasonable at first, as a portion of the significant oil makers attempt to repay their loss of incomes by raising production. The consequences of the investigation demonstrate that similarly as with all business sectors, bring down oil costs will in the long run lead to higher interest and lower supplies. The gainful pay impacts of lower oil costs will appear in higher oil request by oil importers including the US, while the loss of incomes by oil exporters will act the other way, however the net impact is probably going to be certain. The findings of the research indicate, while in most cases financial assets are traded based on sector stock price, it is crucial for market traders to understand the oil price transmission mechanism across sectors in order to form their optimal portfolio decisions [7].

Conclusion. This paper analyzes the stock market returns in conditions of oil price volatility. High oil prices has positive impact for oil - exporting countries. Growing oil prices provide the country with taxes and customs duties, which form the basis of all budget revenues. Therefore, high oil prices cause an increase in orders and production not only in industries directly related to the oil industry, but also to those that do not even have an indirect relationship to oil. Another important factor related to oil prices and affecting the stock market is the money supply (M2) in the country. Oil companies receive dollars for exported oil, and as much as it costs on international exchanges, while the company's salary and other expenses are in tenge. The growth of M2 leads to the growth of "free" money, which somehow gets on the stock market, increasing its capitalization.

Oil prices is a highly volatile asset. If our economy remains dependent on oil prices, the country's stock market will repeat the "movement" of oil.

Literature:

- 1 Sardorsky P., 1999. Oil price shocks and stock market activity. *Energy Economics* 21, pp. 449-469
- 2 Basher A. Syed, Sadorsky P., 2006. Oil price risk and emerging stock markets. *Global Finance Journal* 17, pp. 224-251
- 3 Park J., Ronald A. Ratti, 2008. Oil price shocks and stock markets in the U.S. and 13 European countries. *Energy Economics* 30, pp. 2587-2608
- 4 Hilde C. Bjornland, 2009. Oil price shocks and stock market booms in an oil exporting country. *Scottish Journal of Political Economy*, Vol. 56, No. 2, pp. 232-254
- 5 Filis G., Degiannakis S., Floros C., 2011. Dynamic correlation between stock market and oil prices: The case of oil-importing and oil-exporting countries. *International Review of Financial Analysis*, 20, pp. 152-164
- 6 Bernanke S.B., 2016. The relationship between stocks and oil prices. *Brookings Institute*.
- 7 Mohaddes K., Pesaran H., 2017. Oil prices and the global economy: Is it different this time around? *Energy Economics* 65, pp. 315-325

ДОХОДНОСТЬ ФОНДОВОГО РЫНКА В УСЛОВИЯХ ВОЛАТИЛЬНОСТИ ЦЕН НА НЕФТЬ

М.М.Мукан

Университет Нархоз, г.Алматы, Казахстан

e-mail: moldir.mukan@narhoz.kz

Резюме. В статье анализируется доходность фондового рынка в условиях волатильности цен на нефть. Высокие цены на нефть оказывают положительное влияние на страны-экспортеры нефти. Рост цен на нефть обеспечивает страну налогами и таможенными пошлинами, которые составляют основу всех доходов бюджета. Поэтому высокие цены на нефть вызывают увеличение заказов и производства не только в отраслях, непосредственно связанных с нефтяной отраслью, но и в тех, которые даже не имеют косвенного отношения к нефти. В данной статье приведены причины зависимости доходности фондового рынка от шоков волатильности цен на нефть.

Ключевые слова: фондовый рынок, доходность, волатильность, цена на нефть, рыночная капитализация, денежная масса.

МҰНАЙ БАҒАСЫНЫҢ ҚҰБЫЛМАЛЫ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚОР НАРЫҒЫНЫҢ КІРІСТІЛІГІ

М.М.Мукан

Нархоз университеті, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: moldir.mukan@narhoz.kz

Түйін. Бұл мақалада мұнай бағасының құбылмалылығы жағдайында қор нарығының кірістері талданады. Мұнайға жоғары баға мұнай экспорттаушы елдер үшін оң әсер етеді. Мұнай бағасының өсуі елге салықтар мен кедендік баж салығын береді, бұл барлық бюджет кірістерінің негізін құрайды. Сондықтан мұнайдың жоғары бағасы мұнай өнеркәсібімен тікелей байланысты салаларда ғана емес, тіпті мұнаймен жанама байланысы жоқ адамдарға да тапсырыс пен өндірістің өсуіне себеп болады. Бұл мақалада қор нарығының кірістілігінің мұнай бағасының құбылмалылық күйзелістеріне тәуелділігінің себептері келтірілген.

Түйінді сөздер: қор нарығы, қайтарымдылық, құбылмалылық, мұнай бағалары, нарықтық капиталдандыру, ақша массасы.

МРНТИ 06.35.31

УДК 338.512

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

В.А. Арышев¹, Т.Н. Иванюк^{*2}

^{1,2} Университет «Туран», г.Алматы, Казахстан.

e-mail: tativ.ru@mail.ru

Аннотация. Возможности совершенствования системы бюджетирования значительно расширяются в условиях цифровой экономики. Цифровая трансформация бизнеса позволит создавать новые ценности для потребителей, изменять стратегию партнерских отношений в целях повышения конкурентоспособности, а также позволит сформировать новые бизнес-модели, включая модели бюджетирования и быстрее принимать более точные и правильные управленческие решения в предпринимательской деятельности. В статье анализируется процесс бюджетирования как элемент управления бизнесом, с выделением теоретической и практической составляющей. При этом в основе теоретической составляющей наряду с определениями бюджетирования рассмотрены такие понятия, как свойства бюджета, его особенности и виды. Отражен, кластерный подход к свойствам бюджета, основанный на исследовании трех аспектов: направленность на перспективу, степень детализации и контроль исполнения. Прежде всего, речь идет о направленности бюджетов в будущее.

Ключевые слова: бюджетирование, бюджет, цифровая экономика, цифровизация бизнеса.

Введение. Одним из основных условий успешного функционирования бизнеса является эффективное управление предпринимательской деятельностью. В общей системе управления бизнесом немалая роль принадлежит планированию и, в частности, такой его форме, как бюджетирование. Планирование, как элемент общей системы управления, включает комплекс действий по разработке количественных и качественных параметров развития бизнеса на перспективу. При этом весьма важным является определение способов достижения этих параметров на период конкретных временных границ.



Методы. Методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных учёных по проблемам бюджетирования. В процессе исследования были использованы методы теоретического исследования (системный подход, сочетание исторического и логического подходов).

Результаты и обсуждение. Значение планирования бизнеса связано с различными факторами, из которых немаловажное значение имеет, например, неопределенность прогнозируемых перспектив. Кроме того, рассматривая бизнес как целостную систему функционирования производственно-технологических, маркетинговых, инвестиционных и других составляющих, следует иметь в виду, что малейшее рассогласование между ними может вызвать необходимость дополнительных финансовых затрат для устранения сбоев и восстановления нормального функционирования предпринимательской системы в целом. Поэтому важным фактором является разработка планов по всем основным направлениям функционирования бизнеса как целостной предпринимательской системы.

В зависимости от того, на какой период составляется план, выделяют стратегическое, тактическое и оперативное планирование. На рисунке 1. представлены различные уровни планирования в зависимости от временного периода прогнозирования.

Для составления плана на долгосрочную перспективу используется модель стратегического планирования, которая предполагает определение целей, задач, масштабов и сферы деятельности бизнеса лишь в обобщенном виде с использованием ориентировочных характеристик количественных показателей. По сути, такой план представляет собой стратегическую программу развития бизнеса, как правило, на период от пяти лет и выше.

При составлении плана на среднесрочную перспективу с периодом в один-три года используется модель тактического планирования. Именно эта модель определяет те направления в использовании ресурсов бизнеса, которые в конечном итоге позволяют достигнуть поставленные в стратегическом плане цели развития бизнеса.

И, наконец, оперативное планирование, которое позволяет составить программный документ, охватывающий все аспекты текущей предпринимательской деятельности и имеющий временной период не более одного года. Такое планирование осуществляется в форме бюджетирования.

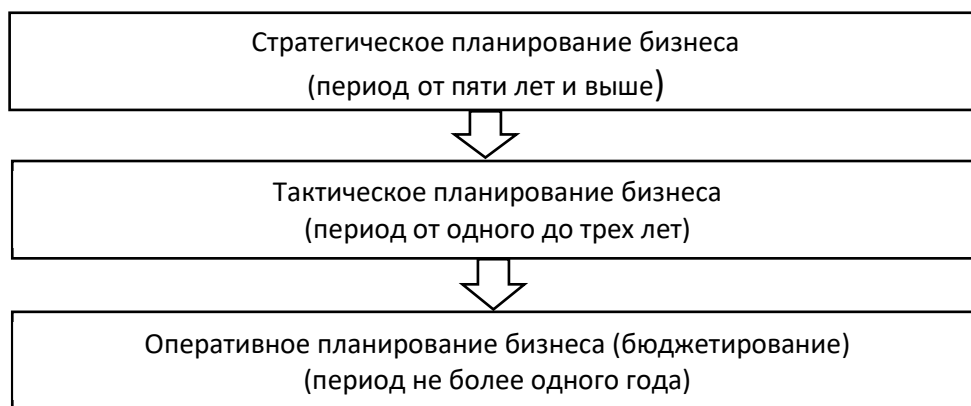


Рисунок 1- Уровни планирования бизнеса

Процесс определения целей является ключевым во всех процедурах планирования. Цели, которые ставит перед собой организация, для разных временных горизонтов могут сильно различаться, при этом следует помнить, что ошибки в планировании на каком-либо горизонте влекут за собой неудачи при реализации планов двух других уровней.

Так, проблемы текущей деятельности могут негативно отразиться и на стратегических перспективах предприятия, когда трудности с текущими платежами и выполнением договорных обязательств могут втянуть предприятие в долгие судебные разбирательства и поставить его на грань выживания. А неправильно выбранная стратегия приведет к невозможности выполнить тактические и операционные планы, сколь квалифицированно они ни разрабатывались бы.

Цена ошибок, допущенных при разработке планов разных уровней, достаточно высока, поэтому весьма важным оказывается проводимый заблаговременно глубокий и всесторонний анализ целей предприятия и путей их достижения, а также своевременный их пересмотр в свете изменившихся условий бизнес-среды.

Ошибки текущего планирования могут быть исправлены и преодолены достаточно быстро. Если процедуры контроля и коррекции гибких бюджетов (анализ отклонений) четко отлажены и проводятся регулярно, то ситуацию можно исправить в течение одного-двух месяцев, а иногда и быстрее. Такие трудности носят временный характер и могут серьезно отразиться лишь на уровне заработной платы и премиальных выплат сотрудникам. Для самого предприятия ошибки, допущенные при разработке бюджетов, могут привести к недостаточности денежных средств для выплаты кредиторам. Если эти трудности не носят затяжного характера, серьезные неблагоприятные последствия (в виде судебных исков от кредиторов, забастовок сотрудников или штрафных санкций со стороны государства) встречаются весьма редко.

Ошибки же среднесрочного, а тем более стратегического планирования могут стать для предприятия фатальными. Если направления деятельности, предусмотренные стратегическим планом, оказались выбраны неверно, компания оказывается в рыночном тупике. Если же для достижения этих неправильно выбранных целей уже сделаны немалые капитальные вложения, предприятие может столкнуться с угрозой банкротства.

Планирование является одной из основных функций управления. В этом качестве следует понимать бюджетирование как основной механизм планирования текущей операционной деятельности. Это важно понимать не только лицам, чья деятельность и ее результаты зависят от эффективной системы бюджетирования – сотрудникам, контрагентам и, в конечном итоге, государству и обществу.

Бюджетирование представляет собой процесс согласованного планирования и управления деятельностью организации с помощью бюджетов и экономических показателей, позволяющих определить вклад каждого подразделения и каждого менеджера в достижение общих целей [1]. Таким образом, бюджет следует рассматривать как количественно детализированный план деятельности бизнеса в целом и отдельных его сегментов, направленный на достижение поставленной цели. Бюджет – это документ, в котором содержатся плановые показатели деятельности организации на ближайшую перспективу[2].

Анализируя процесс бюджетирования как элемент управления бизнесом, следует выделять теоретическую и практическую составляющие. При этом в основе теоретической составляющей наряду с определениями бюджетирования лежат такие понятия, как свойства бюджета, его особенности и виды.

Кластерный подход к свойствам бюджета основан на исследовании трех аспектов: направленность на перспективу, степень детализации и контроль исполнения. Прежде всего, речь идет о направленности бюджетов в будущее. Прошлое в системе планирования не имеет никакой ценности, достигнутые результаты являются лишь ориентирами при формировании системы плановых показателей и базой для возможных сравнений. Второй аспект касается детализации. Бюджет обязательно должен быть количественным для того, чтобы дать возможность определить ресурсы и усилия, которые потребуются для достижения поставленной задачи. Третий аспект, содержащийся в определении, касается системы контроля. Бюджеты не имеют ценности сами по себе, они являются ценными настолько, насколько способствуют достижению целей бизнеса и позволяют соотнести фактически полученный результат с прогнозными показателями и целями, определенными в стратегическом плане развития.

Изучая теорию бюджетирования, необходимо учитывать ряд особенностей бюджетов, представленных на рисунке 2. Прежде всего, следует отметить такую особенность, как временная определенность. Эта особенность означает, что бюджет составляется на определенный период времени, а сам бюджетный период должен рассматриваться в конкретных временных границах. Следующая особенность характеризуется периодичностью составления, что связано с ограниченностью бюджетного периода и необходимостью составления бюджета на следующий временной период. Особенность, выражающаяся в прогнозности характера, вызвана необходимостью использования прогнозных значений предстоящих затрат и доходов. Такая особенность, как многовариантность бюджетов, объясняется прежде всего альтернативным подходом к их разработке. Как правило, существуют различные варианты возможного развития рыночной среды бизнеса и внутренней деловой среды предпринимательской деятельности. Поэтому все возможные варианты должны быть обязательно рассмотрены. Большое значение имеет такая особенность, как информационная значимость. Понятно, что нет необходимости отражать в бюджете каждую статью расходов. В связи с этим возникает необходимость в оценке значимости той информации, которую несет в себе та или иная статья расходов. Не может вызывать сомнений такая особенность бюджетов, как основа принятия управленческих решений. Вполне понятно, что форма бюджета должна быть



удобной для использования его показателей при разработке и принятии управленческих решений. Поэтому содержание бюджета и форма его представления должны определяться самим бизнесом. И, наконец, особенность учета факторов бизнес-среды. При составлении бюджетов очень важно изучить как влияние внешних факторов бизнес-среды, так и влияние внутренней бизнес-среды. Это дает возможность при составлении бюджетов учитывать не только влияние макроэкономического окружения бизнеса и его деловой среды, но, что наиболее важно, учитывать специфические особенности самого бизнеса, а именно, его организацию и управление, производственно-маркетинговые характеристики, бухгалтерский учет и финансы, управление персоналом и пр.

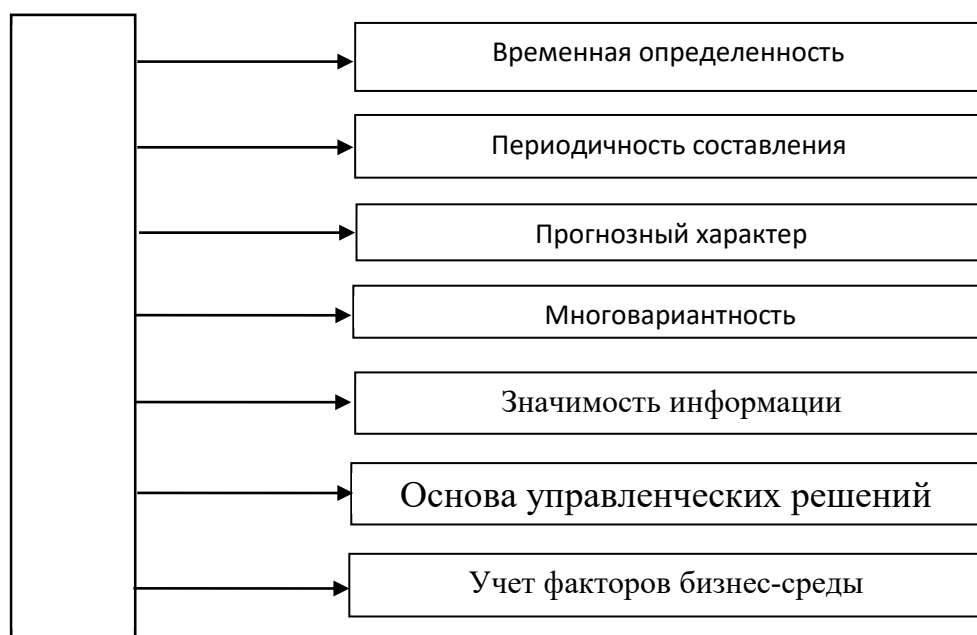


Рисунок 2 – Особенности бюджетов

Рассматривая теоретическую составляющую бюджетирования необходимо остановиться на видах бюджета [3]. На рисунке 3 представлена классификация бюджетов в зависимости от поставленных задач.

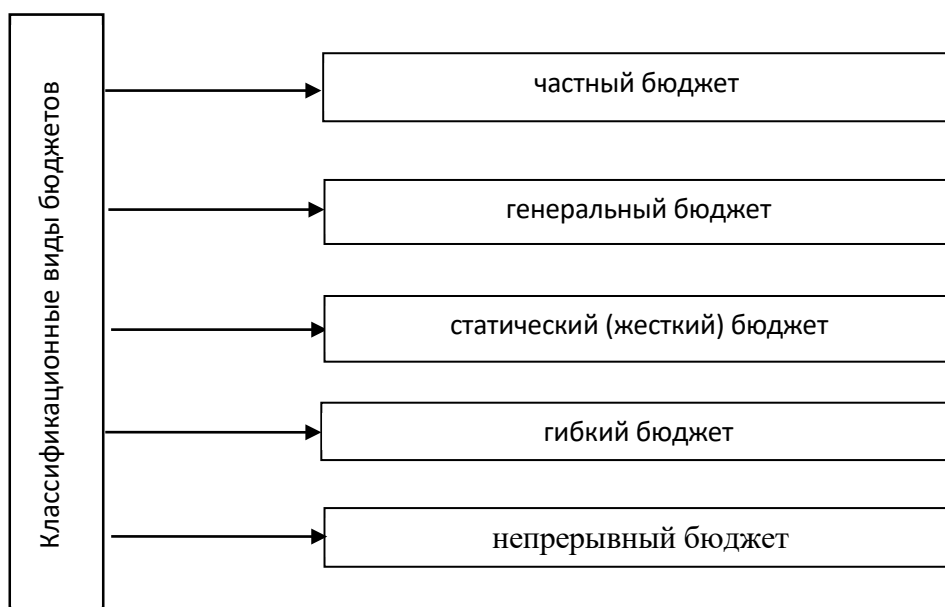


Рисунок 3- Классификация видов бюджета

Каждый вид бюджета решает определенные задачи, преследует конкретные цели и имеет свои особенности. Так, частный бюджет представляет собой план деятельности конкретного структурного подразделения бизнеса. Частные бюджеты тесно взаимосвязаны.

Генеральный бюджет – это план, скоординированный по всем направлениям деятельности организации. Он объединяет частные бюджеты подразделений организации и состоит из операционного и финансового бюджетов.

Операционным бюджетом является текущий бюджет, характеризующий планируемые операции на предстоящий период с целью тщательной подготовки исходных данных для всех основных бюджетов. Все затраты в операционных бюджетах привязаны к срокам их осуществления (они разбиты по периодам – неделям, декадам, месяцам). Операционные бюджеты разрабатываются в определенной последовательности, поскольку итоговые данные одних операционных бюджетов могут служить исходными данными для других. Конкретный состав операционных бюджетов и их форматы выбираются самим бизнесом. Финансовый бюджет отражает предполагаемые источники поступления финансовых средств и направления их использования с целью прогнозирования денежных потоков. Его составными элементами являются бюджет капитальных вложений, сметы доходов и расходов, движения денежных средств и прогнозный баланс.

Статический (жесткий) бюджет – это бюджет, включающий доходы и затраты, запланированные на конкретный уровень реализации. Возможности проведения детального анализа деятельности организации статичный бюджет не предоставляет.

Гибкий бюджет – это бюджет, включающий изменения затрат в зависимости от изменения уровня реализации. Гибкий бюджет служит базой для сравнения достигнутых результатов с запланированными показателями и включает доходы и затраты, скорректированные с учетом фактического объема реализации. Он составляется после анализа влияния изменения объема реализации на каждый вид затрат. В основе составления гибкого бюджета лежит разделение затрат на переменные, рассчитываемые по нормам на единицу выпуска, и постоянные, не зависящие от уровня деловой активности бизнеса.

Непрерывный бюджет разрабатывается с использованием метода инкрементного бюджетирования, согласно которому бюджетные показатели новых отчетных периодов основываются на показателях предыдущих периодов, скорректированных исходя из ожидаемых изменений.

Каждый вид бюджета имеет особую технологию составления. Так, формирование генерального бюджета осуществляется на основе информации о деятельности бизнеса за предшествующие периоды, при этом используются данные финансовой отчетности предшествующего периода. Такая информация дает представление об имеющихся активах бизнеса и источниках их покрытия.

Наряду с теоретическими особенностями огромное значение имеет практическая составляющая бюджетирования. Как показывает многолетняя практика, подготовка и составление бюджета требует взаимодействия всех уровней бизнеса [4]. При этом весьма важно, чтобы подготовкой бюджета занимались квалифицированные специалисты, хорошо знакомые с этапами и процедурами бюджетирования.

Рассматривая процесс управления бизнесом в современных условиях, как правило, выделяют прежде всего уровень квалификации управленцев, а именно, менеджеров и владельцев-собственников бизнеса. Однако, не меньшее значение имеет комплексная система конкретных действий и подходов, которые управленцы используют для получения конечного эффекта менеджмента в виде принятия управленческих решений в бизнесе. Влияние этого фактора резко усиливается в условиях цифровой экономики.

Составляя бюджет, необходимо учитывать потребности бизнеса, его структуру и специфику трудовых ресурсов, проводить анализ потребностей в сырьевых и технических ресурсах. Необходимо реально оценить текущее положение бизнеса. При этом за основу бюджета следует принимать опыт прошлых периодов, корректируемый в соответствии с текущими тенденциями и ориентированный на перспективу. На начальном этапе бюджетирования, как правило, оценивается ожидаемый объем реализации и услуг, который является решающим фактором, определяющим уровень активности бизнеса в бюджетный период.

При бюджетировании необходимо учитывать такие факторы, как производственные возможности бизнеса, количество сотрудников, наличие и стоимость сырья, поскольку они могут ограничивать объем реализации [5, с.125]. После того как спроектирован объем сбыта, рассчитываются производственные затраты и текущие расходы. Период бюджетирования зависит от вида предпринимательской деятельности, однако он должен быть достаточно продолжительным, чтобы включать в себя полные производственные циклы и учитывать сезонность функционирования, оборачиваемость капитала и финансовые возможности бизнеса.



Руководство бизнеса разрабатывает общую направленность бюджета, который затем подготавливается на разных уровнях предпринимательской деятельности. Менеджеры каждого из уровней дополняют бюджет, уточняя его для своих подчиненных. При подготовке бюджета сотрудники каждого уровня составляют смету тех статей, которые находятся в зоне их контроля.

Многолетняя практика использования традиционных подходов к бюджетированию выявила ряд недостатков и сложностей в организации и проведении этого процесса в предпринимательской деятельности. В числе основных таких недостатков следует отметить факторы, имеющие не только стоимостной и организационный характер, но также негативный фактор времени принятия решений.

Прежде всего следует отметить уровень затрат при составлении бюджетов. Процесс бюджетирования представляет собой комплекс весьма затратных процедур, связанных с расчетами, сопоставлениями и аналитическими выводами. А это требует не малых временных затрат. По расчетам специалистов составление бюджетов отнимает в среднем 20% времени управленческих кадров. Однако самое важное это то, что бюджеты не всегда основываются на достоверных оценках, и нередко при их составлении могут использоваться приближенные данные.

Определенные сомнения может вызывать соответствие того или иного бюджета организационной структуре бизнеса, что может быть основано на усилении централизованного управления и контроля, поскольку решения о принятии бюджета принимаются на уровне первых руководителей и доводятся до менеджеров, ответственных за подразделения бизнеса.

Как известно, в современных условиях внешняя среда бизнеса изменяется очень быстро. Традиционное бюджетирование не в состоянии адекватно реагировать на эти естественные перемены. Это объясняется прежде всего тем, что различные виды бюджетов сложно скоординировать и более того, они не редко противоречат друг другу.

Такое положение зачастую приводит не только к падению эффективности предпринимательской деятельности, но также оказывается в числе причин нерентабельности бизнеса. Как показывает практика действующего бизнеса, этому может способствовать нереальность составленного бюджета, неправильно выбранный метод бюджетирования, недостоверность фактических данных, несвоевременность поступления этих данных или же вовсе их отсутствие.

Технология бюджетирования представляет собой весьма сложный механизм, требующий не только грамотных специалистов-аналитиков, но и создания условий для своевременного получения реальных фактических и плановых данных, ускоренной их обработки и принятия точных и правильных управленческих решений. Такая возможность появляется с переходом на цифровую экономику. В новых условиях цифровизации бизнеса происходит устранение всех недостатков бюджетирования, включая временной аспект, и становится возможным совершенствование технологий составления бюджетов. Цифровые технологии в бизнесе способны объединять физические и цифровые ресурсы для совместного решения задач в области предпринимательской деятельности [6].

Заключение. Цифровая трансформация позволит создавать новые ценности для потребителей, изменять стратегию партнерских отношений в целях повышения конкурентоспособности бизнеса, сформировать новые бизнес-модели, включая модели бюджетирования и быстрее принимать более точные и правильные управленческие решения в предпринимательской деятельности.

Список использованной литературы:

- 1 Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012,— 735 с. — (Серия «Зарубежный учебник»). — Доп. тит. л. англ.
- 2 Назарова В.Л. Функции системы бюджетирования в стратегическом управленческом учете // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и анализа в условиях инновационного развития экономики. Алматы: Университет «Туран», 2017.
- 3 Герасимова Л.Н. Управленческий учет. Теория и практика. —Ростов- на-Дону: Феникс, 2011,—512 с.
- 4 Этрилл П., Маклейни Э. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов. М.: Альпина Пабlishер, 2018—648 с.-
- 5 Шим, Джай К. Основы бюджетирования и больше. Справочник по составлению бюджетов: пер. с англ. / Джай К. Шим, Джойл Г. Сигел; под общ. ред. В. А. Плотникова. — М.: Вершина, 2007. - 368 с.
- 6 Маркова В.Д. Цифровая экономика: Уч. / В.Д.Маркова - М.:НИЦ ИНФРА-М,2019 - 186 с.- (ВО: Бакалавриат)(П)

САНДЫҚ ЭКОНОМИКА ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ БЮДЖЕТТЕУ

В.А. Арышев¹, Т.Н. Иванюк^{*2}

^{1,2}«Тұран» университеті, Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: tativ.ru@mail.ru

Түйін. Бюджеттеу жүйесін жетілдіру мүмкіндіктері сандық экономика жағдайында айтарлықтай кеңейеді. Бизнесі сандық трансформациялау тұтынушыларға жаңа құндылықтар жасауға, бәсекеге қабілеттілікті арттыру үшін серіктестік стратегияларын өзгертуге, сондай-ақ бюджеттеу модельдерін қоса алғанда жаңа бизнес-модельдерді қалыптастыруға және кәсіпкерлік қызметте нақты және дұрыс басқару шешімдерін жедел қабылдауға мүмкіндік береді.

Түйінді сөздер: бюджеттеу, бюджет, сандық экономика, бизнесі цифрландыру.

BUDGETING IN THE CONDITIONS OF THE DIGITAL ECONOMY

V.A. Aryshev¹, T.N. Ivanyuk^{*2}

^{1,2}University «Turan», Almaty, Republic of Kazakhstan
e-mail: tativ.ru@mail.ru

Summary. The possibilities of improving the budgeting system are significantly expanded in the conditions of digital economy. Digital business transformation will create new values for consumers, change partnership strategies with an aim to increase competitiveness, as well as will create new business models, including budgeting models, and make faster more accurate and correct management decisions in business.

Keywords: budgeting, budget, digital economy, business digitalization.

МРНТИ 06.73.65

УДК 336.74

ТРЕНДЫ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА КАЗАХСТАНА С ПОЗИЦИИ ВОЗДЕЙСТВИЯ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ

Л.А. Байбулекова^{*1}, Г.К. Лухманова², Н.К. Зайтенова³

¹Университет Нархоз, г. Алматы, Казахстан

²Жетысуский государственный университет им. И.Жансугурова, г.Талдыкорган, Казахстан

³Университет международного бизнеса, г. Алматы, Казахстан

e-mail: lyaylya.baibulekova@narхоз.kz

Аннотация. В статье проведен анализ современных трендов развития макроэкономической среды и банковского сектора Республики Казахстан. Цель работы - на основе анализа количественных и качественных показателей банковского сектора Казахстана выявить реальные тенденции и перспективы развития с учетом влияния макроэкономических процессов. Для исследования влияния макроэкономических факторов на параметры банковского сектора, анализа и среднесрочного прогноза динамики совокупных активов, а также получения объективной картины предложено провести коррекцию его базовых значений путем очистки от влияния инфляционного фона, волатильности курса национальной валюты, темпов роста валового внутреннего продукта и денежной массы. Данная очистка позволила выявить настоящую глубину спада в деятельности банков второго уровня. Показано, что сохранение существующих тенденций приведет к значительному сокращению позиций банков на финансовом рынке.

Ключевые слова: банковская система, инфляция, валовый внутренний продукт (ВВП), макроэкономические факторы, тренд, динамика активов.

Введение. Несмотря на преобразования в банковском секторе, а также наличия большого количества научных трудов в данной области, на сегодня, в экономической литературе не раскрыты вопросы влияния цикличности экономических процессов на параметры банковского сектора, а также долгосрочного анализа динамики совокупных активов банков, характеризующих масштабы развития банковской системы и т.п.

Методы. В процессе исследования использованы общие методы научного познания, такие как динамический и структурный анализ, синтез, эконометрические методы исследования, включая экстраполяцию.

Результаты и обсуждение. Выявлены ключевые показатели деятельности банковского сектора Казахстана. Проведен динамический и структурный анализ, собранных за последние 10 лет, основных показателей банков второго уровня (БВУ) Казахстана. Для выявления реальных тенденций и перспектив развития проведена коррекция его базовых значений путем очистки от влияния макроэкономических процессов.



Анализ тенденций развития банковского сектора с позиции воздействия макроэкономических факторов выполняет важную функцию в совершенствовании модели его функционирования, так как главной особенностью является мобильность [1]. Это в экономической системе проявляется в денежных отношениях определённого свойства между экономическими агентами. Поэтому сформировавшиеся и развивающиеся структурные связи необходимо рассматривать под влиянием макроэкономических факторов, в рамках глобализации финансовых связей.

В монографии О.И. Лаврушина выделены следующие макроэкономические индикаторы наиболее влияющие на устойчивость банковского сектора: уровень инфляции, стабильность курса национальной валюты. Снижение инфляции стабилизирует экономику и стимулирует производство, тем самым и поддерживает банковскую устойчивость [2].

Используя в оценке влияния макроэкономических шоков на динамику банков второго уровня (БВУ), методические подходы В.А. Бондаренко, где к вышеперечисленным факторам добавим стоимость потребительской корзины, уровень ВВП и денежной массы (агрегат М2) [3].

Корректировку критериев банковской деятельности от влияния изменений курса национальной валюты, проведем на основе изменения курса тенге по отношению к доллару США в два последовательных этапа [4]:

Первый этап - определяется значение базового показателя (активы БВУ РК) в иностранной валюте с учетом накопленного уровня инфляции в стране-эмитенте:

$$Assets_{USD_t} = Assets_{USD} * \left(\frac{1}{1 + Ifl_{USD_t}} \right) \quad (1)$$

где: $Assets_{USD_t}$ – значение активов БВУ РК в иностранной валюте на определенную дату; Ifl_{USD_t} – накопленный уровень инфляции в стране -эмитенте.

Второй этап - полученные значения базового показателя в иностранной валюте конвертируются в национальную валюту по курсу на конец отчетного периода.

Следующая корректировка – исключение влияния инфляции на текущие параметры банковского сектора. Очищенная от влияния инфляции реальная стоимость совокупных активов банковского сектора определяется следующим образом:

$$Assets_{Inf} = Assets * \left(\frac{1}{1 + Inf_t} \right) \quad (2)$$

где: $Assets$ – базовые значения совокупных активов банковского сектора в тенге; Inf_t – накопленный уровень инфляции

Корректировка базовых значений с использованием индикатора – стоимости потребительской корзины, дает возможность учесть влияние реальной инфляции в экономике. Расчет проводится по формуле:

$$Assets_{cpk} = Assets * \left(\frac{CPK}{CPK_t} \right) \quad (3)$$

где: CPK_t – стоимость потребительской корзины на определенную дату, тенге; CPK – стоимость потребительской корзины на отчетную дату, тенге; $Assets$ – базовые значения совокупных активов банковского сектора в тенге.

Наибольшее влияние на масштабы развития банковского сектора имеют такие макроэкономические показатели как уровень ВВП и объем денежной массы в стране. Корректировка базовых значений проводится аналогично выше рассмотренному способу:

$$Assets_{M2} = Assets * \left(\frac{M2}{M2_t} \right) \quad (4)$$

где: $M2_t$ – объем денежной массы (агрегат М2) на определенную дату, тенге; $M2$ – объем денежной массы (агрегат М2) на отчетную дату, тенге.

$$Assets_{GDP} = Assets * \left(\frac{GDP}{GDP_t} \right) \quad (5)$$

где: GDP_t – величина ВВП на определенную дату, тенге; GDP – величина ВВП на отчетную дату, тенге.

Скорректированные базовые значения отражают не только очищенный тренд развития масштабов банковской деятельности, но и его развитие относительно рассмотренных макроэкономических факторов.

В целях приведения полученных значений к единому показателю, отражающего реальную динамику развития банковского сектора, с учетом наличия взаимосвязи между самими макроэкономическими факторами (курс национальной валюты, уровень инфляции, стоимость потребительской корзины, объем ВВП, объем денежной массы), используем среднее значение по каждой корректировке на определенную дату:

$$Assets_{\text{ср}} = (Assets_{USD} + Assets_{Inr} + Assets_{срk} + Assets_{M2} + Assets_{GDP}) / 5 \quad (6)$$

Исходные данные для расчета приведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1

Динамика количественных и качественных показателей банковского сектора Республики Казахстан за 2009 – 2018 гг.

На конец года	Активы			Кредиты			Депозиты		
	млрд. тенге	темп роста, %	в % от ВВП	млрд. тенге	темп роста, %	в % от ВВП	млрд. тенге	темп роста, %	в % от ВВП
2009	11 557	97,2	68	9 639	104,3	56,7	7 799	113,5	45,9
2010	12 031	104,1	55,2	9 066	94,1	41,6	6 851	87,8	31,4
2011	12 818	106,5	45,4	10 473	115,5	37,1	7 799	113,8	27,6
2012	13 880	108,3	44,8	11 658	111,3	37,6	8 533	109,4	27,5
2013	15 462	111,4	43	13 348	114,5	37,1	9 846	115,4	27,3
2014	18 239	118	46	14 184	106,3	35,8	11 351	115,3	28,6
2015	23 780	130,4	58,2	15 554	109,7	38	15 605	137,5	38,2
2016	25 557	107,5	54,4	15 511	99,7	33,0	17 269	110,6	36,8
2017	24 158	94,5	46,5	13 591	87,6	26,2	16 681	96,6	40,7
01.12. 2018	24 879	101,6	42,1	13 194	97,1	22,7	16 639	99,7	28,6
Примечание – составлено авторами по источнику [5].									

Как видно из таблицы, темпы роста всех показателей в национальной валюте тенге росли до 2016 года, затем тренд поменял свое направление (2016 и 2017гг.) и к концу 2018г. постепенно начал подниматься. Фондирование банковского бизнеса за счет зарубежных источников осуществлялось на фоне растущей кредитной активности зарубежных банков, избытка недорогих ресурсов, а также невысокого уровня процентных ставок. Поддержка Национальным банком режима фиксированного валютного курса, способствовала значительному снижению уровня риска банков по внешним расчетам. Данные показатели по отношению к ВВП снизились и на 1 декабря 2018г. составили: активы 42,1% – снизившись с 68% в 2009г.; кредиты – 22,7% – снизившись с 56,7% в 2009г.; депозиты – 28,6% – снизившись с 45,9% в 2009г.



Таблица 2

Динамика активов БВУ и макроэкономических показателей экономики Казахстана, за 2009-2018 гг.

На конец года	Активы БВУ РК, млрд. тенге	ВВП, млрд. тенге	Денежная масса M2, млрд. тенге	Величина прожиточного минимума, тенге	Уровень инфляции в РК, %	Накопленный уровень инфляции РК, %	Уровень инфляции в США, %	Накопленный уровень инфляции США, %	Курс тенге к доллару, тенге
2009	11 557	17 008	5 394	13 470	6,2	6,2	2,7	2,7	147,5
2010	12 031	21 816	6 650	14 952	7,8	12,8	1,5	4,2	147,4
2011	12 818	28 243	7 783	15 999	7,4	19,8	3,0	7,4	146,6
2012	13 880	31 015	8 566	17 439	6,0	27,2	1,7	9,2	149,11
2013	15 462	35 999	8 853	18 660	4,8	35,1	1,5	10,8	152,1
2014	18 239	39 676	7 632	19 966	7,4	43,5	0,8	11,7	179,2
2015	23 780	40 884	8 568	21 364	13,6	52,4	0,7	12,5	221,7
2016	25 557	46 971	11 826	22 859	8,5	61,8	2,2	15,0	342,0
2017	24 158	53 101	13 339	24 459	7,2	71,8	2,1	17,4	330,3
01.12.2018	24 879	58 243	14 042	28 284	5,3	82,5	2,4	20,2	371,6

Примечание – составлено авторами на основе источников [6,7,8].

Данные таблицы 2 демонстрируют непрерывный рост ВВП, активов БВУ и денежной массы. При этом накопленный уровень инфляции за анализируемый период в РК составил 82,5%, в то время как в США – 20,2%, базовый индекс инфляции (в 2018 году по отношению к 2009 году) составил 0,9 %, а курс тенге ослаб по отношению к доллару США (с 147,5 до 371,6 тенге).

В таблице 3 представлена динамика скорректированных данных. Мы наблюдаем разнонаправленность в сравнении с базовыми значениями: некорректированные значения совокупных активов БВУ показали увеличение масштабов банковского сектора за исследуемый период в 2,2 раза; активы банков, очищенные от влияния изменений курса национальной валюты, выросли в 1,8 раза; очистка активов от влияния уровня инфляции показала их падение в 2,5 раза; корректировка на изменение стоимости потребительской корзины, отражающей реальный уровень инфляции, выявил снижение на 2%; активы, очищенные от влияния изменения объемов денежной массы увеличились на 215% и ВВП – снизились на 3,%.

Таблица 3

Скорректированные значения активов банковского сектора Республики Казахстан, млрд. тенге

На конец года	Корректировка через доллар США	Корректировка через инфляцию	Корректировка через СПК	Корректировка через M2	Корректировка через ВВП	Усреднённый показатель	Активы БВУ РК
2009	11253	10840	24267	6339	31 919	16924	11 557
2010	11546	10491	22758	6592	25 905	15458	12 031
2011	11935	10280	22659	7024	21 317	14643	12 818
2012	12711	10105	22511	7602	21 021	14790	13 880
2013	13955	10035	23436	8472	20 174	15214	15 462
2014	16329	10305	25837	9994	21 593	16812	18 239
2015	21138	11319	31482	13030	27 321	20858	23 780
2016	22223	9763	31622	14003	25 557	20634	25 682
2017	20578	6813	27965	13237	27311	19181	24 158
01.12.2018	20698	4354	24879	13632	30849	18882	24 879

Примечание – рассчитано авторами на основе источников [5, 8].

Рассчитанные значения отличаются в зависимости от степени влияния макроэкономического фактора на базовые данные.

Динамика активов, скорректированных через валютный курс, показывает изменение масштабов банковской системы Казахстана относительно мировой банковской системы. Уменьшение активов отечественных банков в 2015г. связано с ослаблением национальной валюты и внедрением режима свободно плавающего валютного курса.

Невысокий уровень монетизации экономики также отразился на сжатии масштабов банковского сектора. Масштабы деятельности банков второго уровня относительно экономики сократились с 68% в 2009 году до 41% на конец 2018 года, что отражает отрицательные тенденции в банковском секторе [5].

В целом, в последние годы динамика рассчитанных значений отражает, схожую тенденцию спада масштабов банковского сектора. Совокупные активы БВУ, согласно количественной информации, показывают стабильный рост в 2009-2016гг., и, начиная с 2017г. демонстрируют снижение темпов развития. Но в целом темпы прироста имеют положительные значения. Динамика темпов усредненного показателя до 2009-2015гг. соответствует динамике базовых значений, однако, с 2016г. по конец 2018 г. темпы прироста имеют отрицательное значение.

Предложенный метод корректировки базовых данных, позволил выявить циклический характер развития банковского сектора, а главное явно отразить негативные тенденции, происходящие в банковской системе Казахстана. Согласно рассчитанным данным наблюдается, существенное сокращение масштабов деятельности отечественных банков начиная с 2015-2016гг.

Проведем прогноз вероятной динамики активов БВУ с применением метода экстраполяции тенденций. Принимая постоянство условий функционирования банков (степень воздействия макроэкономических факторов сохраняется) считаем объективные тенденции развития банковской системы в прошлом и настоящем предопределяют ее развитие в будущем. Полученные прогнозные значения представлены в таблице 4.

Таблица 4

Прогноз развития масштабов банковского сектора на 2019- 2020 гг.,

млрд. тенге

На конец года	Активы БВУ РК, приведенные к единому измерителю	Активы БВУ РК, в ценах на 01.12.2018г.
2000	7 737	528
2001	10 051	818
2002	10 869	1 145
2003	11 566	1 676
2004	13 509	2 690
2005	18 277	4 515
2006	24 859	8 875
2007	28 433	11 685
2008	25 180	11 890
2009	20 438	11 557
2010	18 300	12 031
2011	17 093	12 818
2012	17 174	13 880
2013	17 847	15 462
2014	20 091	18 239
2015	21 768	23 780
2016	20 207	25 682
2017	24 158	26 237
01.12.2018	24 879	27 951
Прогноз	2019	28 140
	2020	29 844

Примечание - рассчитано авторами на основе источников [5,7,8].

Прогноз был построен на основе тенденций изменения объема совокупных активов банков в ценах на 01.12.2018 года и усредненного показателя характеризующего масштабы банковского сектора с учетом ослабления национальной валюты, инфляционных процессов, изменения стоимости потребительской корзины, изменения темпов роста ВВП и объема денежной массы.

Снижение мировых цен на основные экспортные продукты страны и ослабление курса тенге, приведут к дальнейшему сокращению масштабов банковской системы. В случае сохранения данных



тенденции, реальные масштабы отечественного банковского сектора относительно мировой банковской системы могут сократиться на 30% к 2020 году. Развитие банковского сектора Казахстана неустойчиво и обусловлено наличием ключевых проблем, таких как высокий уровень неработающих кредитов и ограничение доступа к внешним источникам финансирования.

Заключение. Проведенный анализ тенденций развития макроэкономической среды и банковской системы показал, что рост масштабов деятельности банков в первую очередь обусловлен сложившимися благоприятными условиями на мировых рынках капитала, товаров и услуг. Предложенный метод оценки динамики параметров банковского сектора, путем очистки от влияния инфляционного фона, волатильности курса национальной валюты, темпов роста валового внутреннего продукта и денежной массы позволил выявить глубину спада в деятельности отечественных банков. Сохранение существующих тенденций приведет к значительному сокращению позиций БВУ на финансовом рынке.

Список использованной литературы:

- 1 Лухманова Г.К. Денежно-кредитная политика как приоритетная задача Национального банка Республики Казахстан в обеспечении стабильности цен // Вестник Университета «Туран». №2 (62)/ 2014. – Сс. 54-59.
- 2 Основные факторы уязвимости банковского сектора и их минимизация в условиях цикличности экономического развития: коллективная монография / Под ред. О.И. Лаврушина.- Рига: SIA Finansu Universitate, 2017.- 169 с.
- 3 Бондаренко В.А. Развитие методических подходов к оценке влияния макроэкономических процессов на динамику банковской системы: автореф. диссертации канд. экон. наук. – Ставрополь, 2015. – 25с.
- 4 Зайтенова Н.К. Параметры развития масштабов банковского сектора Казахстана// ҚазҰУ хабаршысы – Вестник КазНУ. Серия экономическая. – Алматы, 2016. – №3. – С.332-342
- 5 Официальный сайт Национального Банка РК // <http://nationalbank.kz>
- 6 Коптякова С.В. К вопросу о методологии исследования развития банковской системы в условиях финансовой глобализации // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2011. – Т.4. - №32-1. – С.235-238.
- 7 Зайтенова Н.К. Совершенствование системы регулирования и надзора банковского сектора Казахстана в условиях международной конвергенции финансовых рынков // Диссертация на соискание степени Доктора философии (PhD). – Алматы.: Электронный ресурс, 2017. – 109с.
- 8 Baibulekova L.A., Zaitenova N.K. Evaluation of influence of macroeconomic shocks on the banking sector of Kazakhstan // International Journal of Economics and Financial Issues. – EconJournals. – 2016. – 6(S2). – P.188-194.

МАКРОЭКОНОМИКАЛЫҚ ФАКТОРЛАР ӘСЕРІ ТАРАПЫНАН ҚАЗАҚСТАН БАНК СЕКТОРЫНЫҢ ТРЕНДІ

Л.А. Байбүлекова*¹, Г.К. Лухманова², Н.К. Зайтенова³

¹ Нархоз Университеті, Алматы қ., Қазақстан

² І. Жансүгіров атындағы Жетісу мемлекеттік университеті, Талдықорған қ., Қазақстан

³ Халықаралық бизнес университеті, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: lyaylya.baibulekova@narхоз.kz

Түйін. Мақалада Қазақстан Республикасы банк секторы мен макроэкономикалық орта дамуының заманауи трендіне талдау жүргізілген. Макроэкономикалық үдерістер әсерін ескере отырып, Қазақстан банк секторының сандық және сапалық көрсеткіштер негізінде дамудың нақты үрдістері мен перспективаларын айқындау жұмыстың мақсаты болып табылған. Банктік сектор көрсеткіштеріне макроэкономикалық факторлардың әсерін, жиынтық активтер динамикасын талдау мен ортамерзімді болжамдауын зерттеу мақсатында, сонымен қатар нақты жағдайды сипаттауға инфляциялық фонның, ұлттық валюта бағамы тұрақсыздығының, жалпы ішкі өнім өсу қарқынының және ақша жиыны әсерінен айырылу арқылы оның базалық мәнін түзету ұсынылған. Осының бәрі екінші деңгейдегі банктер қызметінің күйзеліс деңгейін айқындауға ықпалын тигізді. Нақты үрдістердің сақталуы қаржы нарығында банктердің ықпалды қысқаруына алып келетіндігі көрсетілген.

Түйін сөздер: банк жүйесі, инфляция, жалпы ішкі өнім (ЖІӨ), макроэкономикалық факторлар, тренд, активтер динамикасы.

TRENDS OF THE BANKING SECTOR IN KAZAKHSTAN FROM THE POSITION OF MACROECONOMIC FACTORS' IMPACT

L.A. Baibulekova^{*1}, G.K. Lukhmanova², N.K. Zaitenova³

¹University Narxoz, Almaty, Kazakhstan

²Zhetysay State University named after I. Zhansugurov, Taldykorgan, Kazakhstan

³Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: lyaylya.baibulekova@narxoz.kz

Summary. The article analyzes the current trends in the development of the macroeconomic environment and the banking sector of the Republic of Kazakhstan (RK). The purpose of the work is to identify real trends and prospects of development based on the analysis of quantitative and qualitative indicators of the Kazakhstan's banking sector, taking into account the influence of macroeconomic processes. To investigate the influence of macroeconomic factors on the banking sector parameters, analysis and medium-term forecast of the dynamics of total assets, as well as obtain an objective picture, it was proposed to correct its basic values, by removal of the influence of inflationary background, the volatility of the national currency, the rate of growth of gross domestic product and the money supply. This made it possible to reveal the depth of the decline in the activities of second tier banks. It is shown that continuation of the current trends will lead to a significant reduction in the position of banks in the financial market.

Key words: banking system, inflation, gross domestic product (GDP), macroeconomic factors, trend, asset dynamics.

МРНТИ 06.73.35

УДК336.761.5

ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ ҚОР БИРЖАСЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ДАМУ ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ

К.Ж. Бертаева¹, А.О. Жағыпарова^{*2}

¹Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы, Қазақстан

²Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия Ұлттық Университеті, Астана, Қазақстан

e-mail: Zhagyparova_Aida@mail.ru

Аңдатпа. Мақалада қаржы нарығындағы өз қызметін жүзеге асыратын отандық қор нарығының ағымдағы жағдайы қарастырылған. Қор нарығы репо, валюталық, корпоративтік және корпоративтік бағалы қағаздар, халықаралық қаржы құралдары, сондай-ақ қаржы құралдарын шығару үшін әмбебап сауда алаңы болып табылады.

Қазақстандық қор биржасының зерттеу және дамуының қорытындысы бойынша Қазақстан экономикасының тұрақты дамуындағы корпоративтік бағалы қағаздар мен бағалы қағаздар нарығына аналитикалық жұмыстарды жүргізе отырып, Қазақстан қор нарығының даму проблемалары мен перспективаларын сипаттайды.

Бұл мақалада Қазақстан қор биржасының, АӨҚО, корпоративтік бағалы қағаздар және облигациялар нарығының қызметі туралы және Қазақстан қор нарығының дамуының перспективалары мен Қазақстанның тұрақты экономикалық дамуы туралы баяндалады.

Түйінді сөздер: қор нарығы, бағалы қағаздар нарығы, KASE индексі, акциялар нарығы, облигациялар нарығы.

Кіріспе. Бүгінгі таңда Қазақстанның қор нарығы салым жинақтау және оларды инвестицияға айналдыру қызметін толық атқара алмағандықтан, бұл ұйымды толықтай қаржылық ұйым деп бағаланбайды. Бірақ, соңғы бірнеше жылда Қазақстанның қор нарығы белсенді дамуда.

Қазіргі уақытта Қазақстанның бағалы қағаздар нарығының институттарына - «Қазақстан қор биржасы» АҚ, Алматы қаласының өңірлік қаржы орталығын (бұдан әрі - АӨҚО), Астана халықаралық қаржы орталығы (бұдан әрі - АХҚО), «Бағалы қағаздар орталық депозитарийі» АҚ, бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушыларын, соның ішінде брокерлік-дилерлер, тіркеушілер және кастодиан банктерді жатқыза аламыз. Сондай-ақ, қазақстандық бағалы қағаздар нарығының басқа да қатысушылары ретінде зейнетақы активтерін басқарушылар және инвестициялық портфельді басқарушыларды жатқыза аламыз.

Сондықтан, мақалада Қазақстанның тұрақты экономикалық дамуы жағынан көрсетілген институттардың (Қазақстан қор биржасының, АӨҚО және т. б.) нарығының қызметі туралы және Қазақстан қор нарығының дамуының перспективалары туралы баяндалған.



Зерттеу әдістері. Қор нарығының және қор биржасының тиімділігін зерттеу проблемалары О.И. Лаврушин, Г.А. Афанасьев, А.Б. Фельдман, Д.С. Ганина, Г.С.Сейтқасымов, К.Ж. Бертаева, М. Қайырленов және т.б. ресейлік және қазақстандық зерттеушілердің еңбектерінде зерттелсе де, бұл мәселені қазіргі зерттеу жұмыстарында толығырақ қарастыру қажеттілігі туындауда. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің, Қазақстан Республикасы Ұлттық Статистика агенттігінің (қазіргі ҰЭМ Статистика комитетінің), Қазақстан қор биржасының және басқа да ақпараттық-талдамалық материалдар қор нарығының және қор биржасының тиімділігін арттыру проблемалары бойынша сандық және талдамалық материалдар пайдаланылды.

Зерттеу және мақаланы жазу процесінде статистикалық әдістер, сондай-ақ талдау әдістері, жіктеу және жүйелік тәсілдер қолданылды.

Нәтижелер мен талқылау. Биржа акционерлік қоғамның ұйымдық-құқықтық нысанында жұмыс істейтін коммерциялық ұйым болып табылады. Биржаның органдарына мыналар жатады:

- жоғары орган - Биржа акционерлерінің жалпы жиналысы;
- басқару органы - Биржаның Директорлар кеңесі (Биржалық кеңес);
- Атқарушы орган - Басқарма.

Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес қор биржасы бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушылары жабық акционерлік қоғам түрінде құрылған коммерциялық емес өзін-өзі реттейтін ұйым болып табылады [1].

2006 жылдың 15 желтоқсанында KASE Алматы қаласының өңірлік қаржы орталығының арнайы сауда алаңы ретінде белгіленді. 2007 жылдың 23 тамызында KASE акционерлерінің жалпы жиналысы KASE-ні коммерцияландыру туралы шешім қабылдады. KASE-ні коммерцияландыру шеңберінде «бір акционер - бір дауыс» дауыс берудің бұрынғы қағидасынан бас тартып және жалпы акционерлік қоғамдар шеңберінде пайдаланатын дауыс беру принципіне көшу қабылданды. Бұл қағида бойынша әрбір акция акционерлердің жалпы жиналысында бір дауысқа ие болады.

Қазақстан қор биржасы қызметін 1993 ж. жүзеге асыра бастағанына қарамастан, 2000-шы жылдардың ортасында ғана қор биржасы өз қызметін белсенді орындай бастағанын атап өткен жөн. 1-кесте Қазақстан қор биржасының (KASE) қалыптасуының және дамуының негізгі кезеңдерін көрсетеді.

1-кесте

Қазақстан қор биржасының қалыптасуы мен дамуының негізгі кезеңдері (KASE)

Жыл	Оқиға атауы
1993	Шетел валютасы арқылы бірінші сауда жүргізілуі
1995	Мемлекеттік бағалы қағаздар арқылы бірінші сауда жүргізілуі
1996	Туынды құралдар-жедел келісімдер арқылы бірінші сауда жүргізілуі
1997	Листингілік акциялар, мемлекеттік акциялар пакеттері, листингілік емес бағалы қағаздар арқылы бірінші сауда жүргізілуі
1998	KASE-де тікелей мәміле жүйесін енгізу Қазақстанның сурооблигациялар арқылы алғашқы сауда-саттығы
1999	Листингтік корпоративтік және муниципалдық облигациялар бойынша алғашқы сауда-саттық ТікелейРепо нарығының іске қосылуы
2001	Халықаралық қаржы ұйымдарының облигацияларының алғашқы сауда-саттығы Автоматты репо нарығының іске қосылуы
2002	Вексельдер арқылы бірінші сауда жүргізілуі
2003	Шетел мемлекеттік бағалы қағаздар арқылы бірінші сауда жүргізілуі
2006	Шетел корпоративтік облигациялары арқылы бірінші сауда жүргізілуі
2007	KASE базасында Алматы қаласының өңірлік қаржы орталығының арнайы сауда алаңын құру KASE-нің коммерциялануы
2008	KASEкорпоративтік басқару кодексін бекіту Валюталық своп операциялары нарығының іске қосылуы
2009	KASE және STF АӨҚО негізгі сауда алаңдарын біріктіру арқылы нарық бірлігін қалпына келтіру
2010	Жаңа тәуекелдерді басқару жүйесін қолдану арқылы жаңартылған деривативтер нарығын іске қосу
2011	Dow Jones FEAS индекстерінің қатысушылар тізіміне KASE кіргізу Бағалы қағаздармен сауда-саттық жүйесін T+0 толық есеп айырысу схемасына сәйкес іске қосу Корея қор биржасы, Стамбул және Тегеран қор биржаларымен өзара ынтымақтастық туралы меморандумға қол қою Жаңа көпфункционалды «STrade»интернет-трейдинг жүйесін құру

2012	Қаржы құралдарымен мәмілелер бойынша клиринг қызметін және банктік операциялардың жекелеген түрлерін (заңды тұлғалардың банктік шоттарын ашу және жүргізу) жүзеге асыру үшін KASE лицензиялауы KASE құрылымында Клирингтік орталықтың құрылуы
2013	Вена қор биржасы (WBAG) арқылы есептелетін жаңа қор индексі - Kazakhstan Traded Index Local (KTX Local) Дүниежүзілік биржалар федерациясына (WFE) толық мүшелікке енуі
2014	Қытай юаны арқылы алғашқы сауда – саттық
2017	2017 жылдың 1 маусымынан бастап шағын және орта капиталдандыру компанияларының бағалы қағаздарына арналған жеке платформаны орналастыруды көздейтін, KASE ресми тізімінің жаңа құрылымы енгізілді.
Ескерту Zakon.kz сайт деректерінің негізінде құрастырылған	

Қазақстанның қазіргі кездегі қор нарығының және қор биржасының ағымдағы жай-күйіне көз жүгіртсек. 2017 жылы Қазақстандық қор биржа қызметінде маңызды нәтижелер байқалады, мысалы 2017 жылдың 1 маусымынан бастап шағын және орта капиталдандыру компанияларының бағалы қағаздарына арналған жеке платформаны орналастыруды көздейтін, KASE ресми тізімінің жаңа құрылымы енгізілді; ҚҰБ нарығындағы алғашқы бағалы қағаздар көлемі 2017 жылы 104,9 млрд. теңгеге жетті, оның ішінде корпоративтік облигациялар нарығында - 82,3 млрд. теңге, қор нарығында - 7,6 млрд. теңге және МҚҰ нарығында 15 млрд. теңге; 2017 жылы KASE индексі 22%-ға яғни 1 659,90-ға дейін өсті – бұл соңғы алты жылдағы тарихи ең жоғарғы мәні.

2017 жылдың соңында биржада жалпы сауда көлемі 88,7 трлн. теңгені құрады және өткен жыл кезеңімен салыстырғанда 80% -ға немесе 39,4 трлн. теңгеге өсті. Қор нарығы (+ 12,7%), мемлекеттік бағалы қағаздар нарығы (+ 31%), репо операциялары нарығы (+ 22,3%) және валюталық своп операциялары (3 есе) өскенін көрсетті.

2017 жылдың 1 маусымынан бастап, KASE-да жаңа листингтік ереже жұмыс жасайды, ереже бойынша биржа ресми тізімінің құрамын үш бағытқа бөлінген: «Бастапқы», «Альтернативті» және «Аралас».

2017 жылы KASE акциялардың бес эмитенттің және облигациялардың он эмитенттің бойынша листинг рәсімін өткізді. Бағалы қағаздары Биржада тіркелген эмитенттердің саны 147-ге жетті. 2017 жылдың 1 маусымынан бастап шағын және орта капиталдандыру компанияларының бағалы қағаздарына арналған жеке платформаны орналастыруды көздейтін, KASE ресми тізімінің жаңа құрылымы енгізілді.

2017 жылдың соңында биржалық сауда-саттық көлемі 88,7 трлн. теңгені құрады, бұл өткен жылғы кезеңнен 39,5 трлн. теңге немесе 80% көбейген.

Репо операциялары нарығы (+ 22,3%) және валюталық своп нарығы операцияларының өскенін де көре аламыз. Сонымен қатар, Қазақстанның мемлекеттік бағалы қағаз нарығында (+ 31%) және акциялардың + 12,7% өскені тіркелген. Сондай-ақ корпоративтік облигациялар нарығының 47,3% төмендеуі және инвестициялық қорлардың бағалы қағаздары 29%-ға және шетел валюта нарығы спотының - 1,9%-ға төмендегені байқалған [2,3].

Ал акция нарығы туралы айта кететін болсақ, 2017 жылғы 1 шілдедегі жағдай бойынша Биржаның сауда-саттық тізімінде 122 акция 104 эмитенттердің атымен, оның ішінде листингтік емес тізімде төрт компанияның атауымен төрт акциялары болды. 2017 жылы бес компания Биржаға тіркелген. Олар: «ҚазАзот» АҚ, «Standard Life Life Insurance Company» АҚ, «Ферро-Аллоэ Ресурс Лимитед», «Алатау-ҚҰС» АҚ, 3A-BestGroup АҚ.

Қор нарығын капиталдандыру 2017 жылдың басынан 295,3 млрд. теңгеге немесе 2% -ға артып, 14,6 трлн. теңге болды.

Акциялардың жалпы сауда көлемі 2017 жылы 90,6 млрд. теңгені құрады және 2016 жылға қарағанда 12,7% -ға көп. Алғашқы рыноктың көлемі 7,6 млрд. теңгені құраса, қайталама нарықтың көлемі 83,0 млрд. теңгені құрады, бұл өткен жылғы көрсеткіштен 3,2% -ға немесе 2,6 млрд. теңгеге жоғары.

2017 жылдың басынан бері KASE индексі 22% -ға артып, 1 659,9 –ке жетті, бұл 2011 жылғы мамырдан бастап рекордтық деңгейдегі мән. Индекстің үлесі арасында ең көп өсім акциялары арасында көрініс тапты. Олардың құны 46% -ға немесе 23,16 теңгеге артып, бір акция 73,5 теңгені құрады. «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-ның акциялары «Казкоммерцбанкпен» бірігу аяқталғаннан кейін жағымды үрдісті көрсетуде [4].

Екінші орында - KAZ Minerals PLC акциялары 41% -ға немесе 619 теңгеден 2130 теңгеге дейін өсті. Акциялардың өсуі бірінші тоқсанның өндірістік есебінде мыс өндірісінің, 16% -дан 52 мың



тоннаға дейін (4К 2016: 45 мың тонна) ұлғайғаюымен байланыстырылады. Мамыр айының басынан бастап мыс бағамдар бойынша жағымды үрдісі қосымша оң фактор болып табылады.

Үшінші орында - жыл басынан бері тауар нарығындағы қолайлы болжамдардың аясында құндылығы 19,8% -дан 18,300 теңгеге дейін ұлғайған «ҚазМұнайГаз» БӨ »АҚ акциялары, сондай-ақ компанияның тәуелсіз мұнай өңдеуге көшуішікі нарыққа арналған маржиналдық мөлшерлемелерге оң әсерін тигізуде.

Төменде 2017 жылы KASE индексінің тізіміне енгізілген акциялардың құнының өзгеруі көрсетілген.

2-кесте KASE индексінің тізіміне енгізілген акциялар құнының өзгеруі

Эмитет атауы	30.12.2017 бойынша баға	Жыл басынан бергі үдіріс, %
«ҚазақстанХалықЖинақБанкі» АҚ	73,5	+46,0
KAZ Minerals PLC	2 130,0	+41,0
«ҚазМұнайГаз» БарлауӨндіру »АҚ	18 300,0	+19,8
«KEGOC»АҚ	1 404,99	+17,9
«Кселл»АҚ	1 290,0	+17,1
«Қазахтелеком»АҚ	16 200,0	+11,5
«ҚазТрансОйл»АҚ	1 214,0	-1,4
«Банк Центр Кредит» АҚ	156,0	-7,4

Ескерту - автор бойынша KASE-нындеректерінегізіндеқұрастырылған

Инвесторлардың негізгі санаттары бойынша ең белсенділері жеке тұлғалар болып табылады, олардың шоттары қорлардың жалпы айналымының 49% -ын құрайды. Брокерлік-дилерлер үлесі 25,3% болса, екінші деңгейдегі банктердің шоттары 2,8%, басқа институционалды инвесторлардың шоттары - 4,1% құраған, ал басқа заңды тұлғалардың үлесі 18,7% көрсетіп тұр.

Корпоративтік облигациялар нарығындаKASE бойынша рұқсат етілген корпоративтік борыштың көлемі 10% немесе 808,9 млрд.теңгеге дейін азайып, 7,5 трлн. теңге болды Бұл көрсеткіштің төмендеуі облигацияларды делистингке байланысты жәнеолардың айналу мерзімі аяқталуымен түсіндіріледі [5].

2017 жылы KASE сауда тізімінде 262 корпоративтік облигация 66 эмитент бойынша болды. 2017 жылы Биржада он облигация эмитенттері қосылды. Олар: «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ, «Фаэтон Компани» ЖШС, «Амангелді Газ» ЖШС, «Хоум Кредит энд Финанс Банк» АҚ, «Қазақстанның даму банкі» АҚ, «Эксимбанк Қазақстан» АҚ «ҚТЖ Қаржы» ЖШС, «Маңғыстау электр желілерін бөлу компаниясы» АҚ, «Фридом Финанс» АҚ және «Азық-түлік келісім шарт корпорациясы» ҰК »АҚ.

Корпоративтік облигациялар бойынша сауда көлемі 2017 жылы 101,1 млрд.теңге көлемінде болып, өткен жылмен салыстырғанда 47,3% -ға немесе 90,8 млрд.теңгеге төмендегені байқалады.

Екінші нарықтағы сауда-саттық көлемі 18,8 млрд.теңгені құрады, бұл өткен жылғыдан 2% -ға немесе 0,4 млрд.теңгеге төмен.

Корпоративтік облигациялар нарығында инвесторлардың негізгі санаттары бойынша брокерлік-дилерлер үлесі 17,6%, ЕДБ - 21,7%, басқа институционалды инвесторлар - 38,7%, басқа заңды тұлғалар - 13,2%, жеке тұлғалардың үлесі 8,7% құрады.

Мемлекеттік бағалы қағаздар нарығындағы жалпы сауда көлемі 437,4 млрд.теңгені құрады (өткен жылдың бірінші жартыжылдығымен салыстырғанда + 31% немесе 10,4 млрд. теңгеге өскен).

Бастапқы мемлекеттік бағалы қағаздар нарығының көлемі өткен жылдың тиісті кезеңімен салыстырғанда 87,2% -ға өсті және 340,2 млрд. теңгеге жетті, оның 304,6 млрд теңгесі ҚР Қаржы министрлігінің үлесі, ал қалған 35,6 млрд.теңге жергілікті атқарушы органдарының үлесіне тиесілі.

Екінші нарықтағы бағалы қағаздар белсенділігі 36,2% -ға немесе 97,2 млрд.теңгеге дейін төмендеді. Екінші нарықтағы мемлекеттік бағалы қағаздар көлемінің төмендеуі Қазақстан Ұлттық Банкінің ноталарымен сауда-саттықта өткен жылмен салыстырғанда төмен болуына байланысты [6].

Мемлекеттік бағалы қағаздардың қайталама нарығында инвесторлардың негізгі санаттары бойынша жалпы айналымның 47,8% -ы ЕДБ, брокерлік-дилерлер үшін 2,7%, басқа институционалдық инвесторлар үшін 29,5% және басқа заңды тұлғалар үшін 20% болды. Жеке тұлғалардың үлесі 0,04% -ды құрады.

Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздар сегментінде Еуразиялық даму банкінің облигациялары орналастырылды, осы облигациялар 24 мамырда KASE-ға үш жыл ішінде өтеу мерзімі 10,1% -бен 15,0 млрд.теңге тартты. Орналастыру қорытындылары бойынша сұраныс ұсыныстан 2,2 есе асты және аукцион барысында баға 9.1- 10.5% жылдық диапазон арасында өзгертіліп отырылды.

Шетел валюта нарығындағы жағдайды салыстырмалы тұрақты деп айта аламыз. Спот нарығындағы сауда көлемі 5,3 триллион теңгеге тең болды және бұл өткен жылғыдан 2% -ға немесе 103,8 млрд. теңгеге төмен деңгейді көрсетті.

2017 жылдың басынан бері теңгенің АҚШ долларына шаққандағы бағамы 3,4% -ға немесе 321,58 теңге деңгейіне дейін нығайды. KASE валюта нарығындағы ең көп сатылатын құрал АҚШ доллары болып табылады, оның сауда көлемі 16,5 млрд. АҚШ долларына немесе 73% -ға жетті. Ресей рублінің сауда-саттық көлемі 6,04 млрд.рубльді немесе 26,6% құрады, қытай юані - 63 млн.қытай юані немесе 0,3%, ал еуро валютасының сату көлемі - 36,8 млн.еуро, яғни шетел валютасының жалпы сауда көлемінің 0,2% -ын құрайды.

Ақша нарығындағы сауда-саттықтың жалпы көлемі 82,6 трлн.теңгені құрады, 2016 жылмен салыстырғанда 91,4% -ға немесе 39,4 трлн.теңге көп мөлшерді көрсетті. 2017 жылы валюталық своп сегменті ең үлкен өсімді көрсетті –ол алдыңғы жылмен салыстырғанда үш есе немесе 32,9 трлн. теңгеге өсіп, 41,7 трлн. теңге құрады. Репо операциялары секторының көлемінің өсуі 22,3% немесе 6,5 трлн. теңге көлемінде байқалып, 35,8 трлн. теңге болды Бұл көлемнің 87%-ы мемлекеттік бағалы қағаздармен айналысатын авторепо, 12,6%-ы - ҚҰБ авторепо үлесіне, ал қалғаны –мемлекеттік бағалы қағаздармен байланысты тікелей repo операцияларына тиесілі. Операциялар құрылымында 75,4 млрд. теңгеден 4,5 трлн.теңгеге дейін ҚҰБтікелей РЕПО операциялары үлесінің айтарлықтай өсуі байқалады.

2017 жылда ақша нарығының индикаторлары төмендегенін көрсетеді. Жылдың басынан бері TONIA (repoovernight) бағамы 2,5 пайыздық тармаққа төмендеп, 9,64 пайызды құрады. MM_Index мәні 0,9 пайызға дейін 9,64% -ға дейін төмендеді. Ақша нарығының ставкалары Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің базалық ставкасы бойынша жылдық 10,5% ± 1% жылдық ставка бойынша төмендеді.

Қорытынды. Осылайша, «Қазақстан қор биржасы» АҚ (KASE) Орталық Азия аймағындағы жетекші қор биржасы және қаржы нарығында жұмыс істейтін Қазақстандағы жалғыз қор биржасы болып табылады. Сонымен қатар, бұл repo нарығының құралдары, шетел валюталары, мемлекеттік және корпоративтік бағалы қағаздар, халықаралық қаржы институттарының облигациялары, сондай-ақ туындылар қаржы құралдары үшін әмбебап сауда алаңы [7].

Қорлар қаржы ресурстарды қайта бөлуде саласында ауқымды, кымбат және тиімсіз иерархиялық вертикальды жүйесінің орнында жұмыс істейді. Сондықтан қор биржасы туынды қаржы құралдарының тұрақты реттелетін нарығы болып табылады. Бұл қаржы ресурстарын жұмылдыру және оларды ұзақ мерзімді инвестициялау, өндіріс, мемлекеттік бағдарламалар мен қарыз аясында пайдалану үшін мүмкіндіктер тудырады. Қазіргі уақытта биржаның құны артып келеді, ол баға белгілеу мекемесі және тауар саудасын ұйымдастырушы ретінде қарастырылады. Бұл әсіресе қор биржасына қатысты айтылады. Бағалы қағаздар нарығында сауданы ұйымдастырушы- бағалы қағаздар нарығында кәсіби қатысушы болып табылатын, тікелей сауда ұйымдастыру қызметін жүзеге асыратын, яғни, бағалы қағаздармен азаматтық-құқықтық мәмілелер жасасуды жеңілдету бойынша қызметтер көрсететін заңды тұлға болып табылады. Қор биржасы да, биржадан тыс сауда-саттықты ұйымдастырушы да өздерінің қызметін тиісті лицензиялар болған жағдайдағы сауда-саттық ұйымдастырушысы ретінде жүзеге асыра алады. Сауда-саттықты ұйымдастырушы ретінде әрекет ететін қор биржасы коммерциялық емес серіктестік түрінде құрылады және биржадан тыс сауда-саттықты ұйымдастырушы өзінің ұйымдастырушылық-құқықтық формасын өз бетінше орнатуға мүмкіндік алады. Сауда-саттықты ұйымдастырушының қызметі айрықша болып саналатындықтан, қор биржасының биржадан тыс сауда-саттықты ұйымдастырушы ретінде әрекет етуіне тыйым салынады.

Қолданылған әдебиеттер тізімі:

- 1 Ганин Д.В. Проблема управления рынком производных инструментов в кризисное время. Современный менеджмент и статистика. – М., 1999, 68–72 бет.
- 2 «Бағалы қағаздар нарығы туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 2 шілдедегі № 461 Заңы, 89-бап.
- 3 «Бағалы қағаздар нарығы туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 2 шілдедегі Заңы, № 461, 90-бап.
- 4 Нью-Йорк қор биржасының ресми сайты.
- 5 «Бағалы қағаздар нарығы туралы» 2003 жылғы 2 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңы, № 461, 89-бап.
- 6 KASE ресми веб-сайты.
- 7 «Бағалы қағаздар нарығы туралы» 2003 жылғы 2 шілдедегі Қазақстан Республикасының Заңы, № 89, 89-бап.



ФОНДОВАЯ БИРЖА В КАЗАХСТАНЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ

К.Ж. Бертаева¹, А.О. Жагыпарова^{*2}

¹Алматинская академия экономики и статистики, Алматы, Казахстан

²Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

e-mail: Zhagyparova_Aida@mail.ru

Аннотация. В научной статье предлагается обзор современного состояния отечественного фондового рынка, осуществляющего свою деятельность на финансовом рынке. Фондовый рынок - это универсальная торговая площадка для инструментов рынка репо, иностранных валют, государственных и корпоративных ценных бумаг, облигаций международных финансовых институтов, а также производных финансовых инструментов.

На основе подробного исследования поэтапного становления и развития Казахстанской фондовой биржи авторами проведен текущий анализ ее деятельности, а также корпоративного рынка ценных бумаг и облигаций, рассмотрены проблемы и перспективы развития фондового рынка РК с точки зрения устойчивого экономического развития Казахстана.

В статье проведен текущий обзор деятельности Казахстанской фондовой биржи, РФЦА, корпоративного рынка ценных бумаг и облигаций, рассмотрены проблемы и перспективы развития фондового рынка РК с точки зрения устойчивого экономического развития Казахстана.

Ключевые слова: фондовый рынок, рынок ценных бумаг, индексы KASE, рынок акций, рынок облигаций.

STOCK EXCHANGE IN KAZAKHSTAN AND PERSPECTIVES OF ITS DEVELOPMENT

K.Zh. Bertaeva¹, A.O. Zhagyparova^{*2}

Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan

Eurasian National University named after L.N. Gumilev, Astana, Kazakhstan

e-mail: Zhagyparova_Aida@mail.ru

Summary. The scientific article offers an overview of the current state of the domestic stock market, operating in the financial market. The stock market is a universal trading platform for repo market instruments, foreign currencies, government and corporate securities, bonds of international financial institutions, as well as derivative financial instruments.

Based on a detailed study of the gradual formation and development of the Kazakhstan Stock Exchange, the authors conducted a current analysis of its activities, as well as the corporate securities and bonds market, and considered problems and prospects for the development of the Kazakhstan stock market in terms of sustainable economic development in Kazakhstan.

The article provides an overview of the activities of the Kazakhstan Stock Exchange, the RFCA, the corporate securities and bonds market, and the problems and prospects for the development of the Kazakhstan stock market in terms of sustainable economic development of Kazakhstan.

Key words: stock market, securities market, KASE indices, stock market, bond market.

МРНТИ 52.01.75

УДК 338.2

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫМИ КОРПОРАТИВНЫМИ СТРУКТУРАМИ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И КАЗАХСТАН

А.Х. Галиева*, А.Н. Токсанова, Г.С. Укубасова

Казахский университет экономики финансов и международной торговли, г. Астана, Казахстан

e-mail: alma_galiyeva@mail.ru

Аннотация. Целью работы является изучение зарубежного опыта таких стран, как США, Германия, Япония в развитии корпоративных структур, исходя из роли интеграционных факторов обеспечения конкурентоспособности в их национальных экономиках. В статье выделены отличительные характеристики и особенности формирования и функционирования финансово-промышленных корпоративных структур (ФПКС) в рассматриваемых странах. Были рассмотрены и проанализированы крупнейшие корпорации мира и Казахстана, на их примере выделены наиболее значимые отрасли, а также роль ФПКС в их функционировании. Результаты исследования позволили установить высокую роль корпоративного звена в регулировании процессов трансформации экономик развитых стран и обеспечении их роста, лидирующего положения в мире не только по абсолютным, но и по важнейшим относительным показателям. Также в статье обосновано влияние крупных корпоративных структур на динамичное промышленное и технологическое развитие стран.

Ключевые слова: финансово-промышленные корпоративные структуры, промышленность, банк, интеграция.

Введение. Современные финансово-промышленные корпоративные структуры (ФПКС) являются наиболее эффективной формой объединения предприятий, их называют «несущими конструкциями» развитой экономической системы, инструментом выхода промышленности из кризиса.

Определенным преимуществом ФПКС является вхождение в их состав в обязательном порядке финансовых учреждений, что позволяет им концентрировать инвестиционные ресурсы и направлять их на решение важнейших производственных задач. Поэтому при формировании ФПКС, как правило, ориентируются на разработку и реализацию крупных, коммерчески эффективных инвестиционных проектов, участниками которых становятся крупные, средние и мелкие предприятия. Такая кооперация помогает оптимизировать затраты, устанавливать между ними функциональные связи, что в итоге приводит к минимальным срокам реализации проектов, быстрой оборачиваемости вложенных в него средств и повышению эффективности усилий каждого участника ФПКС.

Развитие ФПК в Казахстане необходимо для сокращения технологического отставания от высокоразвитых стран, занятия лидирующих позиций в каких-либо отраслях, включения в инновационную конкуренцию, которая требует масштабных инвестиций. В данном контексте актуально исследование зарубежного опыта формирования и развития ФПКС, позволяющее получить дополнительные конкурентные преимущества от соединения промышленного и финансового капитала и оказать существенное влияние на индустриальное развитие страны.

Методы. Методология исследования основана на общих и специальных методах научного познания: методах эмпирического исследования (сравнение, сбор и изучение данных), синтеза теоретического и практического материала по формированию и развитию финансово-промышленных корпоративных структур. В процессе исследования были проанализированы нормативные правовые акты и методические материалы, научная литература, статистические данные.

Результаты и обсуждение. В мировой экономике достаточно четко прослеживается тенденция увеличения роли ФПКС в экономическом и индустриальном развитии стран. Достаточно посмотреть на крупнейшие корпоративные структуры и отрасли, в которых они преобладают (таблица 1).

Таблица 1 Крупнейшие ФПКС в мире

Название	Страна	Отрасли	Капитализация (млрд. долл. США)
Berkshire Hathaway	США	Страхование, финансы, железнодорожный транспорт, производство прод. и непрод. товаров	491,9
Exxon Mobil	США	Добыча и переработка нефти	344,1
Johnson & Johnson	США	Фармацевтика	341,3
Samsung Electronics	Республика Корея	Электронная промышленность	325,9
Royal Dutch Shell	Нидерланды	Нефтегазовая и химическая промышленность	306,5
Chevron	США	Добыча и переработка нефти, нефтехимия	248,1
Nestle	Швейцария	Пищевая промышленность	237,3
PetroChina	Китай	Нефтегазовая промышленность	220,2
Pfizer	США	Фармацевтика	207,7
Novartis	Швейцария	Фармацевтика	203,0

Примечание – составлено на основе данных источника [1].

Из данных таблицы 1 видно, что самые крупные ФПКС сконцентрированы всего в нескольких отраслях: нефтегазовой промышленности, фармацевтике, пищевой промышленности, финансах и страховании, а также электронике. При этом в таблицу не попали крупные транснациональные банки, ТНК со специализацией в цифровых технологиях, розничной торговли, хотя они и имеют сопоставимые уровни капитализации: такие как Apple, Amazon, Alphabet, Microsoft Facebook, Tencent и другие. Несмотря на то, что ФПКС все еще обладают огромным экономическим влиянием, наибольший вклад в инновационное развитие вносят именно цифровые конгломераты – развитие искусственного интеллекта, интернета вещей, электронной коммерции находится в их поле интересов. Чаще всего встречаются ФПКС из США – 50% от представленных групп. Также набирают объемы корпоративные структуры Китая. Исходя из отраслевой структуры, можно сделать вывод, что ФПКС формируются в жизненно-важных отраслях мировой экономики, создавая инфраструктуру для функционирования целых отраслей, и лишь затем диверсифицируются, распространяя свое влияние на десятки отраслей.



В мировой практике ФПКС классифицируются по организационному строению, схеме взаимодействия входящих в них хозяйствующих субъектов, характеру их финансовых взаимоотношений и другим признакам. Рассмотрим опыт формирования и функционирования ФПКС в индустриально развитых стран – США, Германии, Японии, где они получили наибольшее распространение и оказывают значительное влияние на экономическое развитие этих стран [2].

В США действует более 3 млн. корпораций, составляющих 20% общего количества фирм страны. Они охватывают 90% совокупного объема продаж товаров и услуг. Однако следует отметить, что основной костяк создают порядка 100 крупнейших многоотраслевых корпораций, на долю которых приходится около 60% ВВП страны, в них занято 45% рабочей силы, осуществляется до 60% инвестиций. Входящие в состав крупных корпораций промышленные предприятия являются, как правило, представителями от 20 до 50 отраслей [3].

Современные американские ФПКС можно классифицировать по двум основным признакам управления. К первому признаку управления относятся группы, где консолидирующим ядром выступает банковский холдинг, во втором – производственно-технологический комплекс. В целом, можно выделить общие черты, характерные для всех финансово-промышленных структур в США:

А) Закрепление ФПКС в виде семейных (Рокфеллеров, Морганов и др.) и региональных (кливлендская, чикагская и др.).

В) Взаимоотношения внутри ФПКС определены на формировании гибких и устойчивых связей при создании условий для свободного перетока капитала из одной отрасли в другую. Обусловлено это тем, что деятельность банка не привязана ни к какой определенной отрасли, и ее выбор определяется исключительно конъюнктурой рынка.

С) Переход от традиционных контрактных отношений промышленных предприятий с коммерческими банками к долгосрочным отношениям между ними на основе партнерства.

Д) Выбор способа формирования ФПКС во многом предопределен основной особенностью кредитной системы США, заключающейся в исключительно высокой степени концентрации ссудного капитала и наличии банковских монополий международного характера. Становится нормой слияние и поглощение компаний, когда одна из них скупает контрольный пакет акций другой.

Е) Значимой чертой, которая присуща всем без исключения группам США, является подвижность состава группы и отсутствие явных границ при жестко обозначенном центре контроля. Подобному положению не мешают естественные процессы «размывания» старых ФПКС и запаздывания в создании новых. Однако исчезновение того или иного центра финансового контроля – дело довольно редкое, поскольку достаточно затруднительно разрушить налаженную сеть связей и зависимостей.

Отличительной особенностью европейских традиций и тенденций в формировании и развитии деятельности ФПКС является тесная связь банков и промышленных структур. Так, банки являются лидерами создания и развития ФПКС в Германии. Они принимают участие не только в финансировании инвестиционных проектов, но и в управлении входящими в ФПКС предприятиями. Во главе «банковского» типа ФПКС стоят такие крупнейшие акционерные банки, как «Дрезднер банк», «Дойче банк» и «Коммерцбанк» (1/4, 1/3 и 1/8 акционерного капитала страны соответственно). В тесной связке с банками работают такие всемирно известные промышленные концерны, как «Бош», «Сименс», «Хосет», «Грундик», «Крупп».

Поскольку лидирующим звеном в немецких ФПКС является банк, отношения внутри группы, естественно, во многом определяются стратегией, проводимой этим банком. ФПКС, созданная вокруг «Дойче банк», например, в результате проведенной им серии слияний и поглощений, была преобразована в высокоинтегрированный промышленно-технологический комплекс, полностью интегрирующий производство автомобилей и самолетов, двигателей и электроники к ним. Предприятия, входящие в ФПКС, имеют прямые производственные и технологические связи, базирующиеся на отношениях собственности и проведение НИОКР. Это позволяет избегать неоправданного дублирования исследовательских программ. Решающее влияние банков распространяется не только на головную промышленную структуру ФПКС, но и на множество группируемых вокруг нее крупных и средних компаний. В среднем головные структуры ФПКС владеют акциями и контролируют деятельность около 150 компаний.

Высокоинтегрированные финансово-промышленные структуры (ВФПС), как правило, создаются в тех отраслях промышленности, где развито крупное и массовое производство, применяются высокие технологии. Для Германии это, как известно, черная и сталелитейная индустрия, машино- и автомобилестроение, химическая и электротехническая промышленность. Деятельность ВФПС чаще всего распространяется на одну отрасль или подотрасль экономики. Лишь немногие

крупные ВФПС охватывают всю отрасль (как, например, «Сименс» - электротехническую промышленность, а концерн «Тиссен» – сталелитейную).

Помимо «банковских» ФПКС, в Германии существуют также группы, лидером которых является промышленно-технологический комплекс, а банковский капитал имеет своих представителей. Что касается формирования и развития в Германии региональных ФПКС, здесь следует отметить наличие их тесных связей с правительством земли и местной промышленностью. Наиболее ярко это проявляется в Баварии. Ведущие позиции в кредитной сфере принадлежат двум крупным смешанным банкам – Баварскому ипотечному и вексельному банку и Баварскому банковскому союзу, которые сформировали две ФПКС. ФПКС, относящаяся к Баварскому ипотечному и вексельному банку, является наиболее самостоятельной из известных региональных объединений. В региональной ФПКС Баварского банковского союза производственная составляющая представлена предприятиями, главным образом легкой и пищевой промышленности, входящими в такие крупнейшие концерны страны, как «Сименс», «Клекнер», «Ганнэль» и др.

Достаточно показателен опыт *Японии*, согласно которому финансово-промышленные структуры создаются, прежде всего, там, где осуществляется широкомасштабная инвестиционная деятельность и требуется единый центр регулирования ресурсами. На сегодня характерными признаками японских ФПГ являются завершенность внутренней организации, четкая структура управления, наличие в составе группы научно-исследовательских центров, торговых домов и пр.

Промышленность экономики *Японии* объединяет шесть ФПКС (сюданы), которые имеют многоуровневую внутреннюю структуру и образованных по общим, единым принципам. При этом входящие в состав ФПКС предприятия и компании традиционно выстроены по принципу вертикальной интеграции. В каждом ФПКС Японии головная компания образует верхний ярус интеграции, а подконтрольные компании подчиняются головному и создают нижний ярус. При этом количество нижних ярусов может быть до 3-х. Доли участия головной компании в капитале дочерних фирм может варьироваться от 10 до 50% [4].

Важнейшей чертой развития японской экономики является высокая доля заемного финансирования в ФПКС. Обязательным членом ФПКС и зачастую ее стержнем является крупный банк, контролирующий разветвленную сеть филиалов, дочерние и траст-банки, а также страховые и инвестиционные структуры. Все они образуют собственную финансовую систему ФПГ.

Таким образом, во всех рассматриваемых странах существуют финансово-промышленные объединения, основными инициаторами которых служат или крупные банки, или крупные промышленные компании. При этом различия в вариантах структурного построения ФПКС, целях и задачах их развития закладываются на начальной стадии их создания.

Основными предпосылками формирования ФПКС в Казахстане стали:

- сырьевая направленность экономики, затрудняющая формирование полного цикла производства. Формирование ФПКС позволило эффективнее инициировать модернизацию экономики;
- потребности в иностранных инвестициях и накоплении капитала. ФПКС могли привлечь больше ресурсов за счёт концентрации капитала;
- быстрая приватизация со льготными условиями, позволявшая за относительно небольшие суммы формировать конгломераты из предприятий реального и финансового секторов.

В Казахстане, в частном секторе, преобладают горнодобывающие корпорации – они занимают пять верхних строчек рейтинга крупнейших компаний. Кроме того, в рейтинг попали корпорации в отраслях машиностроения, энергетики, и одна нефтяная. Отсутствие нефтедобывающих предприятий в таблице объясняется большим участием государства в их функционировании (таблица 2).

Таблица 2 Крупнейшие корпоративные структуры в Казахстане

Название	Отрасль	Выручка (млрд. тг)
АО «Казхром»	ГМК	533,12
ТОО «Корпорация Казахмыс»	ГМК	500,92
KAZ Minerals Plc	ГМК	261,79
АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»	ГМК	183,96
АО «Алюминий Казахстана»	ГМК	150,95
ТОО «Ер Сай Каспиан Контрактор»	Нефтяная промышленность	642,98
АО «Казахстанский электролизный завод»	Металлургия	123,01
АО «Евразийская энергетическая корпорация»	Электроэнергетика	86,73
Группа компаний «БИПЭК АВТО – АЗИЯ АВТО»	Машиностроение, авторетейл	77,1
ТОО «Казахская моторная компания «Астана Моторс»	Машиностроение, авторетейл	70,3

Примечание – составлено на основе данных источника [5]



Совершенно очевидно, что ФПКС, функционирующие в Казахстане, могут оказать существенное влияние на индустриальную модернизацию национальной экономики. Рассматривая перспективные направления развития ФПКС, следует исходить из двух основополагающих императивов: потребностей и задач индустриальной модернизации в контексте устойчивого развития Казахстана и особенностей глобальной экономики, в условиях которой эта модернизация будет осуществляться.

В этих условиях важно сформировать крупные вертикально-интегрированные компании с участием государственных активов с целью создания точек роста высокотехнологичных производств и кластеров и совершенствовать различные формы государственной поддержки создания и развития ФПКС, выходящих на зарубежные рынки конечной продукции [6].

Обосновывая направления и механизмы развития ФПКС в Казахстане, нужно исходить из особенностей отечественного производства и учета зарубежного опыта. Мировая практика показала, что ФПКС экономически целесообразны с точки зрения приносящих их участникам выгод. Так, у участниках ФПКС появляется возможность использования финансовых ресурсов и ценных бумаг, контроля над их использованием, расширяются инструменты воздействия на экономической конъюнктуру.

Однако применительно к современным реалиям развития Казахстана к формированию ФПКС следует относиться более осторожно. Учитывая низкую конкурентоспособность отечественных предприятий, незрелость рынка, создание ФПКС может подавить конкуренцию между предприятиями. Изначально ФПКС были сформированы на Западе с целью ослабления негативных последствий рыночной стихии и ограничения конкуренции. Вместе с тем, в Японии создание ФПКС рассматривалась как инструмент защиты местных компаний от иностранного капитала.

Но в то же время формирование ФПКС в Казахстане целесообразно. Эти структуры могут позитивно повлиять на качество поставок и сбыта, то есть на решение актуальных проблем казахстанской экономики. Кроме того, как свидетельствует зарубежный опыт, роль финансово-промышленных групп в оздоровлении экономики в целом высока. ФПКС создают объективные предпосылки сделать экономику более управляемой, сконцентрировать ресурсы в нужном направлении, способствуют эффективному взаимодействию государства и производственного сектора.

Заключение. В настоящее время созданию ФПКС препятствует высокая доля неопределенности в экономике, а также неразвитые институциональные основы, в то время как законодательная база становится лучше с момента получения независимости. Однако в случае институтов государство не может сформировать их простым волеизъявлением, и вынуждено создавать благоприятную среду для возникновения подходящих для развития экономики неформальных правил взаимодействия.

Анализируя зарубежный опыт, а также текущее состояние корпоративного сектора Казахстана можно сформулировать следующие рекомендации для развития ФПКС в Казахстане:

1. Наибольшим потенциалом для формирования ФПКС обладают крупные промышленные корпорации, которые могут стать ядром ФПКС, в то время как банкам будет отведена роль инвесторов и долевых участников в компаниях, но не основных игроков. Это позволит привлекать менее значительные банки для участия в ФПКС промышленного ядра.

2. Учитывая высокую долю государственного сектора, государство также может взять на себя роль инициатора создания ФПКС через подконтрольные крупные корпоративные структуры, обладающие значительным капиталом.

Список использованной литературы:

- 1 The 100 largest companies in the world by market value in 2018 (in billion U.S. dollars) // URL: <https://www.statista.com/statistics/263264/top-companies-in-the-world-by-market-value/> (дата обращения: 05.12.2018)
- 2 Berle A. A., Means G. C. The Modern Corporation and Private Property. – NY.: MacMillan, 1932. – P. 20-30.
- 3 Кочетков Г.Б. Супян В.Б. Корпорация. Американская модель // СПб.: Издательский дом «Питер», 2005 – 320 с.
- 4 Гущин В.В., Порошкина Ю.О., Сердюк Е.Б. Корпоративное право: учебник // М.: Эксмо, 2008. – 624 с.
- 5 Топ-50 частных компаний Казахстана – 2018 // URL: https://forbes.kz/leader/top-50_chastnyih_kompaniy_kazahstana_1519223893/ (дата обращения: 09.12.2018)
- 6 Панзабекова А.Ж., Андреева Г.М. Развитие государственно-частного партнерства в инновационной сфере Казахстана // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. – 2017. – № 1. – С. 34-41.

ҚАРЖЫ-ӨНЕРКӘСІПТІК КОРПОРАТИВТІК ҚҰРЫЛЫМДАРДЫ БАСҚАРУ: ШЕТ ЕЛДІК ТӘЖІРИБЕ ЖӘНЕ ҚАЗАҚСТАН

А.Х. Галиева*, А.Н. Токсанова, Г.С. Уқубасова

Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті, Астана қ., Қазақстан

e-mail: alma_galiyeva@mail.ru

Түйін. Жұмыстың мақсаты АҚШ, Германия және Жапония елдерінің корпоративтік құрылымдарды дамытудағы тәжірибесін, оның ішінде олардың ұлттық экономикасындағы бәсекеге қабілеттілікті қамтамасыз етудегі ықпалдастық факторларының рөлін зерттеу болып табылады. Мақалада қарастылырып отырған мемлекеттердегі қаржы-өнеркәсіптік құрылымдардың айрықша сипаттамалары мен ерекшеліктері көрсетілген. Зерттеу нәтижелері көрсеткендей, дамыған елдер экономикаларының трансформациялану процестерін реттеудегі және тек абсолютті ғана емес, сондай ақ аса маңызды қатысты көрсеткіштер бойынша әлемдегі жетекші елдер қатарында болуын және олардың экономикаларының өсуін қамтамасыз етудегі корпоративтік буынның рөлі жоғары екендігі бекітілді. Сонымен қатар мақалада мемлекеттердің өнеркәсіптік және технологиялық серпінді дамуына ірі корпоративтік құрылымдардың ықпалы көрсетілген.

Түйінді сөздер: қаржы-өнеркәсіптік топтар, корпорация, өнеркәсіп, банк, ықпалдасу.

MANAGEMENT OF FINANCIAL-INDUSTRIAL CORPORATE STRUCTURES: FOREIGN EXPERIENCE AND KAZAKHSTAN

А.Х. Галиева, А.Н. Токсанова, Г.С. Уқубасова

Kazakh University of Economics of Finance and International Trade, Astana, Kazakhstan

e-mail: alma_galiyeva@mail.ru

Annotation. The aim of the work is to study the experience of the United States, Germany and Japan in the development of corporate structures based on the role of integration factors to ensure competitiveness in their national economies. The article highlights the distinctive characteristics and features of the formation and functioning of financial and industrial groups in the countries under consideration. The results of the study allowed to establish a high role of the corporate level in the regulation of the transformation processes of the economies of developed countries and ensuring their growth, leading position in the world not only by absolute but also by the most important relative indicators. The article also substantiates the influence of large corporate structures on the dynamic industrial and technological development of countries.

Key words: financial and industrial groups, corporation, industry, bank, integration.

МРНТИ 06.52.13

УДК 502.3:338

ФИСКАЛЬНАЯ ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ КАК ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА РЕГИОНОВ В КАЗАХСТАНЕ

С.Ж. Интыкбаева

Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан

e-mail: saule_54@mail.ru

Аннотация. Исследование существующей системы взаимоотношений между центральной властью и территориальными единицами направлено объяснить причину центробежных и центростремительных процессов движения денежных потоков и определить пути наиболее рационального построения межбюджетных отношений в условиях растущей фискальной децентрализации. В статье анализируется влияние фискальной децентрализации на экономический рост региональных субъектов. Доказано, что усиление фискальной децентрализации стимулирует экономический рост наряду с действием традиционных факторов, таких как труд и капитал. Фундаментальные положения о состоянии и развитии фискальной децентрализации, механизмы выравнивания бюджетной обеспеченности с учетом рационализации межбюджетных отношений субъектов республики аргументированы результатами исследований и наблюдений, которые позволили обеспечить возможность выявления устойчивых тенденций их развития, проблем и перспектив, определить противоречивость процессов формирования и использования финансовых ресурсов государства.

Ключевые слова: фискальная децентрализация, экономический рост, бюджетные ресурсы, региональное развитие, трансферты, межбюджетные связи.

Введение. К числу важнейших условий стабильного развития экономики страны относится эффективное функционирование ее финансовой системы. Недостаточная



эффективность фискальных инструментов, особенно на местном уровне, может рассматриваться в качестве существенного барьера в процессе формирования и использования релевантного объема финансовых ресурсов, что в свою очередь, может препятствовать темпам экономического роста регионов. В условиях динамичной и стабильной экономики децентрализация становится эффективной при передаче на места всех полномочий, которые местные органы власти, находясь ближе к конечному потребителю, могут выполнить лучше, чем центральные. *Децентрализация* в этой связи рассматривается как один из инструментов, который позволяет достичь баланс общегосударственных и территориальных интересов с помощью бюджетной системы. Она означает передачу функций управления от центральных органов власти органам власти местным, предусматривая при этом расширение круга полномочий нижестоящих органов власти за счет их снижения у вышестоящих структур управления[1].

Сегодня снижение мотивации к стимулированию развития территорий обусловлено недостаточностью полномочий в сфере бюджетных доходов у региональных властей. Следствием этого становятся реальные финансовые потери, обострение регионального неравенства, снижение качества, предоставляемых государством, услуг населению.

Методы. Методологической основой исследования послужили общенаучные принципы и методы, в том числе системный подход, структурно-функциональный анализ состояния и развития фискальной децентрализации, механизма функционирования региональной налогово-бюджетной обеспеченности. Результаты исследования подтверждают отдельные положения, полученные диалектико-синтетическим и абстрактно-логическим методами. Диалектический метод позволил определить противоречивость процессов формирования и использования финансовых ресурсов государства. Системно-структурный анализ использован при определении форм, видов, структуры и функций фискальной децентрализации, развитии межбюджетных связей в дальнейшей перспективе.

Результаты и обсуждение. Одним из основных аргументов сторонников усиления фискальной децентрализации является то, что она выступает условием эффективности бюджетно-налоговой системы, оказывая положительное воздействие на множество макроэкономических параметров, и прежде всего экономический рост. Литературный обзор и анализ идей ведущих зарубежных авторов по данной проблематике (Дж. Стиглица, Р. Масгрэйва, К. Макконела, С Брю, Х. Розена и других) позволяет определить методологические подходы к количественному измерению вышеуказанных эффектов, которые используются для проверки гипотезы: существует ли устойчивая взаимосвязь между потерями эффективности, выражающимися в недоиспользовании доходного потенциала отечественной бюджетно-налоговой системы, и ее излишней централизацией, и если существует, то какова величина данных потерь, в чем они выражаются, и какие меры должны быть предприняты для их минимизации?[2,3] Это означает, что главный вопрос децентрализации может сформулирован следующим образом: является ли децентрализованная система управления более эффективной, чем централизованная и может ли она обеспечить более полное удовлетворение потребностей получателей бюджетных услуг при том же объеме бюджетных средств, что и централизованная система.

Различные школы и направления экономической мысли Запада связывают понятия «фискальная политика» и сопутствующий «фискальный федерализм» с оптимальной децентрализацией бюджетных ресурсов. Как таковая фискальная политика предусматривает распределительные и перераспределительные действия по изъятию налоговых платежей, размещению ресурсов при производстве «общественных товаров», их распределению, движению трансфертных потоков денежных средств, других действий правительства и местных органов по использованию финансов в экономической и социальной сферах[4,5,6,7].

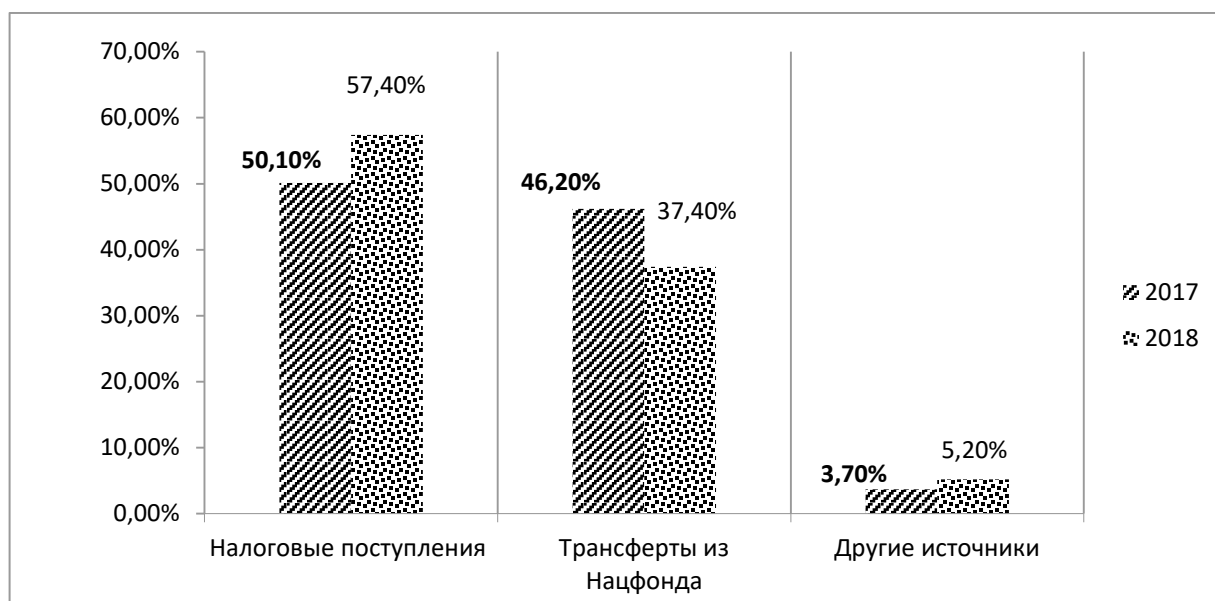
Развитие теории и практики государственных финансов, бюджетной системы, налогово-бюджетной политики и механизмов ее реализации в условиях рыночной экономики нашли отражение и трудах российских (Бабич А. М., Маркина Е. В. Родионова В.М., Поляк Г. Б., Павлова Л. Н. и др.) и казахстанских ученых (Баймуратов У.Б., Интыкбаева С. Ж., Исахова П.Б., Мельников В. Д., Кучукова Н. К., Нурланова Н.К., Утибаев Б. С. и др.)

Несмотря на существующее многообразие взглядов на проблему, следует отметить сложившееся общее видение оптимального разграничения доходных и расходных полномочий органов управления финансовыми потоками. Однако постоянно развивающиеся экономические процессы ставят все новые цели и задачи, требующие обобщения и изучения накопленного отечественного и мирового опыта фискальной децентрализации в новых условиях. Развитие центробежных и центростремительных сил в бюджетной сфере обусловило необходимость реализации стратегии

фискальной политики в единстве всех сторон децентрализации как важного условия структурной перестройки, обновления производственного аппарата, разработки и внедрения рыночной оценки финансовых услуг государственных субъектов[8].

Как видно из существующих реалий, по-прежнему остаются спорными подходы к выбору инструментария фискальной децентрализации в условиях глобализации и адаптации национальной финансовой системы к международной практике.

На протяжении 25-летней истории развития казахстанской экономики и финансовой системы страны отсутствие оптимального взаимодействия в межбюджетных отношениях выражается в субъективизме принятия решений по распределению бюджетных ресурсов. Один из главных критериев центробежных тенденций в растущей децентрализации - доля налоговых поступлений в структуре республиканского бюджета в целом и местных бюджетов.



Примечание-составлено автором [Источник: Закон «О республиканском бюджете на 2018-2020 годы»][9]

Рисунок 1. Источники формирования республиканского бюджета на 2017-2018 гг.

Согласно закону «О республиканском бюджете на 2018-2020гг.» на 2018г. утверждены доходы в объеме 8 449 915 213 тысяч тенге, в том числе по налоговым поступлениям - 5 396 067 257 тысяч тенге, размер гарантированного трансферта - 2 600 000 000 тысяч тенге. Как видно из представленной диаграммы, в структуре источников формирования доходной части республиканского бюджета налоговые поступления в 2017 году составят лишь 50,1%, в 2018г. – 57.4%, соответственно, тогда как в 2006 году их доля составляла 90,3%. В 2017г. 46.2% недостающих денежных средств направлены из трансфертов Национального фонда РК в республиканский бюджет, соответственно – 37.4 % в 2018г. Как видно из рисунка 1налицо - тенденция снижения, выделяемых трансфертов. Сравнивая структуру наиболее весомых источников формирования республиканского бюджета с предыдущими годами можно отметить складывающуюся положительную тенденцию, которая свидетельствует о происходящих процессах в целом в экономике страны.



Таблица 1

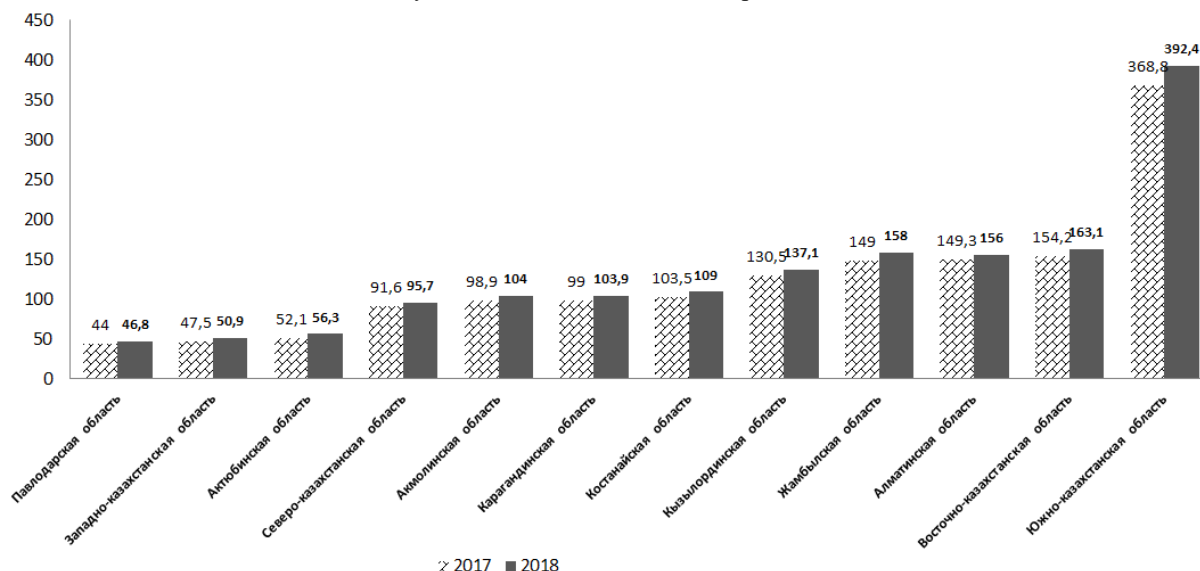
Налоговые поступления и их доля в доходах местных бюджетов

Регионы	Доходы бюджета D, млн.тн.		Налоговые поступления Н, млн.тн.		Н/ D, в %	
	2015 г.	2017 г.	2015 г.	2017 г.	2015 г.	2017 г.
Акмолинская	161327	219126	45953	56933	28,5	26,0
Актюбинская	145742	206885	80296	94547	55,1	45,7
Алматинская	324896	404198	126341	164947	38,9	40,8
Атырауская	183485	264865	155701	229851	84,9	86,8
ВКО	242514	321302	74721	92949	30,8	28,9
Жамбылская	202213	241007	41863	45683	20,7	19,0
ЗКО	136735	164081	57643	73803	42,2	45,0
Карагандинская	214135	291414	112011	129276	52,3	44,4
Кызылординская	174557	209649	32665	38020	18,7	18,1
Костанайская	159689	214432	50308	61154	31,5	28,5
Мангыстауская	148636	167756	106577	124382	71,7	74,1
Павлодарская	135525	199338	75781	101702	55,9	51,0
СКО	130115	182140	28763	35477	22,1	19,5
ЮКО	468957	590158	91052	115388	19,4	19,6
Алматы	480381	535591	300573	372012	62,6	69,5
Астана	358451	469354	170740	226698	47,6	48,3
Итого	3667358	4681296	1550988	1962822	39,9	41,6

Примечание: Составлено автором *Источник: Комитет государственных доходов, Министерство финансов РК, 2017 г.[10].*

Анализ данных таблицы 1. подтверждает складывающуюся тенденцию увеличения доли налоговых поступлений в общем объеме местных бюджетов. Из представленных 16 регионов, 7 из них имеют в динамике лет рост налоговых доходов. Средняя величина налоговых поступлений в по местным бюджетам в целом выросла 39.9% до 41.6%, что позволяет сделать вывод о стабилизации экономики в этих регионах, создании благоприятных условий для субъектов малого и среднего бизнеса, а также других факторов, способствующих развитию и укреплению доходной базы и налогового потенциала этих территориальных единиц.

В 2017 году из республиканского бюджета в областные предусмотрена передача субвенции в размере 1,5 триллиона тенге, такая же сумма субвенции – 1573млрд. тенге предполагается передать в нижестоящие бюджеты в 2018г. Получателями помощи стали 12 регионов из 16.



Примечание- составлено автором *Источник: Закон «О республиканском бюджете на 2018-2020 годы» (с изменениями и дополнениями от 11.07.2018 г.)[9]*

Рисунок 2-Субвенции, выделяемые в 2017г-2018г. из республиканского бюджета по областям РК, млрд.тенге

В сравнении с предыдущим (2017г.) годом в текущем имеется некоторый тренд роста в размерах, выделяемых из вышестоящего бюджета, субвенций. Все 12 регионов получателей помощи

увеличили объем текущих трансфертов, не изменив статуса регион-субвенциар. Так, минимальный размер, получаемой субвенции характерен для Павлодарской области, где в 2017г. он равнялся свыше 44млрд тенге, в 2018г. - это также самая минимальная помощь, получаемая регионами из вышестоящего бюджета, и составляет 46.8 млрд. тенге. Для сравнения, в Южно-казахстанской области ежегодная сумма субвенции также имеет тенденцию увеличения и составляет самый высокий объем среди регионов –получателей: в 2017г. –368.8 млрд. тенге, в 2018г. – 392.4млрд тенге(прирост составил 236млн.тн.). Как видно из диаграммы, выделяемые субвенции в 2017 году из республиканского бюджета в доходной части местных бюджетов составляют от 27,1% до 67,6%. В тоже время в 2018г. предусматривается снижение размера трансфертов, выделяемых из вышестоящего бюджета в нижестоящий, вследствие растущей динамики собственных источников местных бюджетов – налоговых поступлений.

Характерная для сегодняшнего дня политика межбюджетных отношений направлена на рост соответствующих центробежных процессов, т.е. фискальную децентрализацию, повышение самостоятельности местных исполнительных органов. Как известно, основным критерием, определяющим регион в качестве донора или субвенциара, является соотношение доходов и расходов местного бюджета. Превышение прогнозного объема доходов над прогнозным объемом расходов местного бюджета предусматривает бюджетные изъятия из местного бюджета в вышестоящий бюджет. Превышение прогнозного объема затрат над прогнозным объемом доходов местного бюджета определяет бюджетные субвенции в местный бюджет из вышестоящего бюджета.

В бюджетной практике, помимо регионов-субвенциаров, имеются также регионы-доноры, которые часть своих полученных доходов в форме изъятий передают в вышестоящий бюджет. В настоящее время донорами являются четыре региона: Атырауская, Мангистауская области, и города Алматы и Астана). Остальные области – субвенционные. По данным Министерства национальной экономики РК, на 2017 год установлены бюджетные изъятия в сумме 236,8 млрд. тенге и субвенции, передаваемые из республиканского бюджета в областные бюджеты, в сумме 1 488,3 млрд. тенге. Регионы -доноры - Атырауская, Мангистауская области, города Алматы и Астана должны уплатить в республиканский бюджет в 2017 году 93 млрд. тенге, 28,9 млрд., 95,2 млрд., 19 млрд. соответственно.[11]. Такая же тенденция сохраняется и в 2018г. Запланировано в виде бюджетных изъятий передать из областных бюджетов, бюджетов городов Астаны и Алматы в республиканский бюджет в сумме 252 771 250 тысяч тенге, в том числе: Атырауской – 98,1 млрд. тенге; Мангистауской – 31,3млрд. тенге; города Алматы – 102, 9млрд. тенге; города Астаны – 20,5млрд. тенге.

Результаты. Из проведенного анализа существующей практики напрашивается вывод о том, что бюджетные изъятия сокращают ресурсы динамично развивающихся административно-территориальных единиц и снижают стимулы для развития собственной налоговой базы регионов, получающих гарантированные объемы трансфертов[12]. Помимо этого в течение последних 10-12лет, происходящие процессы в экономике(кризисы, нестабильность и неопределенность, новые нормальности экономического роста) в целом, и, в частности, политике фискальной децентрализации привели к сегодняшнему положению, когда число регионов-доноров сократилось, а регионов, получающих с каждым годом растущую субсидиарную помощь, увеличилось.

Поэтому передача с центрального уровня на местный большого количества функций и полномочий обуславливает необходимость их подкрепления достаточной финансовой самостоятельностью и рационального распределения собранных местных налогов.

В этой связи проблема эффективности бюджетных расходов продолжает оставаться актуальной. Мировой опыт свидетельствует о том, что эффективность и результативность расходов возрастает в условиях бюджетной децентрализации, когда местные бюджеты могут самостоятельно решать как и каким образом обеспечивать потребности своих территорий, какие приоритеты выделить, выстраивая межбюджетные отношения. Но, к сожалению, действующая сегодня система межбюджетных отношений отличается отсутствием стабильности в среднесрочном периоде, четких и понятных принципов распределения доходов, расходов и межбюджетных трансфертов между уровнями бюджетов. В то же время сильная региональная дифференциация порождает неравномерность распределения доходной базы между территориями и предопределяет необходимость проведения активной политики выравнивания бюджетной обеспеченности регионов для достижения равной доступности населению услуг государственного сектора[13].

Заключение . Существующая проблема регионального неравенства по-прежнему остается в числе наиболее актуальных в обеспечении экономического роста республики. Поэтому ее решение, поиск путей территориального выравнивания бюджетной обеспеченности и социальной дифференциации, совершенствования методологических подходов, позволят повысить эффективность

ФИСКАЛДЫ ОРТАЛЫҚСЫЗДАНДЫРУ ҚАЗАҚСТАН АЙМАҚТАРЫНЫҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ӨСУІНІҢ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ

С.Ж.Интыкбаева

Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: saule_54@mail.ru

Түйін. Фискальды орталықсыздандыру көптеген макроэкономикалық көрсеткіштерге, соның ішінде экономикалық өсімге оң әсерін тигізетін, салықтық- бюджет жүйесінің тиімді маңызды шарттарының бірі. Елдің экономикалық дамуын қамтамасыз ету үдерісінде қолданыстағы аймақтық теңсіздіктердің мәселесі қазіргі уақыттағы басым болып келеді. Зерттеудің нәтижелері мемлекеттік басқару деңгейлері арасындағы өкілеттіктерді ұтымды бөлу негізінде қаржы ағымдары мен мемлекеттік қызметтердің теңгерімін қамтамасыз ететін арасындағы өкілеттіктердің ұтымды бөлінуіне негізделген қаржылық ағымдар мен мемлекеттік қызметтердің теңгерімін қамтамасыз ететін фискальды модельді қарау қажеттілігін анықтайды.

Түйінді сөздер: фискальды орталықсыздандыру, экономикалық өсу, бюджет қаражаты, өңірлік даму, трансферттер, бюджетаралық қатынастар.

FISCAL DECENTRALIZATION AS A FACTOR IN THE ECONOMIC GROWTH OF REGIONS IN KAZAKHSTAN

S.Zh Intykbayeva

Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: saule_54@mail.ru

Summary. Fiscal decentralization is one of the important conditions for the effectiveness of the fiscal system, having a positive impact on many macroeconomic parameters, including economic growth. The problem of existing regional inequality still dominates in the process of ensuring the economic development of the country.

The results of the study determine the need to consider (develop) the fiscal model, which should ensure a balance of financial flows and public services based on the rational separation of powers between, which should ensure a balance of financial flows and public services based on a rational division of powers between levels of government.

Key words: fiscal decentralization, economic growth, budgetary resources, regional development, transfers, intergovernmental relations.

ГТАХР(МРНТИ) 06.35.31

ӨОЖ (УДК) 69.003.12

ҚҰРЫЛЫС ҰЙЫМДАРЫНДАҒЫ БЮДЖЕТТЕУ МОДЕЛЬДЕРІ

Н.С. Нуркашева¹, А.А. Акпарова², З.П. Айдынов³

¹ «Нархоз Университеті», Алматы қ., Қазақстан

² Абылай хан атындағы Қазақ халықаралық қатынастар және әлем тілдері университеті, Алматы қ., Қазақстан

³ С.Сейфуллин атындағы Қазақ аграрлық-техникалық университеті, Астана қ., Қазақстан

e-mail: nursulu_1975@mail.ru

Аңдатпа. Мақалада құрылыс ұйымдарында бюджеттеуді ұйымдастыру мәселесі талқыланды. Қазақстан Республикасының құрылыс ұйымдарындағы бюджеттік жүйені зерттеуге негізделген инновациялық қызмет ретінде енгізудің негіздемесі келтірілген. Бюджеттеу жүйесінің мақсаттары мен міндеттері айбындалды. Құрылыс ұйымдарында бюджеттеу жүйесін қалыптастыру үшін алгоритм зерттеліп, қажетті негізгі шарттар қарастырылды. Қазақстан Республикасының құрылыс ұйымын тиімді басқару жүйесі ретінде бюджет құрудың жалпы қағидалары қарастырылды.

Сонымен қатар құрылыс саласындағы бюджеттеу үрдістерінің ерекшеліктері мен міндеттері, құрылыс ұйымдарын тиімді қаржылық басқарудың үлгілері мен бюджеттеу үрдісіне әсер етуші факторлар анықталды.

Түйінді сөздер: Бюджеттеу, жобалау, инновациялық үрдістер, құрылыс индустриясы, функционалдық бюджет, құрылыс бюджеті, басқару шешімдері.

Кіріспе. Біздің еліміздегі құрылыс бизнесі қарқынды өсу кезеңінде. Қаржылық үдерістерді қадағалай алу үшін, кейбір топ-менеджерлер компанияларда жоспарлау мен есепке алудағы өзгерістерге нақты қадамдар жасауда.



Бірақ құрылыстың ерекшелігі - ұзақ өндіріс циклі. Құрылыс учаскелерін салу мерзімдері айлармен өлшенеді, сондықтан құрылыстың басталу және аяқталу мерзімі әртүрлі есептік тоқсандарда ғана емес, сонымен қатар бірнеше жылда да болуы мүмкін. Ірі көлемдегі жұмыс және айналымды капиталдың төмен айналымы ресурстардың үнемі жұмылдыруын қажет етеді. Бұдан басқа, құрылыс уақытының ұзақтығы құрылатын объектінің дайындық дәрежесіне байланысты материалдық және еңбек шығындарының мөлшерін тез салыстыруға мүмкіндік бермейді.

Соған байданысты құрылыс компаниясында бюджет менеджментін енгізу қажеттілігі мына себептерге: құрылыстағы жобаларға, бөлімшелерге, тұтастай алғанда ұйымдарға қаржылық нәтиженің болжамдылығына; жобалардың, бөлімшелердің, компаниялардың мақсаттары мен міндеттерінің тұрақты қаржыландырылуына, ақша қаражатының кемшіліктерінің болмауына (қалыпты жұмыс кезінде), өз міндеттемелерін уақтылы орындауға; басқару ұжымының біліктілігін арттыруға және жалпы біліміне, басқарудың жаңа саласын меңгерудің қажеттілігіне байланысты болады.

Зерттеу әдістері. Ғылыми мақаланы орындау барысында құрылыс ұйымдарында қаржылық бюджеттеудің негізгі қағидалары талқыланып, саладағы бюджеттеу үрдісін құрудың модельдері қарастырылды.

Нәтижелер мен талқылаулар. Қазақстандағы құрылыс саласы экономиканың маңызды секторы бола отырып, ең тартымды инвестициялық салалардың бірі болып қала береді. Бұл сектордың үлесі Қазақстанның ЖІӨ-ді 6%-ға дейін, жұмыспен қамту саласында құрылыс саласы 700 мыңға жуық жұмыс орнымен қамтамасыз етеді [1].

Құрылыс жұмыстарының көлемі номиналды түрде орындалатын оң үрдісті көрсетіп отыр. Орташа алғанда, 2012-2017 жылдар кезеңінде, құрылыс жұмыстарының көлемінің артуы шамамен 9,4% құрады.

ҚР-ның Статистика агенттігінің мәліметтері бойынша орындалған құрылыс-монтаж жұмыстарының пайыздық көрсеткіштерін төмендегі 1-диаграмма арқылы анықтауға болады [1].

Қарастырылып отырған жылдар ішінде жалпы құрылыс саласында орташа есеппен 86,6% құрылыс-монтаж жұмыстары алатын болса, күрделі жөндеу 8,11%-ды, ал ағымдағы жөндеу жұмыстарының үлесі 5,29%-ды алады.

Меншік нысанында құрылыс жұмыстарының үлесі жеке секторға келіп отыр. Орта есеппен соңғы 6 жылдың ішінде жеке меншік секторға келетін құрылыс жұмыстарының үлесі – 76,9% құраса, ал шетелдік ұйымдардың саладағы үлесі – 21,7% құрап отыр, ал мемлекеттік ұйымдардың алатын орны – 1,4%.

Нарықтың күрделі және құбылмалы даму тұсында, бәсекелестіктің қатал жағдайында құрылыс саласындағы ұйымдардың жоспарлау, бақылау мен реттеу үрдістеріне талап күшейе түсуде.

Құрылыс жобаларын іске асырудағы тәуекелдер компанияның ішіндегі тиімді басқару жүйесін құру арқылы, атап айтқанда, бюджеттеу және басқару есебін енгізу арқылы елеулі түрде азайтылуы мүмкін.

Құрылыс ұйымдарында бюджеттеудің негізіне ағымдағы қызметтердің бюджеттері жатады. Компанияның елеуетін арттыруға бағытталған даму жобалары болса, компанияның назарын және ресурстарын талап ететін инвестициялық бюджеттің маңызы өте жоғары болатынын естен шығармауымыз қажет [2].

Бір компания ішінде жасалатын әртүрлі бюджеттер арасында айырмашылықтар болады, олар әртүрлі мақсаттарға және түрлі бюджеттік объектілер үшін жасалады.

Көп жағдайда құрылыс ұйымдарында алдыменен функционалдық бюджеттер жасалады. Яғни, жалпы жоспарлау жобалардан басталады, содан кейін жобалардағы ақпараттар, мысалы, сатып алу бюджетіне, материалдар қорының бюджетіне, жалақы бюджетіне, әкімшілік шығыстар бюджетіне біріктірілуі мүмкін.

Демек, жоғарыдағылардың негізінде құрылыста бюджеттеудің екі түрі жүзеге асырылады: жобаларға арналған бюджет және жалпы бизнес бойынша жасалатын бюджет.

Кез келген компанияда бюджеттеуді белгілеген кезде, алғашқы қадамдардың бірі компания бизнесін шектейтін факторларды анықтау болып табылады. Құрылыс индустриясының ерекшеліктеріне байланысты (жобаны іске асырудың айтарлықтай мерзімдері, құрылыстың технологиялық ерекшеліктері) көп жағдайда құрылыс бюджеті басты болып табылады.

Бұл құрылысты жүргізу үшін жер учаскесін алу және бастапқы рұқсат ету мен жобалық құжаттарды бекітудің маңыздылығымен байланысты түсіндіріледі.

Құрылыс циклі өндірістің басқа салалары сияқты сату жоспарына не болмаса сату бюджетіне байланысты болмайды, мұнда ол анағұрлым күрделі болып келеді. Демек, жылжымайтын мүліктің



құны дайын түрінде жоғары болғандықтан, оны құрылыс аяқталу сәтінде сату тиімдірек болып саналады.

Сонымен, бюджеттеудің құрылымын анықтау жобалық бюджеттің бастапқы сатысы болып саналады. Бірақ, әрбір ұйым үшін бюджеттің үлгісі мен олардың өзара байланысы әртүрлі болуы мүмкін.

Іс жүзінде компания деңгейіндегі құрылыс бюджеті құрылыс жобаларының болжамды шығындары туралы шоғырландырылған ақпарат болып табылады. Құрылыс бюджеті шоғырландырылған бюджетті қалыптастырудағы алғашқы байланыстың бірі болғандықтан, бұл құрылыс және инвестициялық компаниялардың барлық қаржы моделінің негізін құрайтын құрылыс жобасы [3].

Құрылыс ұйымдарының инвестициялық бюджеті заттай және қаржылық өлшемдер арқылы құралады. Шоғырландырылған бюджеттің үлгісінде әрбір жобаның әр кезеңіне арналған іс-шаралар компанияның қаржы-экономикалық жағдайының барлық негізгі элементтерімен – кірістер мен шығыстар, түсімдер мен төлемдер, активтер мен міндеттемелермен өзара байланысты болуы керек.

Егер мұндай байланыс жасалмаса, онда бюджет жүйесінің сапасы компанияны және оның көрсеткіштерін сауатты басқаруға мүмкіндік бермейді. Құрылыс компанияларында қолданылатын материалдық және еңбек ресурстарының көлемі жазылған әрбір объект үшін жоспар жасау керек. Осының негізінде, өз кезегінде, қаржы бюджеттеріне шоғырландырылған бағалар жасалады. Жоғарыда айтылғандардың бәрі бюджеттің орындалуын бақылауға қолданылады: бюджеттердің орындалуы физикалық және ақшалай тәртіпте бақыланады.

Жүргізілген зерттеу нәтижесінде біз құрылыс ұйымындағы бюджеттеудің қаржылық моделін төмендегі 1-кесте арқылы көрсетіп отырмыз.

1 кесте Құрылыс ұйымындағы бюджеттеудің қаржылық моделі, теңге

№	Орындалатын жұмыстар	Ұзақтығы, күн	Басталуы	Аяқталуы	I тоқсан	II тоқсан	III тоқсан
Құрылыс жобасы		144	02.01.2019	20.07.2019			1581018
1	1-саты	53	02.01.2019	15.03.2019	527212		
2	1.1 орындалатын жұмыс	15	02.01.2019	20.01.2019	166380		
3	1.2 орындалатын жұмыс	10	09.01.2019	20.01.2019	46900		
4	1.3 орындалатын жұмыс	17	23.01.2019	14.02.2019	62000		
5	1.4 орындалатын жұмыс	18	30.01.2019	22.02.2019	153432		
6	1.5 орындалатын жұмыс	15	23.02.2019	15.03.2019	98500		
7	2-саты	48	16.03.2019	22.05.2019			482426
8	2.1 орындалатын жұмыс	5	16.03.2019	22.03.2019	147500		
9	2.2 орындалатын жұмыс	10	23.03.2019	05.04.2019		63820	
10	2.3 орындалатын жұмыс	13	06.04.2019	24.04.2019		16346	
11	2.4 орындалатын жұмыс	12	25.04.2019	10.05.2019		172340	
12	2.5 орындалатын жұмыс	8	11.05.2019	22.05.2019		82420	
13	3-саты	43	23.05.2019	20.07.2019			571380
14	3.1 орындалатын жұмыс	10	23.05.2019	05.06.2019		133000	
15	3.2 орындалатын жұмыс	15	06.06.2019	23.06.2019		171900	
16	3.3 орындалатын жұмыс	12	24.06.2019	03.07.2019			134100
17	3.4 орындалатын жұмыс	14	04.07.2019	17.07.2019			132380

Ескерту – кесте шартты мәліметтердің негізінде авторлармен құрастырылды

Жоғарыдағы 1 – кестеден құрылыс жұмыстарының орындалу мерзімімен қатар, оларды жүзеге асыру бойынша шығындар да көрсетіліп отыр. Алайда олар дереу анықталмайды. Іс-қимыл жоспарының негізінде бюджетті құрастыру мақсатында жобалық жоспардағы әрбір қызметті жүзеге асыру үшін қандай ресурстар қажет болатынын анықтау қажет. Ол үшін әрбір жоба бойынша қажетті барлық ресурстардың толық тізімі жасалады (2-кесте).



2 кесте

Құрылыс ұйымындағы әрбір жоба бойынша жұмсалатын ресурстар бюджеті

№	Шығындар	Заттай түрде материалдық шығындар		I тоқсан					
		өлшем бірлігі	көлемі	1 - ай		2 - ай		3 - ай	
	Материалдық шығындар			көлемі	теңге	көлемі	теңге	көлемі	теңге
1	1 ресурс	кг	275	105	31500	45,33	13599	124,67	37401
2	1.1 орындалатын жұмыс	кг	50	50	15000	-			
3	1.2 орындалатын жұмыс	кг	55	55	16500	-			
4	1.3 орындалатын жұмыс	кг	-	-	-	-			
5	1.4 орындалатын жұмыс	кг	-	-	-	-			
6	1.5 орындалатын жұмыс	кг	170	-	-	45,33	13599	124,67	37401
7	2 ресурс	куб.м.	251	150,62	90372	75,56	45336	24,82	14892
8	3 ресурс	кв.м.	241	100	93200	95,76	89248	45,24	42164
9	4 ресурс	куб.м.	73	-	-	30,25	4719	42,75	6669
10	5 ресурс	кг	808	-	-	301,96	24157	506,04	40483
11	6 ресурс	кг	745	45	8100	53,33	9599	646,67	116401
Ескерту – кесте шартты мәліметтердің негізінде авторлармен құрастырылды									

Сонымен қатар, осы жобаға ресурстардың түрлеріне қарай қандай көлемде және қандай мерзімде қажет екенін көрсетуге болады (3-кесте)

Жоғарыда келтірілген мысалда ресурстардың құны бүкіл жоба бойынша тұрақты болып саналады. Дегенмен, есептеулерге белгілі бір өзгерістер қосылуы мүмкін - бұл ресурстарға және инфляцияға бағаның тұрақты өсу жағдайына байланысты болады. Бұл үшін жобаны іске асыру үшін қажетті ресурстардың тізімін қамтитын кесте ай сайын жасалады, инфляция мен нарықтық жағдайларға байланысты ай сайынғы баға өзгерістерінің болжамдарын есепке ала отырып, оған ресурстық бағалар туралы ақпараттар енгізіледі.

Барлық ресурстардың толық тізімі анықталғаннан кейін, олар әр жоба бойынша орындалатын жұмыстармен байланыстырылады. Демек, әрбір орындалатын жұмыстар мен қызметтер үшін ресурстық шығындардың көлемін анықтап, олардың құнын қоса алғанда, ресурстардың тізімін жасай отырып, жұмыстардың көлемін өзіндік құнға көбейту жолымен құрылыс жұмыстары бойынша жалпы шығындар туралы деректерді қалыптастыра аламыз.

Компанияның жалпы бюджеті - жеке құрылыс жобаларының бюджеттерімен және басқарушы компанияның бюджетінің жиынтығынан қалыптасады [4].

Әрбір құрылыс жобасының нәтижелерін дәл бағалау үшін, жобаларға жанама шығындарды қосудың тәсілін білу қажет. Құрылыс ұйымдарында табысты қалыптастыру және түсімнің ағымы біркелкі емес, сондықтан жанама шығындарды бөлудің негізгі базасы болып тікелей шығындар саналады.

Жанама шығындарды бөлудің базасы ретінде, сондай-ақ орындалған жұмыстардың көлемі, материалдық шығындар, маржиналдық кірістер қолданылады.

Арнайы өндіріс және техникалық бөлім маманы әрбір объектіге, әсіресе материалдарды есептен шығару туралы барлық құжаттарды тексеруі керек. Және бұл тек қана ресурстармен жұмыс көлемінің байланысы болған жағдайда ғана жасалуы мүмкін.

Жобаның экономикалық тиімділігін талдау мақсатында тек шығындар туралы ақпараттар жеткіліксіз, сонымен қатар кірістерді де жоспарлау қажет. Егер, құрылыс компанияларында құрылыс келісімшарты бойынша кірістер есепте оның аяқталу дәрежесіне қарай танылатынын ескеретін болсақ, бұл ай сайын компанияның табысының алынбайтынын білдіреді.

Бірнеше ірі объектілері бар компания кірістер мен шығыстар бюджетті талдау тұрғысынан ақпараттардың болмауынан, яғни осы бюджетте бірнеше айлар бойы тек шығындар туралы ақпараттар көрсетілуінен және тек бірнеше айларда ғана табыстың күрт жоғары алынуынан іске асыру негізсіз және мақсатсыз болып табылады [5].

Бұл жағдайда тек ақша қаражаттарының қозғалысы бюджетін құрастыру арқылы мәселені шеше алмаймыз. Себебі, тек ақша қаражаттарының қозғалысына негізделген бюджеттеу жүйесі



маңызды шектеулерге ие, ол жобалардың тиімділігін, инвестицияларды қайтарымын және тұтастай алғанда компанияның қаржылық және экономикалық жағдайын талдауға мүмкіндік бермейді.

Келесі әдісті қолдануға болады. Қаржылық есептілікте табыстар, әсіресе, қабылдау актісіне қол қойылған кезеңде танылады.

3 кесте Құрылыс ұйымындағы жиынтық бюджет үлгісі

№	Орындалатын жұмыстар	Заттай көлем-дегі шығын		I тоқсан			II тоқсан			III тоқсан		
		Өлшем бірлік	Көлемі	1-ай	2-ай	3-ай	4-ай	5-ай	6-ай	7-ай	8-ай	9-ай
	Құрылыс жобасы	сағ	3901	256209	198770	264407	92939	290413	267675	210605	0	0
1	1-саты	сағ	1807	256209	198770	72233	0	0	0	0	0	0
2	1.1 орындалатын жұмыс	сағ	276	166380								
3	1-ресурс	куб.м.	50	15000								
4	2-ресурс	куб.м.	100	6000								
5	3-ресурс	сағ	90	83880								
6	Қалаушы	сағ	120	3600								
7	Ағаш ұстасы	сағ	60	1500								
8	Сылақшы	сағ	96	2400								
9	1.2 орындалатын жұмыс	сағ	240	46900								
10	1.3 орындалатын жұмыс	сағ	408	25529	26471							
11	1.4 орындалатын жұмыс	сағ	408	17400	136032							
12	1.5 орындалатын жұмыс	сағ	480	-	26262	72233						
13	2-саты	сағ	870	0	0	192174	92939	197313	0	0	0	0
14	2.1 орындалатын жұмыс	сағ	120			147500						
15	2.2 орындалатын жұмыс	сағ	164			44674	19546					
16	2.3 орындалатын жұмыс	сағ	198				16346					
17	2.4 орындалатын жұмыс	сағ	240				57447	154893				
18	2.5 орындалатын жұмыс	сағ	128					82420				
14	3-саты	сағ	1224	0	0	0	0	93100	267675	210605	0	0
15	3.1 орындалатын жұмыс	сағ	240					93100	39900			
16	3.2 орындалатын жұмыс	сағ	360						171900			
17	3.3 орындалатын жұмыс	сағ	288						55875	78225		
18	3.4 орындалатын жұмыс	сағ	336							132380		

Ескерту – кесте шартты мәліметтердің негізінде авторлармен құрастырылды

Қорытынды. Басқарушылық есепте басқарушылық есеп саясатының элементтерін пайдалануға болады. Жобаны сатыларға бөліп, әр сатыда орындалуға қажетті іс-әрекеттер мен олар бойынша шығыстар бекітіледі. Басқарушылық есепте компания объектіні кезең-кезеңмен аяқтап, әр кезең үшін кірісті тани алады. Қаржылық есепте де келісімшарт бойынша құрылыс жұмыстарын жүргізгенде тапсырыс беруші мен мердігер арасындағы актілерге қол қою ай сайын жүргізілуі мүмкін.

Мұндай тәсіл басқару үшін қолайлы және мердігердің есебінде құрылыс жұмыстарының өзіндік құнын есептен шығаруға мүмкіндік береді.

Дегенмен, бұл жағдайда да шектеулер бар, мәселен құрылыс аяқталу сәтінде баға көтерілуі мүмкін және осы тәсілмен кірісті үлкен дәлдікпен есептеу әр уақытта мүмкін бола бермейді. Кірісті танудың тағы бір маңызды шарты бар, ол табыстың нақты алынатынына ұйым сенімді болуы керек.

Бұл мақалада құрылыс компанияларындағы бюджеттердің жалпы құрылымы және компанияның шоғырландырылған бюджетін қалыптастырудың қағидалары қарастырылды.



Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:

- 1 ҚР Ұлттық экономика министрлігі Статистика комитетінің мәліметтері / <http://stat.gov.kz/> (дата обращения: 11.10.2018).
- 2 Горбунов В.Н., Дмитриева Т.Н., Байнишев С.М., Холопова А.А. Особенности инвестиционного планирования при осуществлении инновационных проектов в жилищнокоммунальном хозяйстве // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. - № 7. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/07/5650> (дата обращения: 11.10.2018).
- 3 Исхаков М.И., Шекалин А.Н., Горбунов В.Н. Организация службы риск-менеджмента в инвестиционно-строительной компании // Современные научные исследования и инновации. 2015. № 1 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2015/01/45780> (дата обращения: 13.11.2018).
- 4 Кузьмина М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы.- КноРус. - Москва, 2012. - 256 с.
- 5 Сейтхамзина Г.Ж., Залупкаров Ч. Особенности форм инновационной деятельности. Статистика, учет и аудит №1 (64)2017с.108-113.

МОДЕЛИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Н.С. Нуркашева^{*1}, А.А. Акпарова², З.П. Айдынов³

¹«Университет Нархоз», г.Алматы, Казахстан

²Казахский университет международных отношений и мировых языков имени Абылай хана, Алматы, Казахстан

³Казахский агротехнический университет имени С.Сейфуллина, Астана, Казахстан
e-mail nursulu_1975@mail.ru

Резюме. В статье рассмотрены вопросы организации бюджетирования в строительных организациях. Дано обоснование необходимости внедрения системы бюджетирования в строительных организациях РК в качестве инновационной деятельности на основе проведенных исследований. Раскрыты цель и задачи системы бюджетирования. Рассмотрен алгоритм и обозначены основные условия, необходимые для постановки системы бюджетирования в строительных организациях. Определены основные принципы формирования бюджета в качестве эффективной системы управления строительной организацией РК. Определены основные задачи процесса бюджетирования, особенности бюджетирования в строительной компании. приводится возможная схема финансового управления предприятия, рассмотрены факторы, усложняющие процесс бюджетирования.

Ключевые слова. Бюджетирование, проектирование, инновационные процессы, строительная индустрия, функциональный бюджет, бюджет строительства, управленческие решения.

BUDGETING MODELS IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

N.S. Nurkasheva^{*1}, A.A. Akparova², Z.P. Aydinov³

¹«University Narxoz», Almaty, Kazakhstan

²Kazakh University of International Relations and World Languages named after Abylai Khan, Almaty, Kazakhstan

³Kazakh Agrotechnical University named after S.Seifullin, Astana, Kazakhstan
e-mail nursulu_1975@mail.ru

Summary. The article addressed the organization of budgeting in construction organizations. The substantiation of the need to introduce the budgeting system in the construction organizations of the Republic of Kazakhstan as an innovative activity based on the research conducted is given. Disclosed the purpose and objectives of the budgeting system. The algorithm is considered and the basic conditions necessary for the formulation of the budgeting system in construction organizations are indicated. The basic principles of budget formation as an effective management system for a construction organization of the Republic of Kazakhstan are defined.

The article also discusses the main objectives of the budgeting process, especially budgeting in a construction company. the possible scheme of financial management of the enterprise is given, the factors complicating the budgeting process are considered.

Key words: Budgeting, design, innovation processes, construction industry, functional budget, construction budget, management decisions.

МРНТИ 06.73.15

УДК 336.02

ОПЫТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ КАЗАХСТАНА В РЕШЕНИИ ПРОБЛЕМ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

М.С.Нурмаганбетова

Казахско-Русский международный университет, г.Актобе, Казахстан

e-mail: manet.67@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы формирования доходов государственного бюджета в Казахстане. Государственный бюджет, являясь главным средством мобилизации и расходования ресурсов государства, дает политической власти реальную возможность воздействовать на экономику, финансировать приоритетные отрасли, стимулировать развитие приоритетных секторов экономики, обеспечивать социальную поддержку наименее защищенных слоев населения. Совокупность доходов, включаемых в бюджет, формы и методы их мобилизации составляют систему поступлений в государственный бюджет. Значение поступлений налогов в государственном бюджете играет большую роль, поскольку 70-80% всех доходов приходится на долю этих поступлений. Проанализировано поступление налоговых платежей в бюджет РК в 2018 году. Определены основные моменты введения Единого совокупного платежа в Казахстане в 2019 году, проведение налоговой амнистии для субъектов малого и среднего бизнеса. Отмечено, что стимулирующая роль налоговой системы ведет к увеличению поступлений в бюджет.

Ключевые слова: бюджет, налоговая политика, налоговая система, налоговые поступления, налоговая амнистия, единый совокупный платеж, трансферт

Введение. Одной из главных задач, стоящих перед финансовыми органами государства, является создание такой налоговой системы, которая не только обеспечила бы фискальные интересы государства, но и стимулировала развитие производства, эффективное использование природных ресурсов Казахстана и полномасштабное получение инвестиций.

Методы. В ходе обработки, изучения и анализа собранных материалов был использован комплекс методов экономических исследований, объединенных системным подходом к изучению данной проблемы. На разных этапах работы применялись аналитический, графический, экономико-статистический, абстрактно-логический, сравнительный методы исследования, с их многообразными способами и приемами.

Результаты и обсуждение. На сегодня экономическая, политическая и социальная ситуация в стране такова, что налоговые органы в первую очередь должны решить следующие основные задачи:

- устойчивость и сбалансированность госбюджета;
- формирование антиинфляционного механизма и обеспечение стабильности собственной валюты;
- обеспечение широкомасштабных инвестиций;
- всемирное стимулирование деловой активности всех субъектов хозяйствования независимо от форм собственности[1].

Основной задачей налоговой службы на всех уровнях является обеспечение доходной части бюджета. Наряду с привлечением дополнительных средств для покрытия финансовых нужд государства налоговая система должна стимулировать развитие отечественного производства. Международный опыт свидетельствует: главное в экономическом росте состоит в том, чтобы создать благоприятный климат инвестирования в производство для национальных и международных товаропроизводителей, эффективно использовать международные экономические тенденции. Это касается, в первую очередь максимального учета в Налоговом кодексе глобальных экономических процессов.

Так, в бюджете 2018 года, по расчётам Правительства, основу поступлений составили:

- налоги – 5396 млрд. тенге;
- неналоговые поступления – 126,7 млрд.;
- поступления от продажи основного капитала – 5,620 млрд;
- трансферты – 2 921,5 млрд. [2].

Корпоративный подоходный налог обеспечил поступлений на более чем 1,8 трлн. тенге, НДС – на 2,1 трлн. Еще 1,05 трлн. собрано с таможи. Акцизы дают бюджету 99,2 млрд. тенге доходов, налог на игорный бизнес – чуть более 12,8 млрд., а госпошлины – 21,6 млрд. (рис.1).



Рисунок 1 - Поступления в бюджет РК 2018 года по категориям (разработано автором на основании источника [2])

Из рисунка 1 видно, что большую часть поступлений составили НДС (39,8%), КПН (33,7%). Что касается неналоговых поступлений, их общая сумма равна 126,7 млрд. тенге. Большая часть доходов составляют поступления от аренды имущества – более 47 миллиардов тенге.

Дивиденды на государственные пакеты акций компаний пополнили бюджет на 26,8 млрд. тенге, еще 700 млн выручено от размещения госсредств на счетах в банках.

Третьей крупнейшей статьёй доходов республиканского бюджета стали поступления трансфертов – это изъятия из местных бюджетов и трансферт из Нацфонда – всего 2921,5 млрд. тенге.

Дело в том, что местные органы собирают индивидуальный подоходный и социальный налоги, налог на имущество. Эти сборы имеют стабильную базу и изменяются мало. Это не НДС или КПН, которые заметно увеличиваются при росте экономики. Все доходы от НДС и КПН, идут в республиканский бюджет. И затем трансфертами они возвращаются в регион. Это особенность налогово-бюджетной системы РК.

Большая часть доходов регионов – это трансферты. По видам они делятся на общие и целевые. Первые расходуются местными органами власти по своему усмотрению, а вторые, соответственно, на определённые нужды региона.

Для решения основных проблем действующей налоговой системы необходимо существенно ослабить налоговую нагрузку. Это, прежде всего, предполагает:

- осуществление постепенного (временного) сокращения изъятий из дохода;
- обязательное снижение ставки НДС и реальное использование этого вида налога как истинно добавленной стоимости;
- использование налоговых льгот стимулирующих инвестиции и рост производства[3].

Данное положение имеет особое значение не только для отечественных товаропроизводителей, но и для зарубежных, особенно с точки зрения влияния на конкурентоспособность. Те государства, где правительством предоставляются инвестиционные налоговые преференции, являются привлекательными для иностранных инвестиций. Сегодня иностранные инвесторы большое значение придают последовательности и предсказуемости налогов на перспективу, чем временным налоговым льготам.

Глава государства Н.Назарбаев в своих ежегодных Посланиях неоднократно отмечает, что «основным резервом повышения доходов населения является рост малого и среднего бизнеса»[4, с.5].

В связи с этим, Министерством финансов РК с 1 января 2019 года будет проведена налоговая амнистия для малого и среднего бизнеса.

Налоговая амнистия – это списание налоговой задолженности. Так бизнес освобождают накопившихся на счетах пеней и штрафов, числящихся в налоговых органах.

Налоговая амнистия дает предпринимателям возможность возобновить законную коммерческую деятельность и избавиться от долгового бремени.

В некоторых случаях в налоговой амнистии нуждаются бизнесмены, которым налоговые органы начисляют несуществующие доходы. Например, по взносам не работавших Индивидуальных

предпринимателей. Также налоговой амнистией привлекают в страну бизнесменов, чтобы вывести капиталы из оффшорных зон.

На сегодняшний день порядка 90 тыс. субъектов малого и среднего бизнеса имеют задолженность на сумму 294 млрд. тенге, которая не погашена по состоянию на 1 октября 2018 года.

Планируется списать порядка 111 млрд. тенге пени и 5,8 млрд. тенге штрафов при условии погашения основного долга 178 млрд. тенге до 31 декабря 2019 года. Это касается только той задолженности, которая сформирована на 1 октября текущего года, то есть в момент Послания.

Под налоговую амнистию не попадут подакцизные группы компаний, нефтяные и лжепредприятия. Помимо этого, по поручению Главы государства прорабатываются вопросы по гуманизации отдельных экономических уголовных правонарушений.

Одним из нововведений в Налоговом законодательстве Казахстана является то, что с 1 января 2019 года до 31 декабря 2023 года введен Единый совокупный платеж (ЕСП). Единый совокупный платеж вводится для упрощения регистрации неформально занятых и легализации их деятельности и объединяет четыре платежа в один (табл.1).

Введение Единого совокупного платежа для неформально занятых позволит им:

- участвовать в системе обязательного социального медицинского страхования (ОСМС) и получить доступ к медицинским услугам, неограниченным по сумме и видам, с правом выбора медицинского учреждения;
- участвовать в накопительной пенсионной системе и получать базовую пенсионную выплату в зависимости от стажа участия в системе;
- получить социальные выплаты в случаях утраты трудоспособности, потери работы, потери кормильца, беременности и родов, усыновления или удочерения ребенка, ухода за ребенком до 1 года[5].

Таблица 1 Единый совокупный платеж (ЕСП)

Размер ЕСП		Сроки введения ЕСП	Структура ЕСП			
Город республиканского и областного значения – 1 МРП (2525 тенге в 2019 году)	в других населенных пунктах – 0,5 МРП (1263 тенге в 2019 году)	5 лет	10 % - на индивидуальный подоходный налог (ИПН);	20 % — социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования	30 % — пенсионные выплаты в Единый накопительный пенсионный фонд	40 % — отчисления в Фонд обязательного социально-медицинского страхования

Примечание: составлено автором по данным источника [5]

Из таблицы 1 видно, что размер Единого совокупного платежа составит 1 месячный расчетный показатель (2525 тенге в 2019 году) для города республиканского значения и областного значения, в других населенных пунктах – 0,5 МРП (1263 тенге в 2019 году).

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан, отчисления по единому совокупному платежу обязательны для всего населения. Так как определенная часть людей не зарегистрировала свою деятельность, (не имеет трудового договора или не зарегистрирована как ИП), то на сегодня она осталась не охваченной системами социального обеспечения, соцстрахования и пенсионного обеспечения. Поэтому задача данного единого совокупного платежа — это расширение социальной поддержки граждан.

Уплата данного налога производится одним платежом, не требуются такие меры как: регистрация в налоговых органах, снятие с учета, предоставление отчетности, проверка налоговых органов. Уплата Единого совокупного платежа означает то, что плательщик автоматически регистрируется в системе медицинского и социального страхования, пенсионного обеспечения.

В результате такого нововведения правительство ожидает формальную регистрацию деятельности 500 тыс. человек из числа неформально занятых. Также ожидается, что 65,4 тыс. плательщиков налогов на основе патента и упрощенной декларации перейдут на данную форму платежа. По данным министерства финансов, численность занятого населения во втором квартале 2018 года составила 8,6 млн. человек, в том числе 6,5 млн. наемных работников и 2063 тыс. самостоятельно занятых.

Можно отметить что, на неформальную занятость влияют такие факторы, как сложность процедуры регистрации и снятия с учета в налоговых органах, многочисленные платежные системы и сложность определения налогового режима.



Уплата единого совокупного платежа будет распространяться на те физические лица, которые осуществляют деятельность с целью получения дохода и соответствуют следующим условиям:

- не используют труд наемных работников;
- выполняют работы, оказывают услуги для физических лиц;
- реализуют сельскохозяйственную продукцию личного подсобного хозяйства физическим лицам.

Не будут платить ЕСП:

- физические лица, которые оказывают услуги на территории коммерческих объектов недвижимости, в торговых объектах;
- лица, которые предоставляют в аренду имущество, за исключением жилища;
- лица, которые занимаются частной практикой;
- иностранцы и лица без гражданства, за исключением оралманов;
- лица, которые имеют государственную регистрацию в качестве Индивидуального предпринимателя.

Также с 1 января 2019 года в Налоговом Кодексе Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года пункт «Корректировка дохода» дополнен подпунктом 49), в соответствии с которым из дохода физического лица исключается облагаемый доход работника — в размере 90 процентов от суммы дохода.

Данное положение применяется к доходу работника, который не превышает 25-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом «О республиканском бюджете» на 1 января соответствующего финансового года.

Таким образом, налогооблагаемый доход работника с 1 января 2019 года уменьшен на 90%. Оставшаяся часть заработной платы облагается индивидуальным подоходным налогом по ставке 10%. Это говорит о том, что налоговая нагрузка будет снижена в 10 раз[6].

Заключение. Можно отметить, что во многих странах дальнего зарубежья все мероприятия, которые проводятся налоговыми органами для поддержки роли налоговой системы, ведут к расширению налогооблагаемой базы и вследствие этого к увеличению поступлений налогов в государственный бюджет.

В современных реалиях большая роль в реализации задач, которые стоят перед налоговыми органами и выполнения мероприятий по стимулированию производства, отводится вопросам изъятий налогов из прибыли основного дохода, которые способствуют росту капиталовложений и развитию бизнеса в Казахстане.

Таким образом, можно отметить, что все мероприятия, проводимые налоговыми органами по максимальной оптимизации налоговой системы, стимулируют стратегическое и текущее развитие экономики страны, развитие малого и среднего бизнеса, без которого ни одна экономика не имеет перспективного будущего. И в заключении отметим, что все эти мероприятия способствуют уменьшению уровня бюрократизации различных органов, в том числе и контролирующих, что практически обеспечивает здоровую конкурентную среду для развития цивилизованных рыночных отношений в Казахстане.

Список использованной литературы:

- 1 Бекбердиев Б. Налоги и налогообложение в Республике Казахстан [Текст] /Б.Бекбердиев // Экономика и статистика. – А., № 3, 2016. –С. 144-151.
- 2 На что будет тратить государство и сколько денег возьмут из Нацфонда. [Электронный ресурс]. <https://informburo.kz/stati/byudzhets-2018-2020-na-chto-budet-tratit-gosudarstvo-i-skolko-deneg-vozmuet-iz-nacfonda.html> - 07.01.2019
- 3 Абишева А.К. Проблемы налоговой системы, как основного инструмента налоговой политики Республики Казахстан. – Вестник КРМУ № 4, 2017. – С 224 – 229.
- 4 Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни» от 5 октября 2018 года. – Астана. - С.5.
- 5 Кулмуханов Д.А. Легализация деятельности неформально занятых путем введения Единого совокупного платежа [Электронный ресурс]. <http://16news.kz/news/town/Dlya-legalizatsii-deyatelnosti-neformalno-zanyatyih-predlagaetsya-vvedenie-Edinogo-sovokupnogo-platezha-6079> - 15.09.2018.
- 6 Как с 1 января 2019 года будет производиться корректировка дохода при исчислении ИПН. Департамент гос. доходов по Алматинской области (alm.kgd.gov.kz/) [Электронный ресурс]. <https://repp.kz/new895.html> - 06.12.2018.

БЮДЖЕТТІҢ КІРІС БӨЛІМІН ҚАЛЫПТАСТЫРУ МӘСЕЛЕЛЕРІН ШЕШУДЕГІ ҚАЗАҚСТАННЫҢ САЛЫҚ САЯСАТЫ ТӘЖІРИБЕСІ

М.С.Нурмаганбетова

Қазақ-Орыс халықаралық университеті, Ақтөбе қ., Қазақстан

e-mail: manet.67@mail.ru

Түйін. Бұл мақалада Қазақстандағы мемлекеттік бюджеттің қалыптасуымен байланысты мәселелер талқыланды. Мемлекеттік ресурстарды жұмылдыру мен мемлекеттік ресурстарды жұмсаудың негізгі құралы бола отырып, мемлекеттік бюджет экономикаға әсер ету, басым секторларды қаржыландыру, экономиканың басым секторларын дамытуды ынталандыру, халықтың аз қамтылған бөлігіне әлеуметтік қолдау көрсету үшін нақты мүмкіндік береді. Бюджетке түсетін кірістердің жиынтығы, олардың жұмылдыру формалары мен әдістері мемлекеттік бюджетке түсетін түсімдер жүйесін құрайды. Мемлекеттік бюджеттің кірістерінің құрамында салық түсімінің рөлі мен маңызы өте үлкен, өйткені барлық кірістердің 70-80% осы кірістерге тиесілі. 2018 жылы Қазақстан Республикасының бюджетіне салық төлемдерінің түсуі талданған. 2019 жылы Қазақстанда бірыңғай жинақталған төлемді енгізудің негізгі ұстанымдарын анықтап, шағын және орта бизнеске салықтық амнистия жүргізудің негізгі сәттері анықталған. Салық жүйесінің ынталандырушы рөлі бюджетке түсетін кірістердің ұлаюына алып келетіні көрсетілген.

Түйінді сөздер: бюджет, салық саясаты, салық жүйесі, салық түсімі, салықтық амнистия, бірыңғай жиынтық төлем, трансферт

EXPERIENCE OF KAZAKHSTAN TAX POLICY IN SOLVING THE PROBLEMS OF FORMING THE INCOME PART OF THE BUDGET

M.S.Nurmaganbetova

Kazakh-Russian International University, Aktobe, Kazakhstan

e-mail: manet.67@mail.ru

Summary. The article deals with the formation of state budget revenues in Kazakhstan. The state budget, being the main means of mobilizing and spending state resources, gives political power a real opportunity to influence the economy, finance priority sectors, stimulate the development of priority sectors of the economy, provide social support to the least protected segments of the population. The aggregate of revenues included in the budget, the forms and methods of their mobilization constitute the system of revenues to the state budget. In the composition of the state budget revenues, the role and importance of tax revenues is very large, since 70-80% of all revenues accounted for these revenues. Analyzed the receipt of tax payments to the budget of the Republic of Kazakhstan in 2018. Identified the main points of the introduction of the Unified Cumulative Payment in Kazakhstan in 2019, conducting a tax amnesty for small and medium-sized businesses. It was noted that the stimulating role of the tax system leads to an increase in revenues to the budget.

Key words: budget, tax policy, tax system, tax revenues, tax amnesty, single aggregate payment, transfer

МРНТИ 06.01.17

УДК 368

ТЕХНОЛОГИИ СТРАХОВАНИЯ В МИРОВОЙ ПРАКТИКЕ, РЕШЕНИЕ ДЛЯ КАЗАХСТАНА

М.А. Уразгалиева*, О.И. Лыгина, Ж.Б. Барышева

Актюбинский Университет им. С. Баишева. г. Актөбе. Казахстан

e-mail: zhuzi.b@mail.ru

Аннотация. В статье исследованы современные тренды в области страхования в мировой практике. Научное обобщение, достигнутые результаты, представленные в данной статье является продолжением переосмысления научных подходов ученых – экономистов развитых и развивающихся стран к вопросу развития системы страхования в современности. Поиск правильных, эффективных путей решения обозначенных проблем реализован через взаимодействие людей науки и ведущих практиков по страхованию с участием и обсуждением этого вопроса в различных научных форумах с апробацией выступлений на научно – практических конференциях, публикацией статей в научных изданиях стран ближнего и дальнего зарубежья с целью поиска новых стратегических ориентиров в развитии страхового рынка Казахстана и помочь найти свою достойную «нишу» в мировом страховом пространстве.

Ключевые слова: Страхование, страховщик, страхователь, страховые премии, страховой пул, страхование жизни.



Введение. Общеизвестно, что страхование способствует стабилизации экономической ситуации в стране, обеспечению надежности денежных потоков, формированию инвестиционного капитала, тем самым создает благоприятные условия для роста экономической мощи любой страны.

Президент РК в своем Послании народу (от 5.10.2018 г) обратил внимание на необходимость развития альтернативных финансовых инструментов, таких как, рынок ценных бумаг, страхование и так далее [1].

Страхование принадлежит к наиболее интегрированным формам финансовой деятельности, при этом национальные страховые рынки должны сохранять определенные особенности [2].

Согласно этого, в данном исследовании поставлена цель - рассмотреть в общих чертах практику и особенности функционирования системы страхования в отдельных зарубежных государствах, обсудить преемственность отдельных методов и технологии страхования в Казахстане и обозначить пути его дальнейшего развития.

Методы. В ходе исследования использованы общенаучные методы: индуктивный и дедуктивный, эмпирический и экономико-статистический методы, чтобы выявить современные тенденции и направления развития мировой практики страхования, обозначить возможные пути преемственности зарубежного опыта в отечественном деле страхования и предположить использование эффективных технологий системы страхового бизнеса, как стратегические ориентиры развития страхового рынка Казахстана.

Результаты и обсуждение. Страхование жизни в европейских странах считается одной из наиболее представительных и динамично развивающихся отраслей мирового страхового рынка и опыт мировой системы долгосрочного страхования жизни складывался годами [3,4].

Ярким представителем по уровню развития добровольного страхования в нынешнее время признана Германия, где более 55% немецких семей обеспечены полисами страхования жизни и это является важным стимулом развития рынка инвестиций и заемного капитала.

Накопления, связанные с предстоящими событиями (учеба, женитьба, юбилейные даты и др.) называются долгосрочными и в зарубежных странах статистика показала, что на страхование жизни каждый гражданин формирует от своего дохода в среднем от 5 до 10%, при этом доля долгосрочного страхования в различных странах занимает от 25 до 60% общего объема страховых премий.

Страховые компании, которые успешно развивают данный класс страхования являются потенциальными инвесторами внутри страны. Для полной информации обратимся к таблице 1.

Таблица 1

Виды личного страхования в развитых странах

Виды личного страхования	Медицинское страхование	Страхование жизни
Объекты страхования события	Предусматривает возмещение затрат застрахованного лица (лечение в связи с болезнью и/или несчастным случаем). Медицинское страхование бывает: -обязательное медицинское (данному классу подлежат все категории граждан; -добровольное медицинское страхование (коллективное), которое осуществляется средствами работодателя или в индивидуальной форме; -другие классы медицинского страхования	Страхование жизни означает наступление определенных рисков событий в жизни застрахованного лица: -дожитие до определённого возраста; - уход из жизни

Примечание – составлено авторами на основе источника [3]

Если обратиться к отечественной практике, то предлагаемая программа страхования жизни населению в результате убедила, что граждане Казахстана не приветствуют «длинные сбережения» и любые программы накопительного характера заведомо представляют большой риск, а это означает неприемлемость их.

В ходе исследования назрел и такой вопрос, связанный с модернизацией терминологии, используемую в лексиконе страхования жизни, к примеру, замена слова «жизнь» на «уверенность», так как упоминание слова «жизнь» наталкивает потенциальных клиентов на предположение, что страховые компании или классы страхования под названием «жизнь» предлагают БАДы и прочие оздоровительные препараты.

Слово «уверенность», с нашей точки зрения, более точно подчеркивает социальный смысл страховой услуги, действительно, придает «уверенность», в форме защиты от социальных рисков. Специалисты в страховом деле в своих наблюдениях также отмечали, что внимание клиентов в лексиконе документов концентрируются на словах, внушающих страх: «инвалидность», «смерть», то сразу же появляется желание отказаться от решения оформить программу (использованы данные российских материалов исследования и такие факты составили 18% случаев от 246) [5].

На сегодня клиенты, хоть и в незначительной степени, но прибегают к поиску подобных инструментов, инвестируя свои собственные средства в этот класс страхования, тем самым обеспечивают себя дополнительным видом социальной защиты и самостоятельным управлением социальными рисками. Об этом свидетельствует такой факт: в составе количества заключенных договоров по 10 классам страхования за 10 месяцев 2017 года, где доля класса «Добровольное страхование жизни» составила – 9,5% [6].

Многими аналитиками сферы страхового бизнеса в Казахстане отмечается отсутствие возможности заключения договоров с инвалидами, хотя посредством данного вида страхования инвалиды смогли бы позволить приобретение протезов, инвалидных колясок, проведение операций, медицинских и реабилитационных мероприятий или по достижении пожилого возраста обеспечить себе финансирование постоянного ухода, места в более благопристойном доме для одиноких и престарелых.

В казахстанской практике имеются довольно много фактов, когда происходит принуждение к заключению договоров добровольного страхования клиентов при кредитовании в банках, при этом получение кредита обуславливается страхованием ответственности по договору и/или жизни заемщика. Это особенно важно в контексте аффилированности страховщиков и банков в Казахстане, однако, нормативными правовыми актами уполномоченного государственного органа пока установлен запрет на ограничение заемщика в выборе страховщика и возложение на него обязанности страховать свою жизнь и здоровье, но банки активно претворяют такую практику, при неисполнении которой, кредит не выдают.

По нашему мнению, назрело время рассматривать наличие таких фактов с точки зрения закона и судам необходимо обосновать и признавать недействительность такой сделки [7].

Страховой пул представляет собой объединение страховых компаний или перестраховочных компаний, созданных с целью страхования определенного риска (рисков), обычно с высоким лимитом ответственности страхование осуществляется по заранее определенным, единым для всех участников условиям страхования и перестрахования [8,9].

Опыт Франции по организации страховых пулов достаточно интересен и представляет собой объединение страховщиков, он не является предметом надзора со стороны органов государственного управления, но гарантийные фонды в отличие от пулов образуются исключительно на основании специальных законодательных актов.

Особое место в системе гарантийных фондов занимает фонд для обеспечения страховых выплат в результате естественных катастроф: наводнений, извержений вулканов, землетрясений, такие фонды образуются в страховых компаниях и могут использоваться только в случаях, когда специальными правительственными решениями наступивший несчастный случай признается катастрофой.

На 01.01.2017г. организационное построение страхования катастрофических рисков по странам выглядит так, таблица 2.

По данным национальных статистических агентств (2016г.) выявлено то, что экономический ущерб от землетрясений в 2016 году составил в денежном выражении составил - 43 млрд. долл. США, при этом в возмещении объема ущерба доля страховых компаний занимает - 20,8 %, а в сумме это составила - 9 млрд. долл. США, отсюда понятно, что остальная часть расходов покрывается Правительством за счет бюджетных средств, поэтому решение социально - экономических вопросов бюджетом ограничивается на ряд лет, так как ликвидация последствий катастроф носит длительный характер и обходится очень дорого.

Анализ уровня проникновения страховых услуг в этой сфере в % от ВВП по странам за 2016 год показал следующее: Казахстан – 0,56%; Румыния – 1%; Мексика – 1,27%; Турция – 1,36%; Китай – 1,81%; Италия – 2,01%; Япония – 2,37%; Великобритания – 2,58%; Франция – 3,17%; Новая Зеландия – 4,58%, и Казахстан по данному показателю претендовал на последнее место, может это связано с тем, что Казахстан и многие другие страны переживают «непонятки» в отношении вопроса, как застраховать катастрофические риски и надо заметить, что такая ситуация не зависит от уровня развитости страховой культуры или экономики [10].



Таблица 2.
Системы обязательного катастрофического страхования.

№	Страны	Виды катастрофического события	Наименование пула
1	Япония	землетрясение, извержение вулканов, цунами.	JER
2	Новая Зеландия	землетрясение, извержение вулканов и гейзеров, цунами, оползни, наводнения, штормы.	EQC
3	США	наводнения	National Flood Insurance Program
4	Великобритания	наводнения	Flood Re
5	Бельгия	природные катастрофы и терроризм	Caisse Nationale des Calamites
6	Швейцария	природные катастрофы (за исключением землетрясений)	Cantonal Insurance Public Companies
7	Франция	природные и техногенные катастрофы	CCR
8	Дания	штормы	Danish Storm Council
9	Норвегия	природные катастрофы	Natural Perils Pool
10	Исландия	наводнения, извержение вулканов, сходы лавин и землетрясение	Iceland Catastrophe Insurance
11	Испания	природные катастрофы и терроризм	Consortio de compensacion de seguros
12	Турция	землетрясение,	DASK
13	Румыния	землетрясение, наводнения, оползни	PAID

Примечание - Составлено авторами на основе источника [10]

Недостаточная развитость культуры страхования от природных катаклизмов вызвана тем, что такие крупные катастрофы происходят через большие периоды времени и по мнению населения это значит, что, если событие уже произошло, то вряд ли повторится скоро, в данном случае жизнеспособен принцип «на наш век хватит».

Для убедительности рассмотрим пример г. Алматы, который в 1911 пережил сильнейшее землетрясение с огромными разрушениями, на тот момент население составило - 40 тыс. человек, но на сегодняшний день в г. Алматы проживает около - 1,7 млн. чел, но страховая защита от катастроф практически не предусмотрена.

Мировая практика часто демонстрирует факты, связанные с землетрясениями и чтобы показать, как решаются последствия таких фактов, необходимо проанализировать такой показатель, как коэффициент покрытия убытков страховыми возмещениями. Лидером по данному показателю выступает Новая Зеландия (60%), а в других странах, как Япония коэффициент покрытия меньше и составил -16%, Италии – 3,3%, на этом фоне Эквадор презентовал более высокую цифру – 12,5%.

Вывод таков, что и развитые страны не застрахованы от крупных (катастрофических) рисков и при этом страховые возмещения недостаточны, поэтому возникает необходимость формирования страховых пулов, роль которых заключается в реализации консолидирующей функции национального страхового портфеля катастрофических рисков и разместить их на международном перестраховочном рынке [11, 12].

В США практикуется опыт, когда ответственность за добровольное медицинское страхование почти полностью возложена на работодателей. Традиционно, страхование от болезней считается наиболее распространенным видом страхования по месту работы, однако, работодатели вовсе не обязаны его предоставлять, поэтому не все американские служащие получают такую страховку. Но в наиболее крупных компаниях осуществляется медицинское страхование и считается почти неотъемлемым условием, согласно это охват может составить около 75% населения США [13, 14].

Существует довольно много различных технологий медицинского страхования и наиболее распространенным в развитых странах является так называемое компенсационное страхование, или страхование «платы за услуги». Сущность такой технологии страхования следующая: работодатель выплачивает страховой компании страховую премию за каждого работника, обеспеченную соответствующим полисом, затем она оплачивает чеки, представленные больницей или другим медицинским учреждением либо врачом и таким образом, оплачиваются услуги, входящие в страховой план. При таком подходе страховая компания покрывает 80% расходов на лечение, за остальное должен платить сам застрахованный [15, 16].

Существует альтернатива — страхование так называемых управляемых услуг, в данном случае страховая компания заключает контракты с врачами, другими медицинскими работниками, а также с учреждениями, включая больницы, на оказание всех услуг, предусмотренных этим видом страхования. Обычно медицинские учреждения получают фиксированную сумму, которая выплачивается заранее за каждого застрахованного [17, 18].

На первый взгляд сегодня по своей структуре и система социального страхования, и действующее законодательство Казахстана во многом напоминают европейские образцы, - Германии, Франции, Австрии, Италии, хотя это сходство во многом поверхностное.

В США, Канаде, Нидерландах, Бельгии, Финляндии и Португалии широко распространенным краеугольным камнем системы страхования признано добровольное личное страхование, для этой системы характерно то, что в ее рамках активно действуют аффилированные частные пенсионные фонды и страховые компании, а личное страхование ведется по смешанной накопительной системе. Жизнью доказано, что именно частное накопительное пенсионное страхование стало одним из крупнейших источников инвестиционных ресурсов, которые способствуют росту экономики в США. Большая часть средств инвестиционных фондов США направляются на инвестирование в самые консервативные инструменты - долгосрочные облигации американского правительства, некоторая их часть идет на рынок акции [19].

Закключение. Проведенное выше исследование теоретической и практической сути казахстанской системы страхования позволило сформулировать отдельные авторские обобщения по вопросам преемственности в деле отечественного страхования конкурентных преимуществ зарубежной практики, на которые акцентированы внимание авторов в процессе эмпирического исследования

В Казахстане существующая модель страхования страдает серьезными противоречиями и недоработками, которые требуют всестороннего, глубокого переосмысления и «отладки» действующей системы страхования, поэтому для авторов очевидна необходимость совершенствования всей сферы страхования.

В сложных экономических условиях страховщики Казахстана продолжают искать новые точки роста отрасли, в том числе, внедрением на рынок новых страховых продуктов для сохранения устойчивых позиций на рынке. Страховщики должны будут сосредоточиться на более востребованных видах страхования и предлагать продукты, понятные и доступные для клиентов.

Мировые технологии в случаях преемственности требуют пересмотра законодательно - нормативных документов по страхованию, правильной и грамотной адаптации новых направлений в развитии страхования, выработки приемлемой системы с учетом национальных особенностей государства,

Таким образом, большие возможности для развития страхового рынка открываются в повышении взаимодействия со страховыми рынками стран Таможенного союза, Евросоюза и Азии и в развитии трансграничных возможностей страхования и перестрахования.

Список использованной литературы:

- 1 Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана от 5 октября 2018г. «Рост благосостояния Казахстанцев: повышение доходов и качества жизни».
- 2 А. Козлов. Страхование жизни: страховые интересы и механизмы их реализации, журнал «Страховое дело», №8, 2012г. С 7-11
- 3 Н.М. Ованесян «Долгосрочное страхование жизни как фактор устойчивого развития рынка страховых услуг в инфляционной среде» Журнал «Финансовые исследования» №1(50) 2016г. С 128-135
- 4 Кечуткина Е.В. Страхование жизни как вид социальной защиты и технология управления социальными рисками – дисс. Москва, 2016г. 163с.
- 5 Динамика финансовой активности населения России 2010-2015 Электронный источник. – Режим доступа zircon.ru (дата обращения: 2014г.)
- 6 **Общие положения о страховании в Республике Казахстан: некоторые теоретические и практически проблемы** Скрябин С.В. / Журнал Зангер. № 9. 2012г. С. 81-88.
- 7 Обзор рынка страхования Казахстана / Официальный сайт АО РА РФЦА–12.11.2017г.
- 8 Страховой пул // Страхование: учебник / Под ред. Т.А. Федоровой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр, 2009. — С. 227-235.
- 9 Журнал «Рынок страхования» № 10-11 (157-158), октябрь-ноябрь 2017г. «Страхование катастрофических рисков» С. 25 -30
- 10 Токарева Е.А. Особенности и проблемы рынка страхования рисков природных катастроф // Вестник МГИМО. 2013г. №6 (33).
- 11 URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-i-problemy-rynka-strahovaniya-riskov-prirodnih-katastrof> (02.10.2018)
- 12 Никулина Н.Н., Березина С.В. Страхование. Теория и практика: учебное пособие. Юнити-Дана. 2012, -511 с.



- 13 Сатубалдин И. Особенности организации страхования в США // Банки Казахстана – №4, 2008 - 20 с.
- 14 Яжлев И.К. Зарубежный опыт в области оценки ущерба окружающей природной среде // http://www.aekos.ru/international_co-operation/1.
- 15 «О тенденциях медицинского страхования в казахстане» kaznmu.kz
- 16 Рынок страхования Казахстана ожидают трудные времена. Источник: <https://lsm.kz/rynok-strahovaniya-kazahstana-ozhidayut-trudnye-vremena.html>
- 17 Системы здравоохранения в Европе. Анализ современных стратегий. Европейское региональное бюро ВОЗ/ «ГЕОТАР Медицина». М., 2000. – 431 с.
- 18 Финансирование здравоохранения: альтернативы для Европы / Ред. Моссиалос Э., Диксон А., Фигерас Ж., Кутцин Д. / Пер. с англ. – М: Издательство. «Весь мир», 2006. – 352 с.
- 19 Страхование в зарубежных странах. Электрон. ресурс. – 2017 URL: <http://www.insur-info.ru/press/41920/> (дата обращения: 12.11.2017г.)

ӘЛЕМДІК ТӘЖІРІБЕДЕГІ САҚТАНДЫРУ ТЕХНОЛОГИЯЛАРЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫ ҚАЗАҚСТАНДА ҚОЛДАНУ

М.А. Уразғалиева, О.И. Лыгина, Ж.Б. Барышева*

С.Бәйішев атындағы Ақтөбе университеті. Ақтөбе қ. Қазақстан

e-mail: zhuzi.b@mail.ru

Түйін. Мақалада сақтандыру саласы бойынша әлемдік тәжірибеде қолданыстағы заманауи трендтер зерттелген. Мақалада келтірілген ғылыми тұжырымдар мен алынған нәтижелер дамуы және дамушы елдер экономист-ғалымдарының қазіргі заманғы сақтандыру жүйесінің дамуы мәселелері бойынша көз қарастарымен ғылыми тұжырымдарын қайта қараудың жалғасы болып табылады. Анықталған мәселелерді тиімді және дұрыс шешу жолдарын іздеу сақтандыру бойынша ғалымдар мен тәжірибелі мамандардың өзара әрекеттесуі, яғни Қазақстан сақтандыру нарығы дамуының жана стратегиялық бағыттарын анықтау мен оның әлемдік сақтандыру кеңістігінде лайықты орынын алу жолын іздеу мақсатында аймақтық және республикалық деңгейде ғылыми форумдарға қатысу, ғылыми-тәжірибелік конференциялардағы баяндамалардың апробациясы, жақын және алыс шетелдердің ғылыми басылымдарына мақала жариялау арқылы жүзеге асыруға болады.

Түйінді сөздер: Сақтандыру, сақтандырушы, сақтанушы, сақтандыру сыйақылары, сақтандыру нулы, өмірді сақтандыру.

TECHNOLOGIES INSURANCE IN WORLD PRACTICE, DECISION FOR KAZAKHSTAN

M.A. Urazgaliyeva, O.I. Lygina, Zh. Barysheva*

Aktobe University g. Aktobe. Kazakhstan

e-mail: zhuzi.b@mail.ru

Summary. The article explores modern trend in insurance in world practice. Scientific generalization, the results achieved in this article are a continuation of the rethinking of scientific disputes, interpretation, approaches of scientists of economists of developed and developing countries to the issue of the development of the insurance system in modern times. The search for the right effective solutions to the identified problems can be implemented through the interaction of science people and leading practitioners in insurance and discussion of this issue in various scientific forums of regional and republican levels with approbation of speeches of scientific conferences, publication of articles in scientific journals of the countries of the near and foreign countries in order to find new strategic land marks in the development of the insurance market in KZ and help find their worthy niche in the world insurance space.

Key words: Insurance, insurer, insured, insurance premiums, life insurance

СТАТИСТИКА

МРНТИ 83.33.27.

УДК 331.522

ҚАЗАҚСТАН ХАЛҚЫНЫҢ ЕҢБЕК ӘЛЕУЕТІН ТИІМДІ ПАЙДАЛАНУДЫ ТАЛДАУ

А.П.Авров^{*1}, А.Дауренбеков², Б.Б.Мананов³

^{1,3} НАРХОЗ Университеті, Алматы қ., Қазақстан

² Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: andreyavrov@mail.ru

Аңдатпа. Еңбек ресурстарының тиімді пайдалануы, орналасуы, жұмыспен қамту және т.б. осыған байланысты мәселелер қазіргі кездегі нарықтық қатынастардың өзекті бағыттарының бірі болып табылады. Мақалада Қазақстан халқының еңбек әлеуетін қазіргі заманғы жағдайларда және перспективада пайдаланудың тиімділігін бағалау әдістемесі, экономикалық белсенді өмірдің нетто-және брутто-орташа ұзақтығы көрсеткіштерін есептеу тәртібі, өлім-жітімнің төмендеуіне байланысты шығындардың азаюын есептеу схемасы ұсынылады.

Түйінді сөздер: еңбек әлеуетін пайдалану тиімділігі, экономикалық-белсенді өмір сүрудің ұзақтығының орташа нетто және брутто коэффициенттері, перспективаға есептеулер

Кіріспе. Еңбек ресурстарының тиімді пайдалануы, орналасуы, жұмыспен қамту және т.б. осыған байланысты мәселелер қазіргі кездегі нарықтық қатынастардың өзекті бағыттарының бірі болып табылады. Қазақстан халқының еңбек әлеуетін қазіргі заманғы жағдайларда және перспективада пайдаланудың тиімділігін бағалау әдістемесі, экономикалық белсенді өмірге кіру және одан шығудың орташа жасын анықтау [1], экономикалық белсенді өмірдің ұзақтығы көрсеткіштерін есептеу тәртібі, өлім-жітімнің төмендеуіне байланысты шығындардың азаюы теориялық, тәжірибелік жағынан қызығушылық танытады.

Соңғы кезде еңбек әлеуетін қолдану тиімділігін еңбекпен қамтылған қызметкерлердің экономикалық белсенді өмірінің барлық кезеңінде шығарылған өнімімен бүкіл өміріндегі тұтыну көлемінің шамасының айырымы түрінде бағалауды ұсыну басымдылық танытуда.

Әдіснама. Осы еңбекті зерттеу барысында авторлар экономикалық-статистикалық әдіснамаларды, соның ішінде, топтастыру, кестелік әдістер, демографиялық статистика әдістері (өлім-жітім кестелері), еңбек статистикасының әдіснамалары, абстракты талдау сияқты әдістер кеңінен қолданылды.

Талқылаулар мен нәтижелер. Зерттеуде еңбек әлеуетін пайдаланудың тиімділігін еңбекпен қамтылғандардың экономикалық белсенді мерзіміндегі өндірілген өнім мен өмір бойы тұтыну көлемін сипаттайтын шаманың арасындағы айырмашылығы арқылы бағалау ұсынылады. Ағымдағы кезеңде есептеулер төмендегі үлгімен жүргізіледі.

$$E_1 = w_1 \sum_{14}^{74} n a_{x_1} n L_{x_1} - u_1 d_1 \sum_0^{\omega} n L_{x_1}, \quad (1)$$

мұндағы E_1 – еңбек әлеуетін пайдаланудың тиімділігі; w_1 – жыл бойында орта есеппен еңбекпен қамтылған бір қызметкерге шаққандағы жылдық жалпы ішкі өнім (ЖІӨ₁/Тек₁), Тек₁ – еңбекпен қампылған қызметкерлер саны; $n a_x$ – x -тен $x+n$ жасқа дейінгі экономикалық белсенді халықтың жалпы халық санындағы үлесі; u_1 – ЖІӨ-нің халықтың орта есеппен алғандағы жылдық санына шаққандағы жылдық көлемі (ЖІӨ/Т_{х1}); d_1 – есепті кезеңдегі ақырғы дербес тұтынудың үлесі; $n L_{x1}$ – x -тен $x+n$ жасқа дейінгі өмір сүретіндердің саны, стационар (тұрақты) халықты өмір сүру кестесінен алады; ω – өмір сүрудің шекті жасы.

Бірінші қосынды - $\sum_{14}^{74} n a_{x_1} n L_{x_1}$ шамасы туған балалардың жалпы санын шартты түрде жүз мыңға деп алғандағы экономикалық белсенді өмірінің барлық кезеңінде еңбекке жұмсалған адам-жылдармен есептелген жалпы санын сипаттайды. Бұл шаманы l_x өмір сүру кестесіндегі сәйкес жасқа дейін өмір сүретіндердің санына бөліп, халықтың экономикалық белсенді өмірінің нетто-орташа өмір ұзақтығы коэффициентін табамыз.

Экономикалық белсенді өмірдің нетто-ұзақтығы егер шартты буынның адамдары зерттеу кезіндегі байқалған еңбекке белсенділігін көрсетсе және де осы кездегі (зерттеу кезіндегі) өлім-жітімге ұшыраған жағдайындағы еңбекке деген әрекетінің мүмкін ұзақтығын айқындайды. Бұл көрсеткіштердің есептелу тәртібі 1-кестеде көрсетілген.



Экономикалық белсенді өмірдің нетто-ұзақтығының шамасын орта есеппен алғандағы жылдық өндірілімге көбейтіп, осы шартты буынның бар өмір сүрген уақытындағы өндіріген өнімінің жалпы көлемін табамыз.

Екінші шама $u_1 d_1 \sum_0^{\omega} {}_n L_{x_1}$ осы шартты буынның барлық өміріндегі жалпы тұтынымының көлемін айқындайды және де ол жан басына шаққандағы өндірілген ЖІӨ-нен және жеке жұмсауға кеткен бөлігінен тәуелді болады. u -дың сандық мәні барлық жас топтарына (ересек еңбекпен қамтылғандар және қамтылмағандар, балалар, зейнеткерлер) бірдей қылып алынады, есептеулер өмір сүретіндердің барлық санына қатысты жүргізілетіндіктен оның орташа шамасын алуға болады. Осы екі шамалардың арасындағы айырма стационарлық (тұрақты) халықтың барлық өмір сүру кезіндегі әсерін (эффект) көрсетеді. 14-тен 74-ке дейінгі интервал толығымен алынады, себебі 14 жастан бастап еңбек қызметіне қатысу жағдайлары кездеседі, ал 74-тен кейін олар іс жүзінде жоқ [2].

2014 жылы стационарлық халықтың өмір сүрген 7162000 адам-жылдарының жалпы санынан 1480484-і немесе 20,7%-ы төменгі 0-14 жас тобына келді, олардың ішінде жұмыспен қамтылғандар жоқ; 5202648-і (72,6 %) 15-74 жаста, олар жұмыспен қамтылғандар (67,6%) және жұмыспен қамтылмағандардан тұрады (32,4%). Ал, 75 + тобына, олардың ішінде жұмыспен қамтылғандар жоқ, 6,7 пайыз келеді.

Ерлер мен әйелдер арасындағы экономикалық белсенді өмірдің нетто-ұзақтығындағы айырмашылықтар жұмыспен қамтылу және өлім-жітім деңгейіндегі ерекшеліктеріне байланысты. Әйелдерде өлім-жітімнің төмендігі оның өсуіне әкеледі, ал жұмыспен қамтылудың төмендігі азаюына әкеледі. Бұл себептер арасындағы өзара әрекеті осы көрсеткіштер мәндерінің келесі арақатынастарына әкеледі.

1979 жылы еркектердің көптеген жас аралықтарында (әйелдерде де кейбір жас аралықтарында) белсенді қызмет 1999-ыншы жылдан жоғары болды. 2014 жылы бұл құбылыс ерлер мен әйелдердің барлық жастарында байқалады.

1-кесте

2014 жылғы Қазақстан халқының экономикалық белсенді өмірінің орташа нетто-ұзақтығын есептеу

Жас топтары	Экономикалық белсенді халықтың үлес салмағы (${}_n a_x$)	Өмір сүретіндердің саны, адам (${}_n l_x$)	Стационарлық халық, өмір сүретін адамдар саны (${}_n L_x$)	Стационарлық экономикалық белсенді халық (${}_n a_x * {}_n L_x$)	Өмір сүрілген экономикалық белсенді адам-жыл саны (Ta_x)	Экономикалық белсенді өмірдің орташа нетто-ұзақтығы, жыл (ta_x)
1	2	3	4	5=4*2	6	7=6/3
0- 14	0.0	100000	1480484	0	3518010	35.18
15-19	0.115	98435	491433	56616	3518010	35.74
20-29	0.825	98101	975464	804825	3461394	35.28
30-39	0.979	96824	955628	935850	2656569	27.44
40-49	0.951	93995	918070	872876	1720719	18.31
50-54	0.862	89220	437372	376841	847843	9.50
55-59	0.661	85462	414618	274067	471002	5.51
60-74	0.195	80125	1010063	196935	196935	2.46

Ескерту: [3, 4] деректері бойынша авторлардың есептеуімен.

Экономикалық белсенді емес өмірдің орташа нетто ұзақтығын екі тәсілмен есептеуге болады: жеке жас топтары бойынша экономикалық белсенді емес халықтың үлесін ($1-{}_n a_x$), белгілі бір жасқа дейін өмір сүретіндердің санын (${}_n l_x$) және осы жаста өмір сүретіндердің санын (${}_n L_x$) қолданып немесе барлық орташа ұзақтық пен алдағы экономикалық белсенді өмірдің орташа ұзақтығы арасындағы айырмашылық түрінде.

2-кесте .

Қазақстандағы еркектер мен әйелдердің экономикалық белсенді өмірінің орташа нетто-ұзақтығының динамикасы

Жасы, жыл	Еркектер			Әйелдер		
	1979 ж.	1998 ж.	2014 ж.	1979 ж.	1998 ж.	2014 ж.
0-14	33,41	33,33	36,35	30,33	30,72	34,04
15-19	33,47	34,71	36,99	31,87	33,65	34,70
20-29	33,04	32,06	36,53	30,42	30,16	34,07
30-39	25,66	24,62	28,38	22,34	22,14	26,54
40-49	17,18	16,41	19,44	13,67	13,58	17,30
50-54	8,91	8,41	10,85	5,13	9,52	8,35
55-59	5,07	4,80	6,87	1,73	1,66	4,41
60-74	1,62	1,46	3,68	0,62	0,57	1,52

Ескерту: [3, 4] деректері бойынша авторлардың есептеуімен.

Экономикалық белсенді халық өмірінің орташа ұзақтығының брутто коэффициентін есептеуде өлім-жітім ескерілмейді.

$$B_6 = \sum_0^{\omega} n a_x \cdot n, \quad (2)$$

мұндағы $n a_x$ - x -тен $x+n$ жасқа дейінгі экономикалық белсенді халықтың жалпы халық санындағы үлесі; n – жастар аралығының шамасы.

Өлім деңгейінің өзгеруі есебінен еңбек әлеуетін пайдалану тиімділігінің өсімі екі шаманың айырмасы түрінде есептеледі. Біріншісінде – (1) формула бойынша есепті кезеңдегі барлық құрамдастар элементтері алынады, ал екіншісінде де сол элементтер алынады, бірақ әр жастағы өмір сүретіндер санының ($n L_{x0}$) базистік кезеңдегі мәндері алынады.

Барлық халық үшін 66,5-тен 72,5 жасқа дейінгі, ал ерлер мен әйелдер үшін тиісінше 60,4-тен 66,9-ға дейінгі және 70,9-дан 76,6-ға дейінгі орташа өмір сүру ұзақтығының өзгеруі есебінен әсердің (эффектінің) өсуі келесідей тәртіппен жүргізілді.

Еркектер мен әйелдер бөлінісінде жұмыспен қамтылғандар мен жалақы туралы деректерді пайдалана отырып, еркектер мен әйелдер өндірген ЖІӨ-ге шартты түрде бөлеміз. ЖІӨ жұмыспен қамтылғандармен, ал жалақы еңбек өнімділігіне пропорционалды түрде бөлінеді.

3-кесте.

Әйелдер мен еркектер өндірген ЖІӨ

Жынысы	Жұмыспен қамтылғандар, мың адам	Жалақы, теңге	Көбейтінді, тыс.	Есептелінген ЖІӨ, млрд.теңге
А	1	2	3=1*2	4
Еркектер	4440	169352	751922,9	28726,6
Әйелдер	4113	116108	477552,2	18244,5
Жиыны	8553	xxxxxxx	1229475,1	46971,1

Ескерту: [4] деректері бойынша авторлардың есептеуімен.

2016 жылы орташа жылдық шығарылым 5,49 млн.теңге болғанда, тиісінше, ерлер мен әйелдер үшін есептелген жылдық шығарылым 6,47 және 4,44 млн.теңгені құрайды. ЖІӨ-ді жеке түпкілікті тұтыну үлесінің коэффициентіне көбейтіп, оны халық санына бөлгенде жан басына шаққандағы тұтыну шығады, оның шамасы 2,6 млн. теңге болды.

4-кесте.

Қазақстандағы стационар халықтың (100000) өндірген және тұтынған өнімінің есебі

Жынысы	Өндірілді, млрд. теңге			Тұтынылды, млрд. теңге			Айырмасы (-), өндіріс-тұтыну		
	1998	2014	Өсімі	1998	2014	Өсімі	1998	2014	Өсімі
Ерлер	215,5	235,5	20,0	123,0	135,7	12,7	92,5	99,8	7,3
Әйелдер	148,5	153,2	4,7	143,9	155,4	11,5	4,6	1,2	-3,4
Жиыны	364,0	388,7	24,5	266,9	291,1	24,2	97,1	101,0	3,9

Ескерту: [4] деректері бойынша авторлардың есептеуімен.



4-кестеде стационарлық халыққа қатысты халықтың орташа экономикалық-белсенді өмірінің, өмір сүру ұзақтығының әр түрлі мәндерінде, бірақ бірдей еңбек өнімділігі бойынша өндіріс көлемінің және тұтырудың есептелген мәндері келтірілген. Өндіріс көлемі халықтың экономикалық белсенді өмір сүруінің жалпы санына жылдық өндірімді көбейту жолымен есептелді (ерлер мен әйелдер үшін тиісінше оның орташа ұзақтығы есептеледі 100000-ға көбейтіледі), жан басына шаққандағы орташа тұтыну ерлер мен әйелдер үшін бірдей болып алынды.

Әйелдерде өндіру мен тұтыну арасындағы айырмашылық айтарлықтай аз, бұл ЖІӨ-ді есептеудің қазіргі заманғы әдістемесінің ерекшеліктерімен байланысты (үй шаруашылығын жүргізумен, балаларды тәрбиелеумен және т. б. байланысты әйелдерге тән қызмет ескерілмейді). Өз бетінше жұмыспен қамтылған халықтың қызметін есепке алудағы кемшіліктермен байланысты болуы да мүмкін. Аз айырмашылық анықтама бойынша болуы тиіс, әсіресе бұл туудың жиынтық коэффициенті 2,5-ке жеткен Қазақстан әйелдері үшін әділ болады.

Еңбек әлеуетін пайдаланудың тиімділігінің өзгеруін бірдей өлім-жітім болғанда жұмыспен қамту деңгейінің өзгеруі есебінен есептеу мүмкін болады. Бұл жағдайда ${}_n a_{x1}$ және ${}_n a_{x0}$, және бірдей ${}_n L_x$ мәндері қолданылады. Мұндай есептеулерді нақты халыққа қатысты да жасауға болады (5-кесте).

5-кесте. Қазақстандағы экономикалық белсенді халықтың ішіндегі өлген еркектердің саны

Жасы	2014 ж. Қазақстандағы еркектердің жылдық орташа саны (T_n), адам	Экономикалық белсенді еркектердің үлесі (${}_n a_x$)	Өлім коэф-фициенттері, $\frac{0}{100}$ (Көлім)		Қазақстандағы экономикалық белсенді еркектердің өлген саны, адам	
			60,6	66,9	60,6	66,9
1	2	3	4	5	6=2*3*4	7=2*3*5
0-14	2551421	0,0	2,56	1,06	0	0
15-19	690952	0,551	1,83	0,82	696,7	312,2
20-29	1258229	0,885	4,3	1,63	4788,1	1812,7
30-39	1494744	0,967	7,24	3,78	10464,5	5460,5
40-49	1334655	0,962	13,35	7,07	17141,2	9072,8
50-54	482777	0,881	24,75	17,72	10527,3	7537,1
55-59	431261	0,770	32,58	27,58	10819,9	9159,3
60-74	586875	0,143	61,29	54,71	5153,9	4591,1
Жиыны	8830914				59591,6	37945,7

Экономикалық белсенді халықтың өлім-жітіміне байланысты шығындар келесідей есептеледі: тиісті жас тобындағы халық саны экономикалық белсенді халықтың үлесіне және өлім-жітім коэффициентіне көбейтіледі. Өлім-жітімнің әсерін зерттеу кезінде өлім-жітім коэффициенттерінің мәндері өзгереді, ал қалған параметрлер бірдей алынады. Өлім коэффициенттерін келесі формула бойынша өмір сүру кестелерінің деректерін пайдалана отырып есептеуге болады

$$K_{\text{өлім}} = \frac{x^d_{x+n}}{x^L_{x+n}} 1000, \quad (3)$$

мұндағы x^d_{x+n} - x жастан $x+n$ жас аралығындағы өлгендер саны; x^L_{x+n} - x жастан $x+n$ жас аралығындағы стационар халықтың өмір сүргендер саны.

Экономикалық белсенді ерлерден өлгендердің саны 21,6 мың адамға қысқарды. Бір жыл ішіндегі өндірілім 6,47 млн.теңгені және қайтыс болған адам жарты жылдан кем емес жұмыс істеген болса шығындар шамамен 70 млрд. теңгеге азаяды.

Әйелдерде қайтыс болғандар санының қысқаруы әдептәуір аз, 2,3 мың адамға ғана азайды, шығындар тек 5,1 млрд. теңгеге дейін қысқарды.

Қазақстанның нақты халқына қатысты экономикалық белсенді орташа өмір сүру ұзақтығының жұмыс істеген адам-жылдарының өсуімен байланысты әсері (эффекті) оның алдағы өмір сүруінің барлық кезеңінде мынадай формула бойынша есептеледі:

$$E_H = \sum_{14}^{74} {}_n H_{x_1} T_1 - \sum_{14}^{74} {}_n H_{x_0} T_1, \quad (4)$$

мұндағы ${}_n H_{x_1}$ және ${}_n H_{x_0}$ - сәйкесінше есептегі және базистік мерзімдегі халықтың экономикалық белсенді өмірінің нетто ұзақтығы;

T_1 – жеке жас топтарындағы ерлердің жылдық орташа саны.

Қазақстандағы ерлердің орташа жас ұзақтығы 60,6-дан 66,9 жасқа дейін өскенде бұл көрсеткіш келесідей болады:

$E_H = 36,35 \cdot 2551421 + 36,99 \cdot 690952 + 36,53 \cdot 1258229 + 28,38 \cdot 1494744 + 19,44 \cdot 1334655 + 10,85 \cdot 482777 + 6,87 \cdot 431361 + 3,68 \cdot 586875 - 33,3 \cdot 2551421 - 30,1 \cdot 690952 - 32,06 \cdot 1258229 - 24,69 \cdot 1494744 - 17,18 \cdot 1334655 - 8,01 \cdot 482777 - 5,07 \cdot 431261 - 1,46 \cdot 586875 = 39588954,2$ адам-жыл.

Ерлерде жылдық өндірілім 6,47 млн.теңгеге тең болған жағдайда, Қазақстанның ер азаматтарының осы ұрпағының өмір сүру кезінде ЖІӨ-ді шығарудың қосымша көлемі шамамен 256320 млрд. теңгені құрайды.

Нақты әйелдер халқына қатысты экономикалық белсенді өмір сүру ұзақтығының өсуіне байланысты әсер 26802457,3 адам-жасқа тең, ал ЖІӨ-нің қосымша көлеміне қайта есептегенде (жылдық өндірілім 4,44 млн.теңге) 119003 млрд. теңгеге тең.

Тұтастай алғанда, бүкіл халық үшін оның өмір сүру уақытында – 375526 млрд. теңге немесе 8,0 жылдық шығарылым көлеміне тең.

Өмір сүру ұзақтығының өсуімен бірге өмір сүрген адам-жылдарының жалпы саны да өседі, ол халықтың туу кезіндегі алдағы өмір сүру ұзақтығының айырмасын халықтың орташа жылдық санына көбейтіндісі арқылы есептеледі.

Ұзақтықтың өсуі есебінен Қазақстанның нақты халқының алдағы өмір сүруінің барлық уақытында тұтынудың жалпы өсімі 106741 млрд.теңгеге немесе 3,0 жылдық тұтыну көлеміне тең.

Нақты халықтың нақты саны мен құрамы оның алдағы өмірі кезінде өлім-жітім, туу және көші-қон есебінен өзгеретінін ескеру қажет.

Өлім-жітімнің және нөлдік көші-қонның деңгейін, сондай-ақ жұмыспен қамтуды, өндіру мен тұтынудың қазіргі деңгейін сақтай отырып, алдағы өндірілген ЖІӨ мен тұтыну көлеміне қатысты ел халқының қазіргі когортының белгілі бір жыл аралығы арқылы сипаттамалардың ықтимал мәндерін есептеуге болады.

Мысалы, алдағы 15 жылдық кезеңге есептеу мынадай схема бойынша жүргізіледі:

– өмір сүру коэффициенттерін пайдалана отырып (үлкен жастағы L_x өмір сүретіндер санының кіші жастағылардың санына қатынасы), тиісінше 15-19/0-4, 20-24/5-9, 25-29/10-14 ... 54-59/70-74, ... 80-84/95-100, тиісті коэффициентке L_x мәндерін көбейту жолымен өмір сүретіндердің болжамды саны есептеледі L_{x+n} ;

– алынған санды алдағы экономикалық-белсенді өмір сүру ұзақтығының нетто коэффициенттеріне көбейте отырып, жұмыс істеген адам-жылдардың, содан кейін өндірілім арқылы ЖІӨ-нің мүмкін болатын көлемі жалпы шамасы есептеледі.

0-14 жас тобындағы когорттың жаңа мүшелерінің санын есептеу үшін туғандар саны және өмір сүру кестесінің деректері пайдаланылады. Есептеулер туудың, өлім-жітімнің және жұмыспен қамту деңгейінің негізгі параметрлері сақталған кезде тиімділікке қатысты жас құрылымы айтарлықтай өзгермейтіндігін көрсетеді.

Қорытынды. Зерттеу нәтижесіндегі басты мәселелерге мыналарды жатқызуға болады:

Өндіріс көлемін халықтың экономикалық белсенді өмір сүруінің жалпы санына жылдық өндірілімді көбейту жолымен есептеуге болады.

Еңбек әлеуетін пайдаланудың тиімділігінің өзгеруін бірдей өлім-жітім болған жағдайда жұмыспен қамту деңгейінің өзгеруі арқылы есептеу мүмкін.

Өмір сүру ұзақтығының өсуімен өмір сүретін адам-жылдарының жалпы санының өсуі халықтың туу кезіндегі алдағы өмір сүру ұзақтығын орташа жылдық санына көбейту арқылы есептеледі.

Нақты халықтың нақты саны мен құрамы оның алдағы өмірі кезінде өлім-жітім, туу және көші-қон есебінен өзгеретінін ескеру қажет.

Есептеулер туудың, өлім-жітімнің және жұмыспен қамту деңгейінің негізгі параметрлері сақталған кезде тиімділікке қатысты жас құрылымы айтарлықтай өзгермейтінін көрсетеді.

Қолданылған әдебиет:

- 1 Авров А.П., Мананов Б.Б., Дауренбеков А. Средний возраст вхождения и выхода из экономической активной жизни населения Казахстана. //Статистика, учет и аудит, 3(66) 2017.
- 2 Авров А.П., Мананов Б.Б. Динамика средней активной жизни человеческого потенциала.//Могущество Сибири будет прирастать. Сборник докладов международного научного форума «Образование и предпринимательство в Сибири: направления взаимодействия и развитие регионов». – Новосибирск, 2017.
- 3 Демографический ежегодник Казахстана. Астана, 2016.
- 4 Казахстан в 2016 году. Астана, 2016.



THE ANALYSIS SCHEME OF EFFICIENCY OF LABOR POTENTIAL USAGE OF KAZAKHSTAN POPULATION

A.P. Avrov ^{*1}, *A. Daurenbekov* ², *B.B. Mananov* ³

^{1,3} University of NARHOZ, Almaty, Kazakhstan

² Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan

e-mail: andreyavrov@mail.ru

Abstract. The article proposes a method of assessing the effectiveness of the use of labor potential of the population of Kazakhstan in modern conditions and in the future, the procedure for calculating the net and gross average length of economically active life, the scheme of calculating the reduction in losses due to the reduction in mortality.

Key words: efficiency of use of labor potential, coefficients of net and gross average duration of economically active life, calculations for prospect.

СХЕМА АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВОГО ПОТЕНЦИАЛА НАСЕЛЕНИЯ КАЗАХСТАНА

А.П. Авров ^{*1}, *А. Дауренбеков* ², *Б.Б. Мананов* ³

^{1,3} Университет НАРХОЗ, г. Алматы, Казахстан

² Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан

e-mail: andreyavrov@mail.ru

Резюме. В статье предлагается методика оценки эффективности использования трудового потенциала населения Казахстана в современных условиях и на перспективу, порядок расчета показателей нетто и брутто средней продолжительности экономически активной жизни, схема расчета снижения потерь в связи с снижением смертности.

Ключевые слова: эффективность использования трудового потенциала, коэффициенты нетто и брутто средней продолжительности экономически-активной жизни, расчеты на перспективу.



***Коллектив Алматинской академии экономики и статистики поздравляет
д.э.н., профессора кафедры «Учет, аудит и статистика»
Тайгашинову Кусникамал Тортубаевну
с ЮБИЛЕЕМ
и желает ей здоровья, семейного счастья и творческих успехов!***

Кусникамал Тортубаевна родилась 23 февраля 1944 года, на ст. Перекатная Атбасарского района Целиноградской области.

Закончив Целиноградский финансово – экономический техникум, с 1958 по 1968 годы работала на производстве бухгалтером, ст. бухгалтером, гл. бухгалтером.

В 1968 году перешла работать в Целиноградскую счетоводно–бухгалтерскую школу преподавателем по бухгалтерскому учету а затем зам директора по учебной работе.

В 1976 году окончила АИНХ по специальности «Бухгалтерский учет и анализ в сельском хозяйстве».

В 1978 году была приглашена в АИНХ старшим преподавателем на кафедру «Бухгалтерский учет и анализ в сельском хозяйстве», возглавляемую д.э.н., профессором Радостовцем В.К., где под его руководством в 1987 году защитила кандидатскую диссертацию. В 1988 году получила звание доцента. В 1994 году была приглашена в АЛИИТ на должность зав.кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», а с 1999 по 2004 работала зав.кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» АЭУ.

В 2003г. защитила докторскую диссертацию. Будучи профессором кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» стала членом совета по защите докторских диссертации, также была экспертом, рецензентом, оппонентом диссертационных работ.

Под руководством К.Т. Тайгашиновой защищено 10 кандидатских диссертаций. Ею опубликовано 225 научных работ, из которых 7 монографий, 25 учебников и учебных пособий. Она дипломант по номинации «Ең үздік оқу құралы».

Одним из первых в 1991 году, работая на кафедре «Бухгалтерский учет и анализ» открыла свой бизнес «Учебно-методический центр Есеп» по лицензии МФ РК. Тайгашинова К.Т. обладательница сертификатов МФИ (г.Москва), ЛенФЭИ (г.Ленинград), МИНХ (г.Минск), В течении многих лет, начиная с 1994 года по линии ЮСАИД, ПРАГМА и КАРАНА посещала занятия по изучению МСФО и смогла получить сертификаты по «Финансовому учету», «Управленческому учету», «Принципам бухгалтерского учета». На особом счету у Кусникамал Тортубаевны сертификат по дисциплине «Логистика» в 2010 году.

В 1989 - 1993 годах была членом метод совета МФ РК С 1997 года принимала активное участие в переводе линейных организаций железнодорожного транспорта на МСФО, а в 1993-1995 вместе с профессором В.К. Радостовцем принимала активное участие в подготовке независимых аудиторов на получение лицензии (чтение лекций, прием экзамена по специальности бухгалтерский учет, и МСФО).

К 20 – летию аудита в Казахстане награждена медалью Палатой аудиторов РК. За успешную учебно-методическую и научно-исследовательскую работу награждена Почетными грамотами КазЭУ им.Т.Рыскулова. К 50 – летию КазЭУ им. Т.Рыскулова награждена медалью. Ассоциация высших учебных заведений наградила Тайгашинову К.Т. медалью А.Байтурсынова.

Являясь членом кафедры «Учет, аудит и статистика» АЭСА с 2017 года, профессор Тайгашинова К.Т. вносит большой вклад в развитие Алматинской академии экономики и статистики, обучая студентов и магистрантов, участвуя в общественной и научной деятельности Академии. Под ее руководством осуществляется исполнение грантового проекта на 2018-2020 г.г. по теме: «Эффективное управление логистическими издержками, в логистической системе транспорта Республики Казахстан».



Сведения об авторах

- З.Н. Абиева** - э.г.к., аға оқытушы, Абай атындағы ҚазҰПУ, Алматы қаласы, Қазақстан
А.П. Авров - э.г.к., проф., НАРХОЗ Университеті, Алматы қ., Қазақстан
Д.К. Адилбекова – магистр, ст.препод., Академия экономики и права им.У.А.Джолдасбекова, г.Талдықорган, Казахстан
А.М. Адиллова – доктор PhD, ст.препод. кафедры «Экономика», Казахский Университет международных отношений и мировых языков, г. Алматы, Казахстан
Б.Ж. Акимов – к.э.н., доцент кафедры «Учет, аудит и анализ», Евразийский Национальный Университет им. Л.Н.Гумилева г.Астана, Казахстан
А.А. Акпарова – к.э.н., PhD, ассоц.проф., зам.декана факультета «Экономика и право», Казахский Университет международных отношений и мировых языков, г. Алматы, Казахстан
К.Алайдарқызы - к.э.н., доцент АЭСА, Алматинская академия экономики и статистики г.. Алматы, Казахстан
З.П. Айдынов – к.э.н., доцент кафедры «Информационные системы, Аграрно-технический университет им.С.Сейфуллина, г.Астана, Казахстан
Л.Ж. Айтхожина – к.э.н., доцент кафедры «Учет и аудит», Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, г.Астана, Казахстан
Д.А. Айтжанова– к.э.н., доцент, Институт востоковедения им. Р.Б. Сулейменова КН МОН РК
Г.А. Амирханова - PhD-информатика, , Институт информационных и вычислительных технологий МОН РК, Алматы, Казахстан
А.З. Арыстамбаева – ст.препод., Казахский национальный университет им. Аль-Фараби,г.Алматы, Казахстан
А.Д. Арбаишова – докторант, Университет международного бизнеса, г. Алматы, **Казахстан**
В.А. Арышев – к.э.н., проф.кафедры «Учет и аудит», Университет «Туран», г.Алматы, Казахстан
А.А. Апышева - к.э.н., доцент, Восточно-Казахстанский Государственный Университет им. С. Аманжолова, г. Усть-Каменогорск, Казахстан
А.Е. Ашимова – м.э.н., ст.препод., Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан
А.Х. Ахметжанова – к.э.н., доцент, Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева, г. Алматы, Казахстан
Г.Т. Ахметова – к.э.н., Атырауский государственный университет им.Х.Досмухамедова, г.Атырау, Казахстан
Э.Х. Ахатова – к.э.н., Алматинская Академия Экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан
Ж.Әлайдар - к.э.н., доцент АЭСА, Алматинская академия экономики и статистики г.. Алматы, Казахстан
Е.К. Барлыков – кафедра доценті м.а., э.г.к., Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана қ., Қазақстан
К.С. Байшоланова – д.э.н., и.о.проф., Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г.Алматы, Казахстан
А.О. Базарбаев – к.э.н., АО «Университет Нархоз», Алматы, Казахстан
К.Н. Байсалбаева – доцент, PhD-информатика, Алматинская академия экономики и статистики, Алматы, Казахстан
Ж.Б. Барышева – магистр, ст.препод., Актюбинский Университет им. С. Баишева. г. Актөбе. Казахстан
Л.А. Байбулекова - к.э.н., ассоц.проф., Университет Нархоз, г. Алматы, Казахстан
К.Ж. Бертаева – э.г.д., проф., Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан
Ж. Ы. Бейсекова – к.э.н., доцент, Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева, г.Алматы, Казахстан
Л.М. Бекенова – к.э.н., ассоц.проф., Алматинская Академия Экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан
Б.Ж. Болатова - PhD докторы, аға оқытушы, Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекеттік университеті, Ақтөбе қ., Қазақстан
А.Ж. Бұхарбаева – докторант, Қорқыт Ата атындағы Қызылорда мемлекеттік университеті, Қызылорда қ., Қазақстан
А.Х. Галиева - д.э.н., доцент кафедры «Экономика», Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, г.Астана, Казахстан
А.И. Гиззатова – д.э.н., доцент кафедры, Западно-Казахстанский государственный университета им. М. Утемисова, г.Уральск, Казахстан
А.Дауренбеков - э.г.к., кафедра проф., Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан
А.М. Даузова - доктор PhD, Алматинская академия экономики и статистики г.. Алматы, Казахстан
Р.Д. Досжан - PhD, Казахский национальный университет им. аль-Фараби, Алматы, Казахстан
Г.М. Дуйсен – д.э.н., проф., Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан
А.Ж. Дүйсенбаева – магистрант-информационные системы, Институт информационных и вычислительных технологий МОН РК, Алматы, Казахстан
Б.Б. Дүйсенбаева – к.э.н., доцент, заведующий кафедрой Финансы Казахско-Русский международный университет, Ақтөбе, Қазақстан
Демеуова Г.К. – э.г.к., Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекеттік университеті, Ақтөбе, Қазақстан
Д.Қ. Ергөбек – докторант, Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г.Алматы, Казахстан



- А.О. Жагыпарова** – э.ғ.к., доцент о.м., Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия Ұлттық Университеті, Астана, Қазақстан
- Н.К. Зайтенова** - PhD, и.о.ассоц.проф., Университет международного бизнеса, г. Алматы, Республика Казахстан
- Т.Н. Иванюк** – к.э.н., проф. Кафедры «Учет и аудит», Университет «Туран», г.Алматы, Республика Казахстан
- С.Ж.Интыкбаева** – д.э.н., проф., Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан
- С.А. Исакова** – э.ғ.д., проф., кафедра меңгерушісі, М.Х.Дулати атындағы Тараз мемлекеттік университеті, Тараз қ., Қазақстан
- А.К.Канабекова** – PhD докторант, НАРХОЗ университеті, Алматы қ., Қазақстан
- М.А. Каликов** – докторант, UIB, Алматы, Казахстан
- Г.С. Каипова** – к.э.н., тренер-доцент ОП АССА, Университет «НАРХОЗ», г. Алматы, Республика Казахстан
- С.С.Канапинова** – соискатель, Алматинская академия экономики и статистики, г.Усть-Каменогорск, Казахстан
- А.А. Кәсімхаметова** – к.э.н., ст.препод., Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, г.Астана, Казахстан
- Ж.К.Капсултанова** – докторант, Костанайский государственный университет им. А.Байтұрсынова, г.Костанай, Казахстан
- С.Т. Капанова** – д.э.н. РФ, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет, г.Уральск, Казахстан
- А.А. Корженулова** - к.э.н., проф., Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан
- Н.В.Кропивка** – к.ф.н., ст.препод.кафедры гуманитарных, социальных и правовых дисциплин, Белгородский университет кооперации, экономики и права г.Белгород, Россия
- Э.У.Кулова** – д.э.н., проф., Кыргызский национальный университет им. Ж.Баласагына г.Бишкек, Кыргызская Республика
- Л. Ш. Кунизгарова** – к.э.н., доцент, Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева, г.Алматы, Казахстан
- Н.А. Кудайбергенов** – к.э.н., доцент, декан факультета «Экономика и право», Казахский Университет международных отношений и мировых языков, г. Алматы, Казахстан
- Р.Е.Куралбаева** – докторант, Казахский национальный аграрный университет, г.Алматы, Казахстан
- Г.Т. Кунуркульжаева** – э.ғ.к., аға оқытушы, Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекеттік университеті, Ақтөбе қ., Қазақстан
- Е.И. Ладаненко** – к.э.н., зав.кафедрой, Костанайский государственный университет имени А.Байтұрсынова, г.Костанай, Казахстан
- Г.К.Лухманова** – к.э.н., и.о.ассоц.проф. кафедры учета и финансов, Жетысуский государственный университет им. И.Жансугурова, г.Талдықорган, Казахстан
- В.Д. Ли** – д.э.н., Казахский национальный университет им. аль-Фараби, Алматы, Казахстан
- О.И. Лыгина** – доктор PhD, Актыюбинский Университет им. С. Баишева. г. Актобе. Казахстан
- Б.Б.Мананов** - э.ғ.к., проф., НАРХОЗ Университеті, Алматы қ., Қазақстан
- Л.К. Маткаримова** – докторант, Абай атындағы ҚазҰПУ, Алматы қаласы, Қазақстан
- М.М.Мукан** – докторант, Университет «Нархоз», г.Алматы, Казахстан
- А.А. Мухамеджанова** - магистр, ст.препод., Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, г.Астана, Казахстан
- В.Л. Назарова** – д.э.н., проф., Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан
- С.Ю.Набокина** – магистрант, Е.А. Карагандинский государственный университет им. Букетова, Караганда, Казахстан
- Н.В. Никифорова** – д.э.н., проф кафедры «Менеджмент, маркетинг и логистика», Алматы Менеджмент Университет, г.Алматы, Казахстан
- М.С.Нурмаганбетова** - доцент, Казахско-Русский международный университет, г.Актобе, Казахстан
- Н.С. Нуркашиева** – к.э.н., доцент кафедры «Бух.учет, аудит и оценка», Университет Нархоз, г.Алматы, Казахстан
- Г.К. Нурғалиева** – к.э.н., доцент., Казахский национальный университет им. Аль-Фараби, г.Алматы, Казахстан
- А.Т. Оканова** – докторант, Университет «НАРХОЗ», г. Алматы, Республика Казахстан
- Г.М.Оспанов** – PhD, доцент кафедры экономики и международного бизнеса, Карагандинский государственный университет им. Е.А. Букетова, Караганда, Казахстан
- Ж.З. Оралбаева** - к.э.н., доцент., Казахский национальный университет им. Аль-Фараби, г.Алматы, Казахстан
- Н.Н. Парасоцкая** – к.э.н., доцент кафедры «Бух.учет и аудит», Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия
- К.С.Сакибаева** – к.э.н., и.о.ассоц.проф., Казахский Национальный Исследовательский Технический Университет имени К.И.Сатпаева, Алматы, Казахстан
- М.Д.Сайымова** - PhD, кафедра меңгерушісі, Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекеттік университеті, Ақтөбе, Қазақстан
- А.С. Садиева** – к.э.н., проф., АО «Финансовая академия», г. Астана, Казахстан
- М.Б.Сейсекенова** – к.э.н., и.о.ассоц.проф., Жетысуский государственный университет имени И.Жансугурова, г.Талдықорган, Казахстан



А.М.Сейсенбаева – докторант, Каспийский общественный университет, г.Алматы, Казахстан
Г.Ж. Сейтхамзина – к.э.н., проф., Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан
А.С. Суиндикова – докторант, Алматы Менеджмент Университет, г.Алматы, Казахстан
К.Т. Тайгашинова – д.э.н., проф., Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан
Б.М.Таскарина – э.ғ.к., доцент, Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекеттік университеті, Ақтөбе қ., Қазақстан
Т.Г.Тойлыбек – докторант, Университет Международного Бизнеса, г.Алматы, Казахстан
К.Д.Турганбаев – экономика магистрі, М.Х.Дулати атындағы Тараз мемлекеттік университеті, Тараз қ., Қазақстан
Г.Т.Түлеева – есеп және аудит магистрі, М.Х.Дулати атындағы Тараз мемлекеттік университеті, Тараз қ., Қазақстан
К.Б. Тукибаева - докторант, Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана қ., Қазақстан
М.Д.Уалтаев – магистрант, Казахский национальный университет им. аль-Фараби
А.Т.Унгербаева – ст.препод., Университет Туран- Астана, г.Астана,Казахстан
М.А. Уразғалиева – к.э.н., доцент, Актюбинский Университет им. С. Баишева. г. Актобе. Казахстан
Г.С. Укубасова - советник ректора, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, г.Астана, Казахстан
О.В. Черемухина – ст.препод., Западно-Казахстанский государственный университет им. М.Утемисова, г.Уральск, Казахстан
Шайханова Н.К. - к.э.н., доцент, Восточно-Казахстанский Государственный Университет им. С. Аманжолова, г. Усть-Каменогорск, Казахстан
К.Ж.Шолпанбаева - проф.кафедры, к.э.н., Восточно-Казахстанский Государственный Университет им. С. Аманжолова г. Усть-Каменогорск, Казахстан
Н.Б.Шиганбаева – ст.препод., магистр, Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан
А.К.Шукуров - к.э.н., Актюбинский университет им. С. Баишева, г. Актобе, Казахстан
Б.М.Шукурова - к.э.н., Актюбинский университет им. С. Баишева, г. Актобе, Казахстан
С.С.Ыдырыс – д.э.н., проф., Международный Казахско-Турецкий университет имени Х.А.Ясави, г.Туркестан, Казахстан

ПРАВИЛА ДЛЯ АВТОРОВ журнала «Статистика, учет и аудит»

В журнале публикуются оригинальные статьи по научным направлениям статистики, учета и аудита, микро и макроэкономические вопросы международной и отечественной экономики, информатики и педагогики на казахском, русском и английском языках, также публикуются рецензии, хроники научной жизни и др.

Обязательными условиями для публикации являются:

1. Авторы обязаны предъявлять повышенные требования к изложению и языку статьи
2. Название статьи должно строго соответствовать ее содержанию. Текст статьи должен включать следующие разделы: **введение, методы, результаты и обсуждение, заключение.**

Все статьи, поступившие в редакцию, рассматриваются по направлениям статей членами редколлегии журнала. При необходимости статья может быть возвращена автору на доработку. Редакция оставляет за собой право внесения в текст редакторских изменений, не искажающих смысла статьи.

3. **ГРНТИ**- Государственный рубрикатор научно-технической информации (Рубрикатор ГРНТИ-АО НЦ НТИ рекомендован использовать как **МРНТИ**) представляет собой универсальную иерархическую классификацию областей знания, принятую для систематизации всего потока научно-технической информации. На основе Рубрикатора построена система локальных (отраслевых, тематических, проблемных) рубрикаторов в органах научно-технической информации.

4. **Аннотация** публикуемой статьи на языке статьи. **Аннотация должна включать** характеристику основной темы, проблемы научной статьи, цели работы и ее результаты. В аннотации указывают, что нового несет в себе данная статья в сравнении с другими, родственными по тематике и целевому назначению. Рекомендуемый средний **объем аннотации** 100-150 слов.

5. **Резюме (түйін, summary:)** на двух не на языках статьи (казахском, русском и английском) языках. Например, **резюме и summary** на русском и английском языках (если статья написана на казахском) должны состоять из Ф.И.О. автора(авторов), названия статьи, полного названия учреждения, которое представляет автор(авторы) с указанием города и страны, электронного адреса одного из (корреспондирующего) авторов и перевода **түйін** (или же краткого изложения, состоящего из основных результатов исследования, которое должно отвечать требованиям информативности, содержательности и качества перевода). Перевод **ключевых слов** (түйін сөздер – keywords) просим повторить после каждого резюме.

6. **Ключевые слова (түйін сөздер – key words)** – приводятся после аннотации и двух резюме. **Ключевые слова** должны обеспечить наиболее полное раскрытие содержания статьи. Для каждого конкретного материала задайте 5-6 ключевых слов (**түйін сөздер – key words**) в порядке их значимости, т.е. самое важное ключевое слово статьи должно быть первым в списке. Небрежное или неправильное составление списка приведет к тому, что по этим запросам на сайт будут приходить посторонние посетители, не заинтересованные в вашей работе.

7. **Список литературы** должен состоять не более чем из 20 наименований, и оформляется в соответствии с ГОСТ 7.1–2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Ссылки на источники в тексте статьи даются только в квадратных скобках (без цитирования [12], при цитировании или пересказе авторского текста [12, с. 29]). Нумерация ссылок в статье производится по порядковому номеру источника в пристатейном списке литературы. Архивные материалы в список не включаются, ссылки на них помещаются в тексте в круглых скобках. При использовании в статье: источников законодательных, нормативно-правовых актов-ссылки на них делать в тексте сразу же после них, а источников из электронных ресурсов или удаленного доступа (Интернета) в списке литературы приводится библиографическая запись источника и ссылка на сетевой ресурс с полным сетевым адресом в Интернете. Желательно указывать дату обращения к ресурсу.

Список литературы предоставляется на языке оригинала. Для каждой статьи необходимо наличие полной библиографической информации на английском языке, включая название статьи, список авторов и их аффилиаций (мест работы, для авторских сведений ученую степень и занимаемую должность. Также необходимо наличие полного пристатейного списка литературы в латинской транскрипции (если цитируемый источник не имеет оригинального названия на английском, то рекомендуется использование транслитерации вместо перевода).

8. **Наличие 2 (двух) рецензий** (внутренняя и внешняя) не членов редколлегии журнала, заверенные печатью учреждения, где они работают.

9. Не допускается подача ранее опубликованных или одновременно направленных в другие журналы статей.



10. Ответственность за содержание статей несут авторы.

11. К статье прилагаются заполненная форма для наукометрической базы РИНЦ

ФОРМА

для размещения сборника статей в Научной электронной библиотеке (eLibrary.ru) и включения сборника статей в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)

1. Название статьи: на казахском, русском и английском языках

2. Сведения об авторе (авторах):

– фамилия, имя, отчество автора (авторов) полностью:

– место работы автора (авторов) (должность, ученая степень и организация):

– контактная информация:

e-mail) автора (авторов) -

телефоны автора (авторов) -

12. Редакция оставляет за собой право редакторской правки.

13. Представление справки на антиплагиат обязательно!

Технические требования

1. Общий объем статьи, включая аннотацию, приложения, примечания, литературу, таблицы и рисунки не должен превышать 8 страниц. Исключение составляют заказные и обзорные статьи, подготовленные по предложению редакции.

2. Статьи должны быть оформлены в строгом соответствии шрифтом гарнитуры TimesNewRoman:

Схематический пример оформления статьи №1

МРНТИ (кегель-14пт)

УДК(кегель-14пт)

По центру приводятся:

○ **Название статьи**(кегель-14пт, Поля:сверху-2 см, слева-3 см., справа-1,5 см. Шрифт полужирный, межстрочный интервал– одинарный.)

○ **Фамилии и инициалы авторов**–курсивом, кегль-12пт, шрифт полужирный (напр.: ***И.В.Иванов, С.П.Крылов***)

○ Полное название учреждения (курсивом, кегль-12пт), которое представляет автор (с указанием города и страны) и электронный адрес корреспондирующего автора. Если авторы из разных учреждений, то соответствие между автором и учреждением устанавливается надстрочными индексами, например:

И.В.Иванов^{*1}, С.П.Крылов²

¹ *Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан*

² *Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
г. Алматы, Казахстан.*

***e-mail:**ivanov@mail.ru*

○ **Аннотация.**

○ **Ключевые слова.**

○ **Текст статьи:** Поля: сверху, снизу - 2 см., слева -3 см., справа -1,5 см. Шрифт TimesNewRoman. Кегль-14 пт. Абзацный отступ-1,25 см., межстрочный интервал – одинарный).

○ **Список литературы.**

○ **После списка литературы приводится:** см. выше п.5 Правил для авторов

• в тексте ссылки на литературные источники помечаются соответствующей порядковой цифрой в квадратных скобках после цитаты (ссылки):[5]. Используемая литература с учетом новейших публикаций, указываемая в ссылках, дается в конце статьи пронумерованной и в порядке упоминания по авторам, ссылки на законодательные и нормативные источники только по тексту.

3. Таблицы и рисунки с названиями должны быть пронумерованы по порядку (если их несколько). Нумерация таблицы (Таблица 1.) должна быть расположена сверху слева выше названия таблицы через абзацный отступ.



4. Рисунки, фотографии должны быть четкими и контрастными, иметь разрешение не менее 300 dpi, подписочные надписи к ним должны быть расположены ниже рисунка по центру. Цветные рисунки, диаграммы **не допускаются**.

5. На рисунках должен быть минимум буквенных и цифровых обозначений, обязательно объясненных в статье или подписочных подписях.

6. Необъясненные сокращения слов, имен, названий, кроме общепринятых, не допускаются. Аббревиатуры расшифровываются после первого появления в тексте, например: Организация по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР).

7. Упомянутые в статьях единицы измерения должны соответствовать Международной системе единиц СИ.

8. Математические формулы должны быть набраны в Microsoft Education (каждая формула - один объект).

9. Редакция не занимается литературной и стилистической обработкой статей. Материалы статьи не возвращаются.

10. Список литературы см. п.7 Правил-выше.

11. В одной архивированной папке выслать: статью, две рецензии, форму РИНЦ, справку о наличии антиплагиата на следующие электронные адреса:

naz.izdat2011@mail.ru, anvarbekdaurenbekov@mail.ru

12. Контакты редакции: г. Алматы, ул. Жандосова, 59, каб.Издательский центр

Телефоны: 8 727 309-58-20 (каб. 102):

Дауренбеков Анварбек Коймагамбетович;

Айтжанова Назгуль Мухаметжановна.

С бумажной версией журнала можно ознакомиться в Национальной библиотеке РК и в читальном зале библиотеки Академии.

Электронной версией журнала можно ознакомиться на сайте:

<http://sua.aesa.kz/>,

<http://www.aesa.kz/nauka/nauchnye-izdaniya/>

Журнал имеет рубрики по Экономике и менеджменту, Финансам, Учету и аудиту, Оценке и статистике, Социально-гуманитарным наукам, информатике, педагогике.

Редакция допускает публикацию рекламного характера, касающуюся деятельности Академии и собственно журнала.

Вы также можете на нашем сайте ознакомиться электронной версией последних номеров и архивом прошлых номеров, начиная с 2011года.

В конце всех номеров журнала и в данных об авторах статей Вы можете найти контактные электронные адреса и информацию об авторах.



Образец оформления статьи

МРНТИ 06.52.13

УДК 502.3:338

МЕХАНИЗМЫ ПЕРЕХОДА К УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

Д.А. Айтжанова¹, А.К. Омаров^{*2}

¹Институт экономики Комитета науки Министерства образования и науки
Республики Казахстан, г. Алматы, Казахстан

²Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г. Алматы, Казахстан

e-mail: Akedil1981@mail.ru

Аннотация(100-150слов). В работе рассмотрены основные факторы и предпосылки перехода Республики Казахстан к устойчивому развитию. Рассмотрены основные проблемы, препятствующие переходу Казахстана к устойчивому развитию. Отмечено, что несмотря на перечисленные проблемы, Казахстан имеет потенциал и необходимые предпосылки для реализации стратегии устойчивого развития. Приведены основные авторские определения и трактовки дефиниции устойчивого развития. Указаны основные тренды развития современного общества: экономический, экологический, социальный. Триединость Концепции устойчивого развития означает необходимость проведения комплексной оценки причинно-следственных процессов в системе человек-общество-окружающая среда. Авторами представлены основные векторы казахстанской модели устойчивого развития. Исходя из предложенной модели выделены основные направления экологической сферы национальной политики. Отмечено, что механизм национальной модели перехода Республики Казахстан к устойчивому развитию должен обеспечивать сбалансированное социо-эколого-экономическое развитие. В заключение исследования представлены основные факторы обеспечения механизма перехода Казахстана к устойчивому развитию в условиях глобализации.

Ключевые слова: устойчивое развитие, экологическая сфера, устойчивый экономический рост, диверсификация национальной экономики, интеграция в глобальную экосистему.

ТЕКСТ

(Поля: сверху, снизу - 2 см., слева -3 см., справа -1,5 см. Шрифт Times New Roman. Кегль-14 пт. Абзацный отступ-1,25 см., межстрочный интервал – одинарный).

В таблице 1 приведены

Таблица 1

Название таблицы

Примечание: Источник данных таблицы

Из таблицы 1 видно, что.....

Казахстанская модель устойчивого развития должна, на наш взгляд, включать следующие векторы (рис. 2):

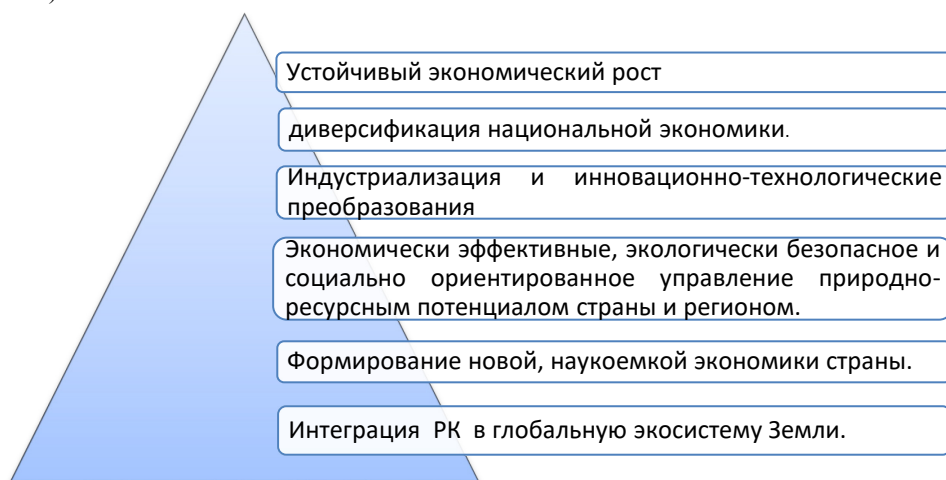


Рисунок 2- Основные векторы национальной модели УР(разработано авторами)

Список литературы:

- 1 Бобылев С.Н., Гирусов Э.В., Перелет Р.А., Крецу Н.С. Экономика устойчивого развития.- М.: Ступени, 2004.-304 с.
- 2 Фомичев А.Н. Проблемы концепции устойчивого экологического развития. Системно-методологический анализ. – М., 2009. – 216 с.
- 9 Коптюг В.П. Конференция ООН по окружающей среде и развитию (Рио-де-Жанейро, июнь, 1992 г.) Информ. обзор. СО РАН. – Новосибирск. – 1992. – 54 с.

ЖАҢАЛАНУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАЗАҚСТАН ЭКОНОМИКАСЫНЫҢ ТҰРАҚТЫ

ДАМУҒА ӨТУДЕГІ ТЕТІКТЕРІ

Д.А. Айтжанова¹, А.К. Омаров^{*2}

¹ Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігі Ғылым комитетінің Экономика институты, Алматы қ., Қазақстан

² Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы қ., Қазақстан

e-mail: Akedil1981@mail.ru

Түйін. Осы жұмыста Қазақстан Республикасының тұрақты дамуға өтудегі негізгі факторлары мен алғышарттары, сондай-ақ Қазақстанның тұрақты дамуға өтуіне кедергі болатын негізгі мәселелер қарастырылған. Аталып өткен мәселелерге қарамастан, Қазақстанда тұрақты даму стратегиясын іске асыру үшін қажетті алғышарттар мен әлеуеті бар екені туралы айтылады. Тұрақты даму мағынасының негізгі авторлық анықтамалары мен түсіндірмелері келтірілген. Қазіргі қоғам дамуының негізгі экономикалық, экологиялық, әлеуметтік трендтері көрсетілген. Тұрақты даму тұжырымдамасының үшбірлігі, адам-қоғам-қоршаған орта жүйесіндегі себеп-салдарлық үрдістерді жан-жақты бағалау қажеттілігін білдіреді. Авторлар қазақстандық тұрақты даму үлгісінің негізгі векторын ұсынды. Ұсынылған үлгіге сүйене отырып, ұлттық саясаттың экологиялық ортасының негізгі бағыттары белгіленген. Қазақстан Республикасының тұрақты дамуға өтуі ұлттық үлгісінің тетігі үйлестірілген қоғамдық-экологиялық-экономикалық дамуды қамтамасыз етуі қажет. Зерттеудің соңында, Қазақстанның жаһандану жағдайындағы тұрақты дамуға өту тетігін қамтамасыз етуінің негізгі факторлары көрсетілген.

Түйін сөздер: тұрақты даму, экологиялық орта, тұрақты экономикалық өсім, ұлттық экономиканы әртараптандыру, ғаламдық экожүйеге бірігу.

MECHANISMS OF TRANSITION TO SUSTAINABLE DEVELOPMENT ECONOMY OF KAZAKHSTAN IN CONDITIONS OF GLOBALIZATION

D.A. Aitghanova¹, A.K. Omarov^{*2}

¹Institute of Economics under the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan,Almaty, Kazakhstan

²Al -Farabi Kazakh National University, Almaty, Kazakhstan

e-mail: Akedil1981@mail.ru

Summary. The paper discusses the main factors and prerequisites of transition of Kazakhstan to sustainable development. The main problems impeding the transition of Kazakhstan to sustainable development. It was noted that, despite these problems, Kazakhstan has the potential and the necessary prerequisites for the implementation of sustainable development strategies. The main author's definitions and interpretations of a definition of a sustainable development are given. The main trends of development of modern society are specified: economic, ecological, social. Triune Concept of the Concept of a sustainable development means need of carrying out a complex assessment of cause and effect processes for system of people - society-environment. Authors presented the main vectors of the Kazakhstan model of a sustainable development. Proceeding from the offered model the main directions of the ecological sphere of national policy are allocated. It is noted that the mechanism of national model of transition of the Republic of Kazakhstan to a sustainable development has to provide balanced social, ecological and economic development. In conclusion of research major factors of providing the mechanism of transition of Kazakhstan to a sustainable development in the conditions of globalization are presented.

Key words: sustainable development, ecological sphere, sustainable economic growth and diversification of the national economy and integration into the global ecosystem.